



Налоговые и коммерческие
Теневые финансовые потоки

Часть II – Вывод прибыли из под налогообложения: сравнение ТНК и сопоставимых не-ТНК

Боян Настав (ЮНКТАД)

Предложенные методы– Агрессивные практики ухода от налогообложения/ вывод прибыли из под налогообложения

#4

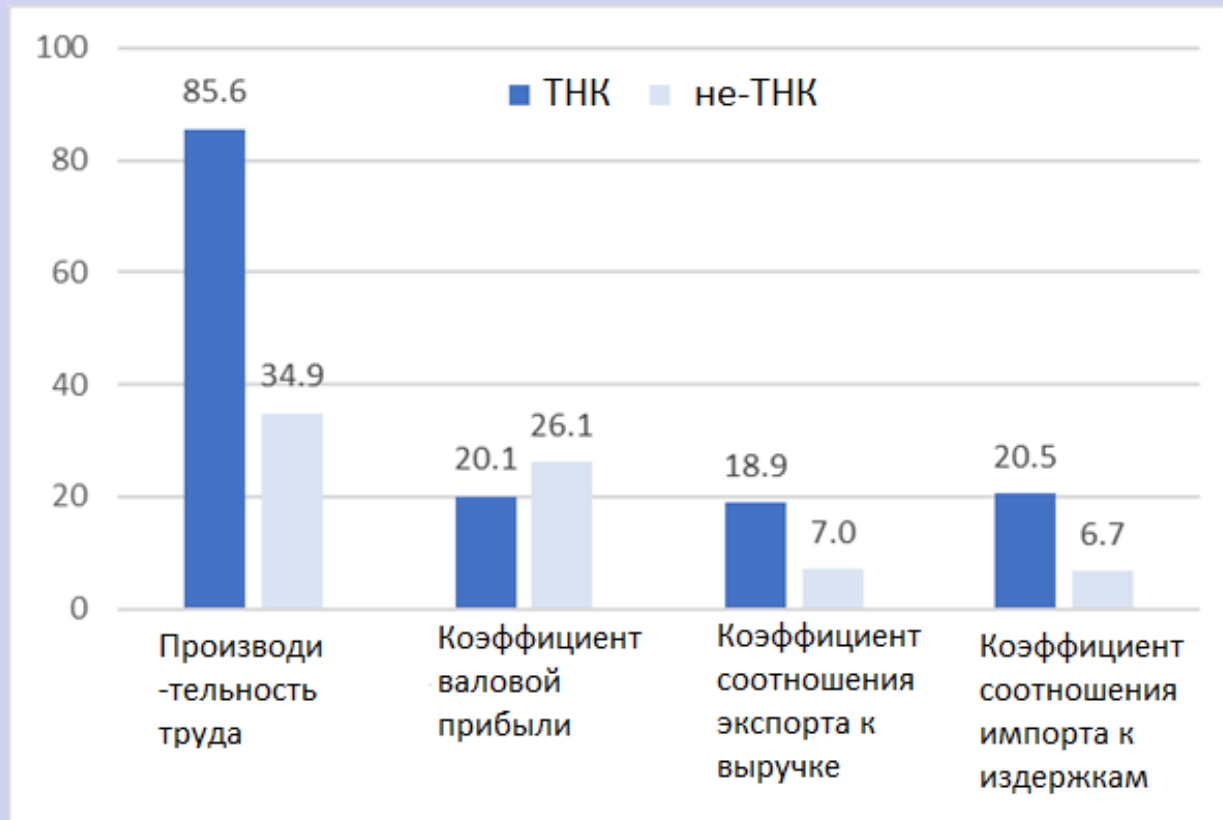
Сравнение практик по выведению прибыли ТНК и сопоставимых не-ТНК

#4

Агрессивные налоговые практики или вывод прибыли из под налогообложения транснациональными корпорациями: сравнение ТНК и сопоставимых не-ТНК

- Концепция и допущения
 - Отклонения от нормальности: сравнение местных компаний и ТНК

Сравнение ТНК и не-ТНК, 2015 (%)



Источник:
Саллюсти (2021)

