

Copyright © 2019 by Sochi State University



Published in the Russian Federation  
Sochi Journal of Economy  
Has been issued since 2007.  
ISSN: 2541-8114  
2019, 13(1): 47-54

[www.vestnik.sutr.ru](http://www.vestnik.sutr.ru)



UDC 336.22

## Development of International Tax Cooperation on the Basis of Information Exchange in Order to Ensure the Tax Security of Russia

Valentina A. Orlova <sup>a</sup>, Anna Aleksandrovna Kozak <sup>a, \*</sup>

<sup>a</sup> Donetsk National University of Economics and Trade named after Mykhayila Tugan-Baranovsky, DNR

### Abstract

The article examines issues regarding the development of international tax cooperation on the basis of information exchange in order to ensure the tax security of the state. It is emphasized that the main causes of conflicts between sovereign tax jurisdictions are issues of autonomy and sovereignty of national tax systems, the existence of international tax competition between them (including offshore jurisdictions), the possibility of lawful optimization of tax liabilities. The main instruments of international information exchange of tax information with foreign countries, including offshore jurisdictions, have been identified.

**Keywords:** international tax cooperation, tax security, information exchange, tax jurisdictions offshore, international tax competition.

### 1. Введение

Процессы, происходящие в экономике страны в разные исторические периоды, как правило, сопряжены с проявлением определенных угроз и рисков. Формирование законодательной базы национальной безопасности государства сопровождается установлением видов безопасности, характеристик, сфер деятельности с целью обеспечения безопасности, а также выделением ключевых составляющих национальной безопасности: экономической, финансовой, налоговой. В Российской Федерации с целью обеспечения налоговой безопасности создан, так называемый институт налоговой безопасности с его органами управления, механизмами регулирования, научно-историческими и организационно-правовыми предпосылками, подчиняющийся воздействию формальных и неформальных правил, характерных институциональной экономике. Вместе с тем, обеспечение налоговой безопасности и управление деятельностью по обеспечению налоговой безопасности требует наличия не только методологического, организационно-правового обеспечения, но и постоянного информационного обеспечения и обмена налоговой информацией как внутри государства, так и в рамках международного сотрудничества.

### 2. Материалы и методы

Современной системе международных отношений характерен довольно высокий уровень международных экономических отношений между странами между субъектами бизнеса, представляющими национальную экономику этих стран. При этом налог является экономической категорией не международного, а национального характера, поскольку

\* Corresponding author

E-mail addresses: [kozak-anna@rambler.ru](mailto:kozak-anna@rambler.ru) (A.A. Kozak)

национальный налоговый суверенитет позволяет правительству формировать и осуществлять налоговую политику с учетом территориальных особенностей государства и его внутренних потребностей экономического развития. Вместе с тем, налоговые системы отдельных государств носят не международный, а четко выраженный национальный характер даже в условиях развития глобальных процессов (Майбуров, 2016). Таким образом, любое государство обладает суверенной национальной налоговой системой, своей собственной государственной налоговой администрацией, обеспечивающей контроль за своевременным и полным поступлением налогов в бюджеты всех уровней государства.

Для написания статьи были использованы научные исследования ученых-практиков, нормативно-правовые и информационно-аналитические документы Российской Федерации, в сфере обеспечения налоговой безопасности и международного информационного обмена налоговой информацией с иностранными государствами, включая оффшорные юрисдикции. В процессе исследования использованы методы теоретического обобщения, сравнения, группировки, синтеза, индукции и дедукции, систематизации информации.

### 3. Обсуждение

Анализ научной литературы показывает, что понятие «налоговая безопасность» существует в Российской Федерации около 20 лет. Российские ученые и ученые постсоветских государств рассматривают налоговую безопасность с разных сторон. Например, О.В. Староверова и В.В. Тишаев рассматривают налоговую безопасность как часть национальной, экономической или финансовой безопасности. А такие ученые как В.П. Вишневецкий, Ю.Б. Иванов, А.В. Гурнак (2016), Т.Е. Гварлиани (2017), О.А. Миронова (2017), И.А. Майбуров, А.И. Погорлецкий (2016), Ф.Ф. Ханатеев (2016), Б.А. Хейфец (2010), при определении сущности понятия налоговой безопасности учитывают механизм формирования доходов бюджета, как элемента защиты налоговых интересов государства, как института власти.

