

Борьба с применением гибридных структур до появления Плана по борьбе с BEPS

Айрапетян Левон, магистрант, 2 курс, Финансовый университет

Меры, применявшиеся отдельными государствами

До появления плана по борьбе с BEPS отдельные страны самостоятельно боролись с применением гибридных структур при помощи:

1

Специальных правил по борьбе с гибридными структурами

2

Общих правил по борьбе с уклонением от налогообложения (GAAR)

3

Специальных правил по борьбе с уклонением от налогообложения (SAAR)

Специальные правила по борьбе с гибридными структурами

Использование отдельными странами специальных мер по борьбе с применением гибридных структур в первую очередь указывает на то, что проблема гибридных структур существовала задолго до появления Плана по борьбе с BEPS и вынудила отдельные страны самостоятельно разрабатывать соответствующие антигибридные правила.

На первый взгляд правила, которые специально направлены на борьбу с гибридными структурами, более эффективны, чем такие общие правила, как, например, GAAR. Однако данное утверждение может быть поставлено под сомнение: на практике правила, которые более сложны в исполнении, менее эффективны, чем более простые правила.

Так, специальные правила по борьбе с гибридными структурами на практике бывают сложными и трудновыполнимыми, в то время как GAAR во многих странах являются установившимся инструментом, более понятным и доступным в применении.

Общие правила по борьбе с уклонением от налогообложения (GAAR)

Преимущества в борьбе с гибридными структурами

- GAAR не должны применяться к сделкам, не направленным на уклонение от налогообложения и преследующим совсем иные цели
- Широкая и общая область применения GAAR дает налогоплательщикам меньше шансов «технического» уклонения от применения GAAR

Недостатки в борьбе с гибридными структурами

- Область применения GAAR в некоторых странах искусственные сделки/структуры
- Необходимость доказывания налоговыми органами того, что каждая конкретная гибридная структура направлена на уклонение от налогообложения
- У налоговых органов может быть недостаточно административных ресурсов, чтобы провести налоговые проверки повсеместно и применить GAAR к гибридным структурам
- Борьба с гибридными структурами при помощи GAAR не способствует прозрачности и предсказуемости налогового законодательства
- Использование GAAR связано с трудностями получения всей необходимой информации налоговыми органами
- GAAR, существующие в каждом государстве, отличаются друг от друга

Специальные правила по борьбе с уклонением от налогообложения (SAAR)

Преимущества в борьбе с гибридными структурами

• Трудности, связанные с получением от иностранных налоговых органов информации о налоговой квалификации инструмента/структуры не возникают

Недостатки в борьбе с гибридными структурами

- SAAR направлены на борьбу с конкретными способами уклонения от налогообложения, из-за чего они не представляют собой системного инструмента борьбы со всеми возможными случаями гибридных структур
- При разработке налогоплательщиками новых гибридных структур, их видов и подвидов, они могут не попасть в область действия того или иного SAAR
- Существующие в каждом государстве SAAR, отличаются друг от друга
- Налогоплательщик для применения некоторых SAAR должен самостоятельно быть осведомлен об иностранных налоговых последствиях, что также может быть сопряжено с практическими трудностями

Первые шаги по борьбе с гибридными структурами на международном уровне

В октябре 2012 года ОЭСР был опубликован первый полноценный отчет о борьбе с гибридными структурами под названием «Hybrid Mismatch Arrangements: Tax Policy and Compliance Issues».

Следующие страны участвовали в подготовке данного отчета: Австралия, Австрия, Канада, Чили, Дания, Франция, Германия, Индия, Израиль, Италия, Япония, Мексика, Голландия, Новая Зеландия, Норвегия, Южная Африка, Испания, Швеция, Великобритания и США.

Именно опыт вышеперечисленных стран, подкрепленный выводами ОЭСР, сделанными в отчете 2012 года, стал основной предпосылкой для разработки Меры 2 Плана по борьбе с BEPS и, вероятнее всего, послужил основной для рекомендаций Меры 2.

Спасибо за внимание