

DOI: 10.18572/1812-3929-2021-4-55-58

Установление «налога на выход» как потенциально возможный путь расширения российских мер по деофшоризации



АНДРИАНОВА НАТАЛЬЯ ГЕННАДЬЕВНА,
аспирант кафедры правовых дисциплин
Высшей школы государственного аудита
Московского государственного университета (МГУ)
имени М.В. Ломоносова

✉ natalia.g.andrianova@gmail.com

Андрянова Н.Г.

Установление «налога на выход» как потенциально возможный путь расширения российских мер по деофшоризации

В статье рассматривается общеевропейское регулирование «налога на выход», закрепленное Директивой Совета Европейского Союза № 2016/1164 от 12 июля 2016 г. Анализируются ситуации, в которых взимается «налог на выход», устанавливается порядок определения налоговой базы, порядок уплаты налога, возможность представления отсрочки уплаты налога, перечисляются случаи, при которых налог подлежит уплате сразу в полном объеме, выявляются проблемные вопросы практического применения Директивы в отношении «налога на выход». Приводятся практика имплементации положений Директивы о «налоге на выход» в Люксембурге, а также особенности имплементации положений Директивы в национальное законодательство на примере опыта Ирландии. Предлагается установление «налога на выход» в Российской Федерации как дополнительного источника бюджетных поступлений в условиях оттока капитала и пандемии коронавирусной инфекции. Предлагается придерживаться взвешенного подхода при установлении «налога на выход» для сохранения баланса частных и публичных интересов. Установление минимального порогового значения стоимости позволит не препятствовать перемещению небольших активов при получении государством права на налогообложение крупных активов при их перемещении за пределы Российской Федерации.

Ключевые слова: налогообложение, деофшоризация, налог на выход, размывание налоговой базы, перемещение активов.

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)

The Establishment of an “Exit Tax” as a Potential Way to Broaden Russian Deoffshorization Measures

The article examines the European regulation of the «exit tax» enshrined in the Council of the European Union Directive No. 2016/1164 of July 12, 2016. The situations in which the «exit tax» is levied are analyzed, the procedure for determining the tax base, the procedure for the payment of tax, the possibility of presenting a deferral of tax, cases in which the tax is to be paid immediately in full, the problematic issues of the practical application of the Directive with regard to the «exit tax» are identified. The practice of implementing the provisions of the Directive about «exit tax» in Luxembourg is examined, as well as the specifics of the implementation of the Directive into national legislation on the example of Ireland’s experience. It is proposed to establish an «exit tax» in the Russian Federation as an additional source of budget revenues in the face of capital outflows and a pandemic of coronavirus infection. It is proposed to take a balanced approach in establishing an «exit tax» in order to maintain the balance of private and public interests. The establishment of a minimum value threshold will not prevent the movement of small assets when the state obtains the right to tax large assets when they move outside the Russian Federation.

Keywords: taxation, deoffshorization, exit tax, tax base erosion, movement of assets.