Целью данного исследования является развитие международного налогового сотрудничества на основе информационного обмена с целью обеспечения налоговой безопасности государства.

В условиях стабильного роста интеграции национальных экономик в систему международных хозяйственных связей, налоговая политика любого государства испытывает воздействие внешних факторов. Это вызвано тем, что с ростом внешнеэкономических отношений государства, естественно наблюдается рост его зависимости от стандартов качества в сфере налогообложения в государствах, в которых могут образовываться доходы субъектов бизнеса, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность. Более того, национальные налоговые системы, как правило, отличаются принципами их построения, условиями изъятия налогов, сборов, платежей, а также их разнообразной величиной, что в последствии способствует возникновению конфликтов между налоговыми юрисдикциями (оффшорами) и государственными налоговыми органами, представляющими эти юрисдикции. Известно, что любое государство, на территории которого осуществляется предпринимательская деятельность, целью которой является получение доходов, или зарегистрирована какая-либо иная собственность, имеет право рассчитывать на поступление налогов в свою государственную казну (Майбуров, 2016). Однако по факту налогового резидентства таких юридических и физических лиц также могут возникнуть соответствующие налоговые обязательства. То есть фискальные органы любого государства вправе контролировать налогообложение всех доходов, которые образуются на территории своего государства, а также зарубежных доходов юридических и физических лиц, как своих налоговых резидентов. Естественно такие действия государственных налоговых органов влекут за собой не только столкновение интересов, но и конфликт национальных налоговых юрисдикций.

Следует также подчеркнуть и на то, что одним из важных вопросов, вызывающих конфликты между суверенными налоговыми юрисдикциями, является вопрос автономии и суверенности национальных налоговых систем. Практика международного налогообложения свидетельствует, что автономия и суверенность национальных налоговых систем способствует развитию конкуренции налогового законодательства на межгосударственном уровне. Что касается субъектов внешнеэкономической деятельности то они могут самостоятельно выбирать с целью налогообложения хозяйственных операций наиболее эффективные, по их мнению, налоговые режимы, менять места дислокации

объектов предпринимательской деятельности и личное местопребывание с целью снижения налоговой нагрузки.

В целом международная налоговая конкуренция ведется между национальными налоговыми юрисдикциями. В экономической литературе международную налоговую конкуренцию принято считать особой конкуренцией, направленной на борьбу за право налогообложения доходов субъектов бизнеса – резидентов, а также за право привлекать на свою территорию субъектов внешнеэкономической деятельности – нерезидентов с целью обеспечения дополнительных поступлений налоговых доходов в национальной налоговой юрисдикции (Майбуров, 2016).

Следует также отметить, что в международных отношениях между субъектами бизнеса, довольно популярными являются операции по оптимизации налоговых обязательств. Основными причинами налоговой оптимизации можно считать: разный уровень взаимодействия между государственными налоговыми администрациями; разный уровень налогообложения в разных странах; развитие межгосударственной налоговой гармонизации в рамках созданных региональных экономических групп.

Идея создания оффшорного бизнеса, а также внедрения его в практику оптимизации налогообложения возникла в конце XIX века в Великобритании. Первоначально оффшорный бизнес создавался в качестве налоговых гаваней в Великобритании, и лишь потом распространился уже и на территории бывших колониальных владений Великобритании (Старостина, 2014).

В период после Второй Мировой войны большинство государств, в связи с понесенными значительными потерями осуществляли реформирование налогового законодательства в сторону увеличения налогообложения доходов субъектов бизнеса. Однако, предпринимательские структуры в сложившихся условиях хозяйствования, не желая перечислять в пользу государства значительную долю полученной прибыли в виде налога, начали искать пути снижения такого налогового давления. Одним из методов решения возникших проблем, стало заключение международных соглашений со странами, бывшими британскими колониями, что привело к либерализации налогового законодательства и валютного контроля в обмен на значительные инвестиции в области инфраструктуры (Старостина, 2014).

