

Разграничение понятий «уклонение от уплаты налогов», «налоговое планирование» и «агрессивное налоговое планирование» в российской и зарубежной практике

Андрианова Наталья Геннадьевна,
аспирант кафедры правовых дисциплин
Высшей школы государственного аудита
Московского государственного университета (МГУ) имени М.В. Ломоносова
natalia.g.andrianova@gmail.com

Одним из последствий глобализации стало развитие международной торговли товарами, работами и услугами, появление транснациональных организаций, осуществляющих деятельность на территории нескольких юрисдикций. Налогообложение транснациональных организаций всегда конфликтно ввиду необходимости поиска баланса публичных и частных интересов, заключающегося в стремлении налогоплательщиков уменьшить размер налоговых платежей и противоположном интересе государств в получении налоговых поступлений в полном объеме. В статье рассматриваются и разграничиваются основные модели поведения налогоплательщиков, направленные на снижение размера налоговых платежей: уклонение от уплаты налогов, налоговое планирование и агрессивное налоговое планирование, делается вывод о степени их опасности для бюджетных поступлений государств. Рассматривается российская и зарубежная практика регулирования каждого из вышеприведенных налогово-правовых явлений, отмечается необходимость законодательного закрепления определения и принципов налогового планирования в Российской Федерации для более четкого очерчивания границ данного явления. В статье анализируется динамика развития подходов к определению понятия «агрессивное налоговое планирование» и границ этого явления, отмечается важность межгосударственного сотрудничества и обмена информацией для выявления и пресечения использования схем агрессивного налогового планирования.

Ключевые слова: уклонение от уплаты налогов, налоговое планирование, агрессивное налоговое планирование, принцип справедливости налогообложения, гибридные несоответствия, злоупотребление правом.

Demarcation Between the Concepts of Tax Evasion, Tax Planning and Aggressive Tax Planning in the Russian and Foreign Practice

Andrianova Natalya G.
Postgraduate Student of the Department of Legal Disciplines of the Higher School
of State Audit of the Lomonosov Moscow State University (MSU)

One of the main consequences of globalization is development of cross-border trade of goods, work and services, emergence of multinational enterprises operating on the territory of two or more jurisdictions. Taxation of multinational enterprises is always controversial taking into consideration seeking of balance of public and private interests which involves taxpayer's desire to decrease the amount of payable taxes and reverse governmental interest in obtainment of the full amount of the tax revenue. The article covers and differentiates the main models of taxpayer's behavior aimed at reducing the amount of payable taxes: tax evasion, tax planning and aggressive tax planning, the harm caused by these activities to governmental budget revenues. The article deals with Russian and foreign legal framework and practice of each of the abovementioned legal phenomenon, highlighted the necessity of statutory recognition in the Russian Federation of the term "tax planning" and its principles to define its limits clearly. The article outlines different approaches to the term "aggressive tax planning" and the limits of this term, importance of cooperation among jurisdictions and information exchange to detect and give appropriate legislative and administrative responses for aggressive tax planning schemes.

Keywords: tax evasion, tax planning, aggressive tax planning, fair taxation, hybrid mismatch arrangements, abuse of law.