

УДК 336.02
ББК 65.261.4
Г90

Автор:

Л.П. Грундел – кандидат экономических наук, доцент, директор Научно-образовательного центра налоговой политики и налогового администрирования, доцент Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета при Правительстве Российской Федерации.

Рецензенты:

В.И. Кушлин – доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой государственного регулирования экономики Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, заслуженный экономист Российской Федерации, академик Российской академии естественных наук, Международной академии информатизации, Академии менеджмента и рынка.

Л.Н. Лыкова – доктор экономических наук, профессор, главный научный сотрудник Института экономики Российской академии наук.

Грундел Л.П.

Г90 Комплаенс налоговых инструментов деофшоризации в условиях международной налоговой конкуренции: Монография / Л.П. Грундел. – 3-е изд. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2022. – 230 с. : ил.

ISBN 978-5-394-04619-3

Монография посвящена вопросам теории, методологии и практики налоговых инструментов деофшоризации в России и за рубежом. Раскрываются исторические предпосылки законодательного регулирования контролируемых иностранных компаний (КИК), теоретико-методологические аспекты налогообложения низконалоговых юрисдикций в условиях международной налоговой конкуренции, международный опыт правового регулирования КИК. Рассматриваются исторические аспекты возникновения понятия «бенефициарный собственник», международная практика применения законодательства о КИК, особенности деофшоризации в условиях международной налоговой конкуренции. Особое внимание уделено синергии процессов оптимизации налогообложения, деофшоризации и практическому обзору международного опыта применения законодательства о КИК в России и за рубежом.

Для научных работников, магистрантов, аспирантов, студентов-экономистов, преподавателей экономических вузов, представителей бизнес-сообщества, работников государственных органов, разрабатывающих налоговую политику государства.

© Грундел Л.П., 2019

ISBN 978-5-394-04619-3

© ООО «ИТК «Дашков и К°», 2019

Оглавление

Введение	5
Глава 1. История появления и развития института контролируемых иностранных компаний в России и за рубежом.....	8
1.1. Исторические предпосылки законодательного регулирования контролируемых иностранных компаний	8
1.2. Международный опыт правового регулирования контролируемых иностранных компаний	20
1.3. Развитие законодательства о контролируемых иностранных компаниях в России	49
Глава 2. Теоретико-методологические аспекты налогообложения низконалоговых юрисдикций в условиях международной налоговой конкуренции	57
2.1. Теоретический анализ понятия «офшор» на базе исторических данных	57
2.2. Значимость офшорных зон в методологии ведения офшорного бизнеса	63
2.3. Исторические аспекты возникновения понятия «бенефициарный собственник»	74
Глава 3. Офшорный бизнес в мировой экономике.....	82
3.1. Роль офшоров в международном движении капитала	82
3.2. Особенности деофшоризации в условиях международной налоговой конкуренции	85
3.3. Международный опыт применения понятия «бенефициарный собственник»	91
Глава 4. Синергия процессов оптимизации налогообложения и деофшоризации	97
4.1. Особенности оптимального налогообложения	97
4.2. Зарубежный опыт борьбы с офшорными юрисдикциями.....	100

4.3. Современные особенности нормативно-правового регулирования низконалоговых юрисдикций	102
Глава 5. Налоговые инструменты деофшоризации в российском и зарубежном законодательстве	116
5.1. Мировой опыт регулирования офшорной деятельностью	116
5.2. Особенности налогообложения КИК в России	123
Глава 6. Практический обзор международного опыта применения законодательства о КИК: пути его преемственности и совершенствования для России	135
6.1. Международная практика применения законодательства о контролируемых иностранных компаниях	135
6.2. Пути совершенствования правил о контролируемых иностранных компаниях в Российской Федерации	155
6.3. Концепция «бенефициарного собственника» применительно к международным налоговым соглашениям	165
Глава 7. Перспективные направления развития международного сотрудничества	171
7.1. Перспективные инструменты международного сотрудничества в области налогообложения.....	171
7.2. Обмен налоговой информации в зарубежных странах и Российской Федерации	180
7.3. Перспективы развития института деофшоризации	187
Заключение	191
Список использованных источников.....	192
Приложение 1	201
Приложение 2.....	202
Приложение 3.....	223
Приложение 4.....	227
Приложение 5.....	228