К числу старых оффшорных зон относятся острова МЕН, Герсни, Джерси, Гибралтар, Индия и Панама. Принято считать, что эти территории длительное время оказывали существенную помощь в реализации интересов европейского бизнеса, в том числе замыкая на себе значительную часть оффшорных операций.

В 1999 году при поддержке Министров Финансов и Глав Центральных Банков стран Большой Семёрки был создан Форум Финансовой стабильности (Financial Stability Forum), в соответствии с которым была введена классификация финансовой стабильности оффшорных зон. Согласно классификации, в состав первой группы вошли такие государства и территории: Гонконг, Сингапур, Люксембург, Швейцария, Дублин, Гернси, острова Мен и Джерси; в состав второй группы были введены: Андора, Бахрейн, Барбадос, Бермуды, Гибралтар, Лабуан (Малайзия), Мальта, Монако, Макао; в состав третьей группы вошли: Англия, Аруба, Белиз, Британские Виргинские острова, Каймановы острова, Коста-Рика, Кипр, Ливан, Лихтенштейн, Маршалловы острова, Антильские острова (Нидерланды), Панама, Сент-Люсия, Самоа, Сейшелы, Вануату, Багамы.

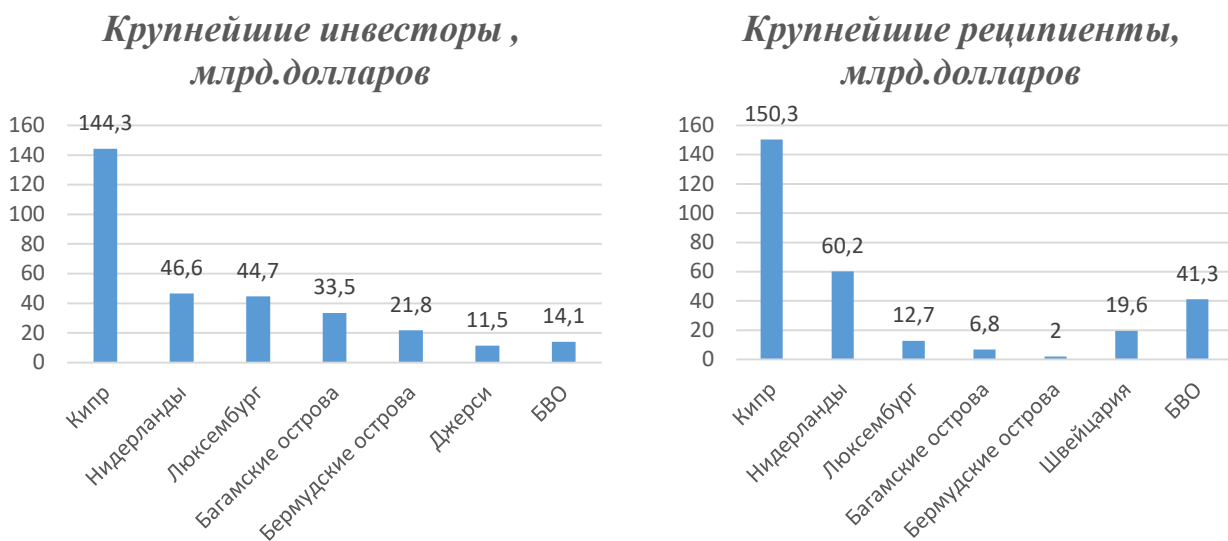
Форум Финансовой стабильности в 2009 году был переименован в Совет Финансовой стабильности (Financial Stability Board). Основные задачи, которые должен был решать Совет – это определение системных рисков в процессе развития глобальной экономики и создание международных стандартов и правил для финансовых институтов.

В соответствии с принятыми положениями и решениями Совета Финансовой стабильности компании, кроме оптимизации налогообложения, получили дополнительно целый ряд выгод таких как: гарантия конфиденциальности ведения бизнеса; упрощение процедур регистрации компаний нерезидентами оффшорных зон; использование дополнительных условия бизнеса; возможность создания наиболее эффективных юридических баз по разрешению споров; возможность денежных средств и имущества, числящегося за владельцами в оффшорных юрисдикциях.

