

Налоговые и коммерческие теневые
финансовые потоки

Часть II – Методы Показатель потоков незадекларированных офшорных активов

Боян Настав

Предлагаемые методы – Вывод активов из-под налогообложения

- Потоки офшорных активов сложно сопоставить с ТФП
 - Формирование
 - Измерение объёма
- Методологические вызовы
 - Модели тяготения?

Предлагаемые методы – Вывод активов из-под налогообложения

| | | #5 Показатель потоков незадекларированных офшорных активов | #6 Потоки офшорного капитала по странам |
|----------------------------|---|---|---|
| Концепция |  | Излишки активов граждан | Глобальная асимметрия международного портфеля активов и пассивов |
| Допущения |  | Расхождение только по ТФП | Уровень неподчинения по офшорному капиталу |
| Преимущества |  | Достаточно прямой метод | Метод берет начало от глобальной ассиметрии |
| Ограничения |  | Трансформация объёма в поток | Трансформация объёма в поток |
| Источники данных |  | БМР, ОСО, налоговые органы | БМР, МФФ, налоговые органы |
| Преодоление ограничений |  | Более детальные данные | Более детальные данные |

Предлагаемые методы – Вывод активов из-под налогообложения

- #5 Показатель потоков незадекларированных офшорных активов

#5

Вывод активов для ухода от налогообложения физических лиц: Показатель потоков незадекларированных офшорных активов

- Концепция и допущения
 - Нисходящий метод
 - Уход от налогов физических лиц через офшоры
 - Сравниваются активы заявленные в офшорах гражданами страны и активы граждан страны А, заявленные в других странах

#5

Вывод активов для ухода от налогообложения физических лиц: Показатель потоков незадекларированных офшорных активов

- Ограничения
 - Метод не различает разные категории ТФП
 - > двойной учет!
 - Измеряет только исходящие ТФП
 - Проблема доступности данных
 - Понятия гражданства и налогового резидентства
 - Также нужно различать активы и потоки

#5

Вывод активов для ухода от налогообложения физических лиц: Показатель потоков незадекларированных офшорных активов

- Обход ограничений
 - Обмен данными
 - > соглашения, секретность данных
 - Поток определяется как разность размеров активов двух последовательных периодов времени
 - Изменения стоимости активов
 - > допущения!

#5

Вывод активов для ухода от налогообложения физических лиц: Показатель потоков незадекларированных офшорных активов

- Источники данных
 - Местные данные Банка Международных Расчетов
 - Охват
 - Нет различий активов по классам
 - Общий стандарт отчетности ОЭСР
 - Национальные налоговые органы

#5

Вывод активов для ухода от налогообложения физических лиц: Показатель потоков незадекларированных офшорных активов

- Расчет

$$\phi_i = \sum_j \beta_{j,i} - \alpha_i$$

ϕ_i ... незадекларированные активы граждан страны i

$\beta_{j,i}$... сумма активов граждан страны i заявленных в собственности в стране j

α_i ... сумма активов заявленных гражданами страны i как находящихся в собственности в других странах $j=1, \dots, n$, где $j \neq i$

#5

Вывод активов для ухода от налогообложения физических лиц: Показатель потоков незадекларированных офшорных активов

- Расчет

1. АКТИВЫ И ПОТОКИ

$$\text{Поток}_{i,t} = \phi_{i,t} - \phi_{i,t-1}$$

- Потребление
- Прирост капитала

$$\text{Поток}_{i,t} = \phi_{i,t} - \phi_{i,t-1}(1 + v_t)$$

v_t ... рыночная стоимость офшорных
активов по Индексу мировых цен Морган-
Стенли (MSCI world price index)

#5

Вывод активов для ухода от налогообложения физических лиц: Показатель потоков незадекларированных офшорных активов

- Расчет
 - 2. Только исходящие ТФП
 - Изменение активов из года в год:
 - Положительное – прирост капитала?
 - Отрицательное – потребление?
 - Есть ли требование декларировать активы за рубежом?

$$\text{Исходящие ТФП}_{i,t} = \max(0, \text{Поток}_{i,t})$$