

Проблема выбора надлежащей правовой основы для автоматического обмена информацией по налоговым вопросам (на примере США)

Агеев Станислав Сергеевич,
аспирант кафедры административного и финансового права
Московского государственного института международных отношений (университет)
Министерства иностранных дел Российской Федерации
(МГИМО МИД России)
stas555ag@mail.ru

В настоящей статье исследуется проблема выбора надлежащей правовой основы для автоматического обмена информацией по налоговым вопросам. Решение данной проблемы позволит обеспечить должный уровень определенности в отношениях между договаривающимися сторонами, которые будут иметь точное представление о международном договоре по налоговым вопросам, регулирующем их права и обязанности, вопросы ответственности. На настоящий момент времени есть неопределенность в этом вопросе, обусловленная комплексным регулированием автоматического обмена информацией. Так, одновременно несколько международных договоров по налоговым вопросам могут быть правовой основой для обмена информацией, но далеко не все из них являются надлежащей правовой основой для автоматического обмена информацией. Данная проблема осложняется в контексте США, где некоторые соглашения компетентных органов являются правовой основой, но при этом имеют форму соглашений органов исполнительной власти, а не международных договоров. Таким образом, вопрос о том, являются ли они надлежащей правовой основой, остается открытым. По результатам проведенного исследования предлагается несколько способов решения проблемы выбора надлежащей правовой основы для автоматического обмена информацией по налоговым вопросам. Один из них — признание Многосторонней конвенции о взаимной административной помощи по налоговым вопросам 1988 г. в качестве наиболее удачной надлежащей правовой основы.

Ключевые слова: автоматический обмен информацией, финансовые счета, межстрановая отчетность, Общий стандарт отчетности, FATCA, Стандарт обмена межстрановой отчетностью, Действие 13 Плана BEPS, Многосторонняя конвенция о взаимной административной помощи по налоговым вопросам 1988 г., соглашения об обмене налоговой информацией, соглашения об избежании двойного налогообложения.

The Problem of Choice of an Appropriate Legal Basis for Automatic Exchange of Information in Tax Matters (on the Example of the US)

Ageev Stanislav S.
PhD Student of the Administrative and Financial Law Chair
of the Moscow State Institute of International Relations (University)
of the Ministry of Foreign Affairs of the Russian Federation (MGIMO University)

In this article the problem of choice of an appropriate legal basis for automatic exchange of information in tax matters is researched. The solution of this problem will help to ensure the due level of certainty in relations between contracting states that will know for sure which tax treaty regulates their rights and obligations, liability. Currently there is uncertainty in this field that is determined by complexity in regulation of automatic exchange of information. Thus, a few tax treaties may be a legal basis for exchange of information simultaneously but not all of them will be necessarily an appropriate legal basis for automatic exchange of information. This problem becomes even more complicated in the context of the US where some competent authority agreements are a legal basis but they exist in the form of executive agreements (not treaties). Therefore, the question whether such agreements are an appropriate legal basis is open. As a result of the research conducted a couple of ways to solve the problem of an appropriate legal basis for automatic exchange of information in tax matters are suggested. One of them is to recognize that Multilateral convention on mutual administrative assistance in tax matters of 1988 is the most appropriate legal basis.

Keywords: automatic exchange of information, financial accounts, country-by-country reporting, CRS, FATCA, CbCR, BEPS Action 13, Multilateral convention on mutual administrative assistance in tax matters of 1988, tax information exchange agreements, double tax treaties.