Следует обратить внимание на то, что приведенные преимущества, которые предоставляются транснациональным компаниям (ТНК) при регистрации в оффшорных юрисдикциях, мотивируют собственников использовать эти зоны для ведения своего

бизнеса. Результаты исследования свидетельствуют, что оффшорные юрисдикции довольно быстро из налоговой гавани переросли в крупнейшие финансовые центры. Например, сегодня более 25 % цифрового капитала и более 60 % финансовых потоков в мире проходят непосредственно через оффшорные зоны (**Оффшорный менеджмент**). Что касается российских компаний, то они преимущественно используют оффшорные юрисдикции, отнесенные Советом финансовой Стабильности к третьей группе. Кроме того, объем российских инвестиций в оффшорные финансовые центры, например, в 2014 году составил более 70 % общего объема инвестирования (**Линас, 2012**).

Основными источниками прямых иностранных инвестиций по состоянию на 01.01.2017 года в Россию являлись кипрские компании. Согласно данным отчета International Monetary Fund (IMF) главной налоговой гаванью российских компаний, является Кипр (**IMF, 2019; Официальный сайт ЦБР, 2019**). Крупнейшие инвесторы и реципиенты российских инвестиций представлены на **Рисунке 1**.



**Рис. 1.** Крупнейшие инвесторы и реципиенты российских инвестиций на 01.01.2017 г.

Вместе с тем, противоречивость функционирования оффшорных территорий в настоящее время усиливается, поскольку такие юрисдикции остаются генераторами мировых финансовых потоков и привлечения иностранных инвестиций. В частности, сегодня на оффшорные юрисдикции приходится 14-17 трансграничных финансовых активов и обязательств банков (**Борьба с офшорами..., 2012**). Следует отметить, что оффшоризация частного бизнеса может способствовать усилению влияния теневой экономики на состояние бюджетной системы. Считаем необходимым согласиться с мнением Б.А. Хейфеца, что, в условиях растущих бюджетных дефицитов оффшорные зоны являются одной из главных мишеней антикризисных программ как мирового сообщества в целом, как и ведущих экономик – доноров оффшорных юрисдикций (**Хейфец, 2010**).

Следует обратить внимание на тот факт, что в 2009 году, на проходившем в Лондоне саммите G20 на организацию экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), была впервые возложена ответственность за обнародование, путем опубликования списка стран, которые допускают нарушение международных стандартов по обмену налоговой информацией, с целью защиты своих финансовых систем.

Решение саммита G20 было реализовано, так в том же 2009 году впервые ОЭСР опубликовала три списка: белый, серый и черный, разделив страны как оффшорные юрисдикции в соответствии с соблюдением норм в сфере налогообложения и раскрытия информации.

Российская Федерация была включена в «Белый список», в который попали 42 юрисдикции, которые своевременно заключили с ОЭСР соглашения о сотрудничестве и внесли поправки в свое национальное законодательство о банковской прозрачности.

Важным фактором в обеспечении снижения угроз экономической и налоговой безопасности государств послужило заявление мирового сообщества о готовности применения особых мер к странам «серого и черного списков»: введение повышенных требований к раскрытию информации лицами, переводящими в эти страны денежные средства, а также отказ от инвестиционных проектов в этих странах. Время убедительно подтвердило, что угроза репутационного риска способствовала тому, что государства этих двух списков приняли порядок и принципы ОЭСР об обмене налоговой информацией. Об этом свидетельствует тот факт, что в июле 2009 г. «черный список» был полностью ликвидирован. Кроме того, до конца 2009 года было подписано более 195 соглашений об обмене информацией, а также были внесены изменения в свыше 110 международных договоров об устранении двойного налогообложения, в том числе и с офшорными юрисдикциями. К 2012 году свыше 90 стран осуществили налоговые реформы с целью их перевода в «белый список» ([Официальный сайт ОЭСР, 2018](#)).