#4

Агрессивные налоговые практики или вывод прибыли из под налогообложения транснациональными корпорациями: сравнение ТНК и сопоставимых не-ТНК

- Концепция и допущения
 - Этап 1: Идентификация ТНК уклоняющихся от налога
 - Сравнение ТНК и не-ТНК
 - Сравнение внутри группы ТНК
 - Этап 2: Измерение объёма выведения прибыли
 - Сравнение величины фактически заявленной прибыли и потенциальной прибыли
 - Вертикальная стратегия: подразделения ТНК только внутри отчетной страны

#4

Агрессивные налоговые практики или вывод прибыли из под налогообложения транснациональными корпорациями: сравнение ТНК и сопоставимых не-ТНК

- Ограничения
 - Различие между двумя группами вызванные иными факторами
 - Страны с небольшим размером экономики
 - Отбор и сопоставление производится по коэффициентам
 - Либо исходящие либо входящие ТФП

#4

Агрессивные налоговые практики или вывод прибыли из под налогообложения транснациональными корпорациями: сравнение ТНК и сопоставимых не-ТНК

- Преодоление ограничений
 - Предприятия контрольной группы должны быть сопоставимы по размеру с подразделениями ТНК
 - Сравнение подразделений ТНК со средними показателями местных фирм
 - Сравнение всех подразделений ТНК со всеми местными фирмами
 - Группировка местных фирм и подразделений ТНК по размеру
 - Включая размер активов(при наличии данных)

#4

Агрессивные налоговые практики или вывод прибыли из под налогообложения транснациональными корпорациями: сравнение ТНК и сопоставимых не-ТНК

- Источники данных
 - Микро-данные в распоряжении НСС
 - Экономические и финансовые показатели (валовая прибыль, расходы на НИОКР, оплата труда/издержки...)
 - Структурная бизнес-статистика
 - Административные данные о налогооблагаемой прибыли
 - Данные международной торговли, позиционирование внутри ТНК, Статистика зарубежных филиалов (FATS), данные подразделение по работе с крупными налогоплательщиками (LCU)

#4

Агрессивные налоговые практики или вывод прибыли из под налогообложения транснациональными корпорациями: сравнение ТНК и сопоставимых не-ТНК

- Расчет – Нулевой этап: отчетная страна
 - Определение принадлежности страны к источникам либо объектам ТФП
 - Налоговые практики, макроэкономическая статистика ...