В современном мире правительства государств проводят политику ужесточения внешнеэкономической деятельности, связанной с офшорными юрисдикциями по следующим направлениям:

- снижение использования в международных налоговых отношениях минимизации налоговых сборов в бюджеты всех уровней с использованием офшорных юрисдикций;

- возрастание роли международного налогового сотрудничества в обмене финансовой и налоговой информацией с целью обеспечения налоговой безопасности государства ([Миронова, 2017](#)).

В России регулирование международного налогового сотрудничества, включающее регулирование офшорного бизнеса, осуществляется путем развития налоговых механизмов с использованием информационного обмена с целью обеспечения налоговой безопасности государства ([Орлова, Козак, 2017](#)).

Так, например, активно развивается информационный обмен как внутри государства, так и на международном уровне с налоговыми администрациями других государств. Учитывая то, что в настоящее время особую актуальность приобретает соблюдение государствами универсального принципа равенства и неделимости безопасности применительно к Евро-Атлантическому, Евразийскому, Азиатско-Тихоокеанскому и другим регионам, в России реализуется комплекс мер в рамках договоров международного сотрудничества и участия государств в деятельности таких международных организаций как: Европейская организация налоговых организаций (ЕОТА), ОЭСР, Совет руководителей налоговых служб (СРНС) при ЕвразЭС, Балтсовет, ШОС, БРИКС, ОДКБ, ЕАЭС и другие. Придается большое значение применению и дальнейшему развитию многосторонней Конвенции о взаимной административной помощи по вопросам налогообложения. Эта Конвенция ратифицирована в Российской Федерации законом от 04.11.2014 г. № 325-ФЗ «О ратификации Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам». Данным законом предусмотрено:

- значительное расширение обмена налоговой информацией с иностранными государствами, включая офшорные юрисдикции;

- проведение налоговых проверок одновременно с участием иностранных коллег;

- обеспечение регулярного и полного взыскания налоговой задолженности российских организаций за рубежом.

Согласно Конвенции, в современном мире насчитывается более 80 основных участников – налоговых юрисдикций (офшоров).

Кроме Конвенции к основным инструментам международного информационного обмена по вопросам налогообложения также относятся: Глобальный форум по прозрачности и обмену налоговой информацией и Международный стандарт автоматического обмена информацией о финансовых счетах и налоговых целях ([Рисунок 2](#)).



**Рис. 2.** Инструменты международного информационного обмена для обеспечения налоговой безопасности

Каждый из представленных на **Рисунке 2** инструментов международного информационного обмена для обеспечения налоговой безопасности государства представляет большой интерес и требует дальнейшего исследования. Но при этом следует учитывать, что общая система передачи информации в Российской Федерации осуществляется в строгом соответствии с требованиями Федерального закона «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации от 28.06.2014 г. №173-ФЗ.

#### **4. Заключение**

Таким образом, можно сделать следующие выводы.

- Обеспечение налоговой безопасности государства в современных прежде требует наличия не только методологического, организационно-правового обеспечения, но и постоянного информационного обеспечения и обмена налоговой информацией как внутри государства, так и на международном уровне – с налоговыми администрациями других государств.

- В рамках обеспечения налоговой безопасности России основным инструментам международного информационного обмена налоговой информацией с иностранными государствами, включая офшорные юрисдикции можно считать: Конвенцию о взаимной административной помощи по вопросам налогообложения, Глобальный форум по прозрачности и обмену налоговой информацией и Международный стандарт автоматического обмена информацией о финансовых счетах и налоговых целях.

- Для обеспечения налоговой безопасности России целесообразным является усиление тенденции строгого соблюдения требований Федерального и Международного законодательства вопросах обмена и передачи налоговой информации.

#### **Литература**

**Борьба с офшорами...**, 2012 – Борьба с офшорами: прогноз военных действий. Информатика, 11 мая 2012 г. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.forbs.ru/sobytiya-column/finansy/82075-borba-sofshorami-prognoz-voennyh-deistvii/>

- Гварлиани и др., 2017** – *Гварлиани Т.Е., Климчук С.В., Гурова В.А. и др.* Налогообложение организаций. Симферополь: ДИАИПИ, 2017. 183 с.
- Гварлиани, 2017** – *Гварлиани Т.Е.* Развитие предпринимательства и бизнеса в современных условиях: монография / под ред. М.А. Эскиндарова. М.: ИТК «Дашков и К», 2017. С. 319-342.
- Линас, 2012** – *Линас Н.* Раз инвестор, два инвестор. *Эксперт Северо-Запад*. 2012. №35 (581). [Электронный ресурс]. URL: <http://expert.ru/northwest/2012/35/raz-investor-dva-investor/media/155801>
- Майбуров, 2016** – Энциклопедия теоретических основ налогообложения. Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. 503 с. С. 141-143.
- Миронова, 2017** – *Миронова О.А. и др.* Налоговая безопасность: монография для магистров вузов. Под ред. О.А. Мироновой. М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2017. 463 с. С. 104, 108, 111.
- Орлова, Козак, 2017** – *Орлова В.А., Козак А.А.* Состояние и перспективы влияния администрирования налогов на обеспечение налоговой безопасности государства. *Торговля и рынок*. 2017. №2 (42). С. 273-280.
- Официальный сайт ОЭСР, 2018** – Официальный сайт Организации экономического сотрудничества и развития [Электронный ресурс]. URL: [www.oecsg.org](http://www.oecsg.org)
- Официальный сайт ЦБР, 2019** – Официальный сайт Центрального банка Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: <https://www.cbr.ru/>
- Офшорный менеджмент** – Офшорный менеджмент [Электронный ресурс]. URL: <http://investgazeta.net/praktika/offshonvi-menedzhment-133-19/>
- Старостина, 2014** – *Старостина М.И.* Оффшорный бизнес современном мире. *Российский внешнеэкономический вестник*. 2014. №6. С. 65-80.
- Хейфец, 2010** – Хейфец Б.А. Антиоффшорное наступление мирового сообщества и Российская политика. *Финансы*. 2010. №2. С.12-18.
- IMF, 2019** – IMF, Coordinated Direct Investment Survey (CDIS), Table 6-i: Inward Direct Investment Positions by All Reporting Economies Cross-classified by Counterpart Economies. [Electronic resource]. URL: <http://cdis.imf.org>.
- Oborin, 2017** – *Oborin M.S., Gvarliani T.E., Nagoeva T.A., Ponomareva M.A.* Preparation of Staff of Tourism-Recreational Sphere in Russia // *European Journal of Contemporary Education*, 2017, 6(4): 775-786. DOI: 10.13187/ejced.2017.4.775

## References

- Bor'ba s ofshorami..., 2012** – Bor'ba s ofshorami: prognoz voennykh deistvii [The fight against offshore companies: forecast of military operations]. *Informatika*, 11 maya 2012 g. [Elektronnyi resurs]. URL: <http://www.forbs.ru/sobytiya-column/finansy/82075-borba-sofshorami-prognoz-voennyh-deistvii/> [in Russian]
- Gvarliani, 2017** – *Gvarliani T.E.* (2017). Razvitie predprinimatel'stva i biznesa v sovremennykh usloviyakh [Development of entrepreneurship and business in modern terms]: monografiya. Pod red. M.A. Eskindarova. M.: ИТК «Dashkov i K», pp. 319-342. [in Russian]
- Gvarliani i dr., 2017** – *Gvarliani T.E., Klimchuk S.V., Gurova V.A. i dr.* (2017). Nalogooblozhenie organizatsii [Taxation of organizations]. Simferopol': DIAIPI, 183 p. [in Russian]
- IMF, 2019** – IMF, Coordinated Direct Investment Survey (CDIS), Table 6-i: Inward Direct Investment Positions by All Reporting Economies Cross-classified by Counterpart Economies. [Electronic resource]. URL: <http://cdis.imf.org>
- Kheifets, 2010** – *Kheifets B.A.* (2010). Antioffshornoe nastuplenie mirovogo soobshchestva i Rossiiskaya politika [Anti-offshore offensive of the world community and russian politics]. *Finansy*. №2. pp. 12-18. [in Russian]
- Linas, 2012** – *Linas N.* (2012). Raz investor, dva investor [One investor, two investors]. *Ekspert Severo-Zapad*. №35 (581). [Elektronnyi resurs]. URL: <http://expert.ru/northwest/2012/35/raz-investor-dva-investor/media/155801> [in Russian]
- Maiburov, 2016** – Entsiklopediya teoreticheskikh osnov nalogooblozheniya [Encyclopedia of theoretical foundations of taxation]. Pod red. I.A. Maiburova, Yu.B. Ivanova. M.: YuNITI-DANA, 2016. 503 p. pp. 141-143. [in Russian]
- Mironova, 2017** – *Mironova O.A. i dr.* (2017). Nalogovaya bezopasnost' [Tax security]: monografiya dlya magistrrov vuzov. Pod red. O.A. Mironovoi. M.: YuNITI-DANA: Zakon i pravo. 463 p. P. 104, 108, 111. [in Russian]