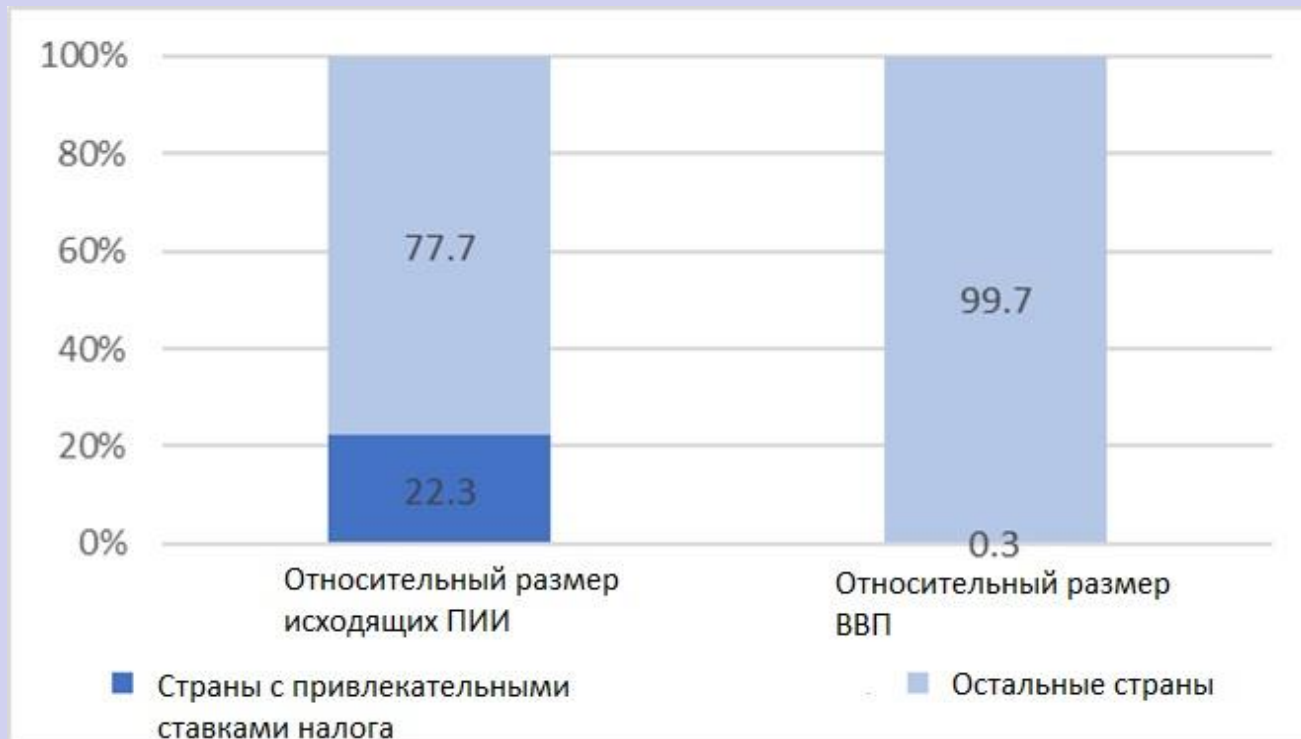
#4

Агрессивные налоговые практики или вывод прибыли из под налогообложения транснациональными корпорациями: сравнение ТНК и сопоставимых не-ТНК

Кейс

- Расчет – Нулевой этап: отчетная страна

Относительный размер исходящих ТФП Канады и ВВП десяти стран владеющих наибольшим размером прямых иностранных инвестиций (ПИИ) Канады, 2016



Источник: Фортье-Лабон и Шафтер(2019)

#4

Агрессивные налоговые практики или вывод прибыли из под налогообложения транснациональными корпорациями: сравнение ТНК и сопоставимых не-ТНК

Кейс

- Расчет – Нулевой этап: отчетная страна
 - Показатель РНБВП 1В: Асимметрия активов, численности персонала и оборота в странах с более привлекательными налоговыми ставками.
 - В странах с привлекательными налоговыми ставками: 23 сотрудника на млрд долл. активов.
 - В остальных странах: 270
 - -> инвестиции в страны с привлекательными налоговыми ставками **не связаны с реальными экономическими факторами**

РНБВП – Размывание налоговой базы и вывод прибыли (из под налогообложения) = BEPS

#4

Агрессивные налоговые практики или вывод прибыли из под налогообложения транснациональными корпорациями: сравнение ТНК и сопоставимых не-ТНК

- Расчет – 1. Этап идентификации
 - Сравнение между групп
 - Отбор подобного по коэффициенту склонности
 - Характеристика основана на значениях переменных: географическая принадлежность, вид деятельности, численность персонала, включение во внешнюю торговлю, структура доходов и расходов...
 - Косвенный индикатор аномального поведения:
 - Индикатор=1 (подозрение на аномальное поведение):
Операционная рентабельность **ниже (<)** среднего значения по контрольной группе
 - Индикатор=0 (нет подозрения на аномальное поведение):
Операционная рентабельность **выше или равна (\geq)** среднему значению по контрольной группе

#4

Агрессивные налоговые практики или вывод прибыли из под налогообложения транснациональными корпорациями: сравнение ТНК и сопоставимых не-ТНК

- Расчет – 1. Этап идентификации
 - *Сравнение внутри группы*
 - ROC-анализ
 - Начиная с косвенного индикатора определенного на предыдущем этапе проводится итоговая классификация
 - Классификатор – комплексный показатель:
 - Коэффициенты отношения операционной прибыли, валовой прибыли, НИОКР и величины экспорта к Выручке;
 - Коэффициенты отношения лицензионных платежей, фонда оплаты труда, услуг и импорта к общим затратам

#4

Агрессивные налоговые практики или вывод прибыли из под налогообложения транснациональными корпорациями: сравнение ТНК и сопоставимых не-ТНК

- Расчет – 1. Этап идентификации
 - Сравнение внутри группы
 - Комплексный показатель по уровням

$$I_i = \omega_1 \left(\sum_j \gamma_{j,1} x_{j,i} \right) + \omega_2 \left(\sum_j \gamma_{j,2} x_{j,i} \right)$$

$\gamma_{j,1}, \gamma_{j,2}$... нагрузки переменной j в факторах 1 и 2

$x_{j,i}$... значение переменной j для наблюдения i

ω ... веса выраженные в необъяснённой дисперсии

#4

Агрессивные налоговые практики или вывод прибыли из под налогообложения транснациональными корпорациями: сравнение ТНК и сопоставимых не-ТНК

- Расчет – 1. Этап идентификации
 - Сравнение внутри группы
 - Логит модель:
 - Зависимая переменная: подозрение на аномальность (Индикатор=1)
 - Независимая переменная: комплексный показатель
 - Пороговое значение для каждого уровня: \bar{I}
 - $I_i < \bar{I}$ – ТНК относится к уклоняющимся
 - $I_i \geq \bar{I}$ – ТНК не относится к уклоняющимся

Агрессивные налоговые практики или вывод прибыли из под налогообложения транснациональными корпорациями: сравнение ТНК и сопоставимых не-ТНК

#4

- Расчет – 2. Этап измерения
- По каждому уклоняющемуся ТНК, определённом на предыдущем этапе
- Вывод прибыли = потенциальная прибыль – фактически заявленная прибыль
- Скорректированное значение операционной рентабельности ($\tilde{x}_{h,i}$):
 - Повышение уровня (x_h), без изменения других переменных (x_{-h}) чтобы $I_i = \bar{I}$

$$\tilde{x}_{h,i} = \frac{\bar{I} - (\omega_1 \sum_{-h} \gamma_{-h,1} x_{-h,2} + \omega_2 \sum_{-h} \gamma_{-h,2} x_{-h,2})}{\omega_1 \gamma_{h,1} + \omega_2 \gamma_{h,2}}$$

#4

Агрессивные налоговые практики или вывод прибыли из под налогообложения транснациональными корпорациями: сравнение ТНК и сопоставимых не-ТНК

- Расчет – Исходящие ТФП

$$\text{Исходящие ТФП}_i = (\tilde{x}_{h,i} - x_{j,i}) * \text{Выручка}_i$$

$x_{,i}$... заявленное значение операционной рентабельности;

$\tilde{x}_{h,i}$... пороговое значение операционной рентабельности для отнесения к группе неуклоняющихся предприятий.

#4

Агрессивные налоговые практики или вывод прибыли из под налогообложения транснациональными корпорациями: сравнение ТНК и сопоставимых не-ТНК

- Расчет – Входящие ТФП
- Приток потоков прибыли-> ТНК имеет более высокие значения прибыли чем сопоставимые не-ТНК
- Акцент на структура доходов, а не расходов
- Обратные отношения структурных характеристик по сравнению с «подозреваемыми» в выводе прибылей
- 1. Этап идентификации: между группами
 - Индикатор=1 (есть подозрение в аномальном поведении):
Операционная рентабельность > среднее значение по контрольной группе

#4

Агрессивные налоговые практики или вывод прибыли из под налогообложения транснациональными корпорациями: сравнение ТНК и сопоставимых не-ТНК

- Расчет – Входящие ТФП
- 1. Этап идентификации: *внутри группы*
- Классификатор – комплексный показатель:
 - Обратные значения операционной рентабельности, коэффициентов отношения различных переменных к выручке...
 - Отношение лицензионных платежей и стоимости услуг к выручке (не затратам)
 - ... см. Текстовый блок 5 в Методических рекомендациях

#4

Агрессивные налоговые практики или вывод прибыли из под налогообложения транснациональными корпорациями: сравнение ТНК и сопоставимых не-ТНК

- Расчет – Входящие ТФП
- 2. Измерение
- $x_{j,i}$ - значения для ТНК, которые считаются объектами РНБВП из других стран должны быть выше чем $\tilde{x}_{h,i}$

$$\text{Входящие ТФП}_i = -(\tilde{x}_{h,i} - x_{j,i}) * \text{Выручка}_i$$