[Oborin, 2017](#) – *Oborin M.S., Guarliani T.E., Nagoeva T.A., Ponomareva M.A.* (2017). Preparation of Staff of Tourism-Recreational Sphere in Russia. *European Journal of Contemporary Education*, 6(4): 775-786. DOI: 10.13187/ejced.2017.4.775

[Ofitsial'nyi sait OESR, 2018](#) – Ofitsial'nyi sait Organizatsii ekonomicheskogo sotrudnichestva i razvitiya [Official website of the Organisation for economic co-operation and development]. [Elektronnyi resurs]. URL: [www.oecg.org](http://www.oecg.org) [in Russian]

[Ofitsial'nyi sait TsBR, 2019](#) – Ofitsial'nyi sait Tsentral'nogo banka Rossiiskoi Federatsii [Official site of the Central bank of the Russian Federation]. [Elektronnyi resurs]. URL: <https://www.cbr.ru/> [in Russian]

[Ofshornyi menedzhment](#) – Ofshornyi menedzhment [Offshore management]. [Elektronnyi resurs]. URL: <http://investgazeta.net/praktika/offshonvi-menedzhment-133-19/> [in Russian]

[Orlova, Kozak, 2017](#) – *Orlova V.A., Kozak A.A.* (2017). Sostoyanie i perspektivy vliyaniya administrirovaniya nalogov na obespechenie nalogovoi bezopasnosti gosudarstva [State and prospects of the impact of tax administration on the tax security of the state]. *Torgovlya i rynek*. №2 (42). pp. 273-280. [in Russian]

[Starostina, 2014](#) – *Starostina M.I.* (2014). Offshornyi biznes sovremennom mire [Offshore business in the modern world]. *Rossiiskii vneshneekonomicheskii vestnik*. 2№6. pp. 65-80. [in Russian]

УДК 336.22

### **Развитие международного налогового сотрудничества на основе информационного обмена с целью обеспечения налоговой безопасности России**

Валентина Александровна Орлова <sup>a</sup>, Анна Александровна Козак <sup>a,\*</sup>

<sup>a</sup> Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского, ДНР

**Аннотация.** В статье исследуются вопросы относительно развития международного налогового сотрудничества на основе информационного обмена с целью обеспечения налоговой безопасности государства. Подчеркивается, что основными причинами конфликтов между суверенными налоговыми юрисдикциями являются вопросы автономии и суверенности национальных налоговых систем, наличия между ними международной налоговой конкуренции (включая оффшорные юрисдикции), возможности законной оптимизации налоговых обязательств. Выявлены основные инструменты международного информационного обмена налоговой информацией с иностранными государствами, включая оффшорные юрисдикции.

**Ключевые слова:** международное налоговое сотрудничество, налоговая безопасность, информационный обмен, налоговые юрисдикции, оффшорные зоны, международная налоговая конкуренция.

---

\* Корреспондирующий автор

Адреса электронной почты: [kozak-anna@rambler.ru](mailto:kozak-anna@rambler.ru) (А.А. Козак)