

Обеспечение более эффективного аудита в развивающихся странах: изменение прибыли транснациональными корпорациями в данных на уровне транзакций

- Батуси Габалангхонг
- Хавьер Гарсия Бернардо
- Мирослав Палански
- Паулинус Иика

План презентации



- Введение
- Теневые Финансовые Потоки
- Сведения
- Эмпирическая стратегия
- Экспериментальное исследование
- Влияние на порядок
- Предлагаемые меры вмешательства

ВВЕДЕНИЕ



- Транснациональные корпорации используют существующие возможности налогового арбитража.
- Общий масштаб выведения прибыли и связанных с этим потерь налоговых доходов - экономически значим.
- Обладает значимым негативным эффектом на экономический рост.
- Подрывает способность стран мобилизовать свои источники доходов.
- Какие страны с большей вероятностью окажутся под влиянием?

ВВЕДЕНИЕ. Продолжение.

\$427 миллиардов теряется на налогах каждый год

\$245 млрд

потеряно в результате
глобального корпоративного
налогового злоупотребления со
стороны транснациональных
корпораций



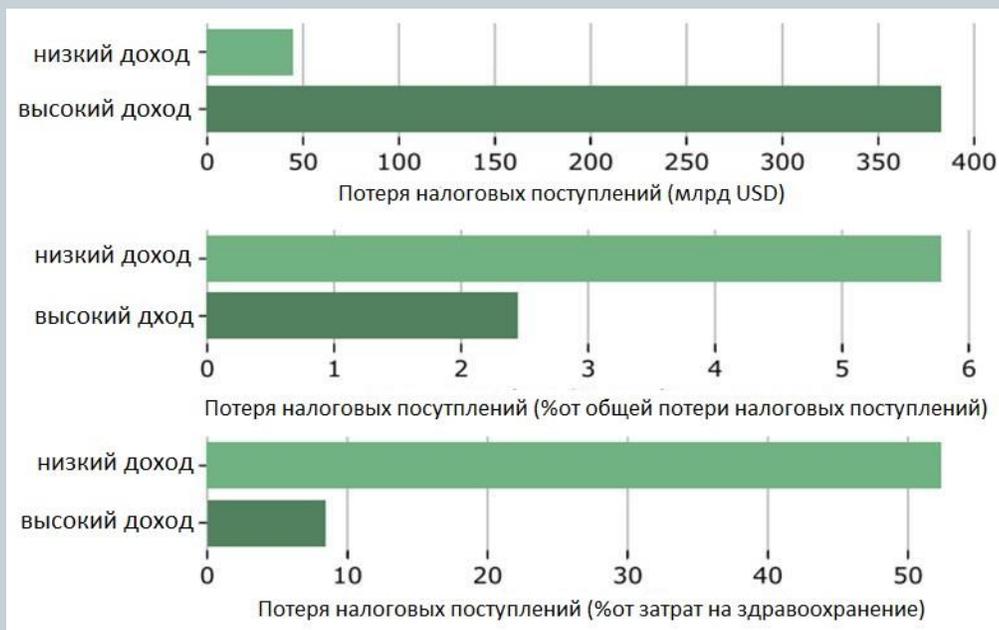
\$182 млрд

потерян из-за
уклонения от налогов
богатыми людьми во
всем мире



#taxjustice2020

**TAX JUSTICE
NETWORK**



ТФП по источнику/назначению



- Беря во внимание все внешнеэкономические связи страны, где самый высокий риск ТФП?
- Географический риск: для каких стран-партнеров это актуально?
 - Например. Каймановы острова вносят большой вклад в финансовую тайну в мире, но насколько они важны для Северной Македонии. Какие существуют источники данных, чтобы ответить на эти вопросы?

Основное



- **Теневые финансовые потоки возможны благодаря законодательным возможностям:**
 - Конфиденциальность → Обеспечивает анонимность. Обычно включает оффшорную корпоративную структуру.
 - Слабое законодательство → Обеспечивает мотивацию и возможности для корпораций и частных лиц избежать налогового или иного регулирования.

Финансовая конфиденциальность

- Конфиденциальность корпоративной собственности
- Отказ от сотрудничества
- Отказ от обмена информацией
- Недостаточные меры по борьбе с отмыванием денег
- Лазейки, льготы, недостатки, налоговые каникулы
- Тайна хозяйственной деятельности и уплаченного налога
- Агрессивность налоговых соглашений
- ...

Уязвимость к ТФП

7

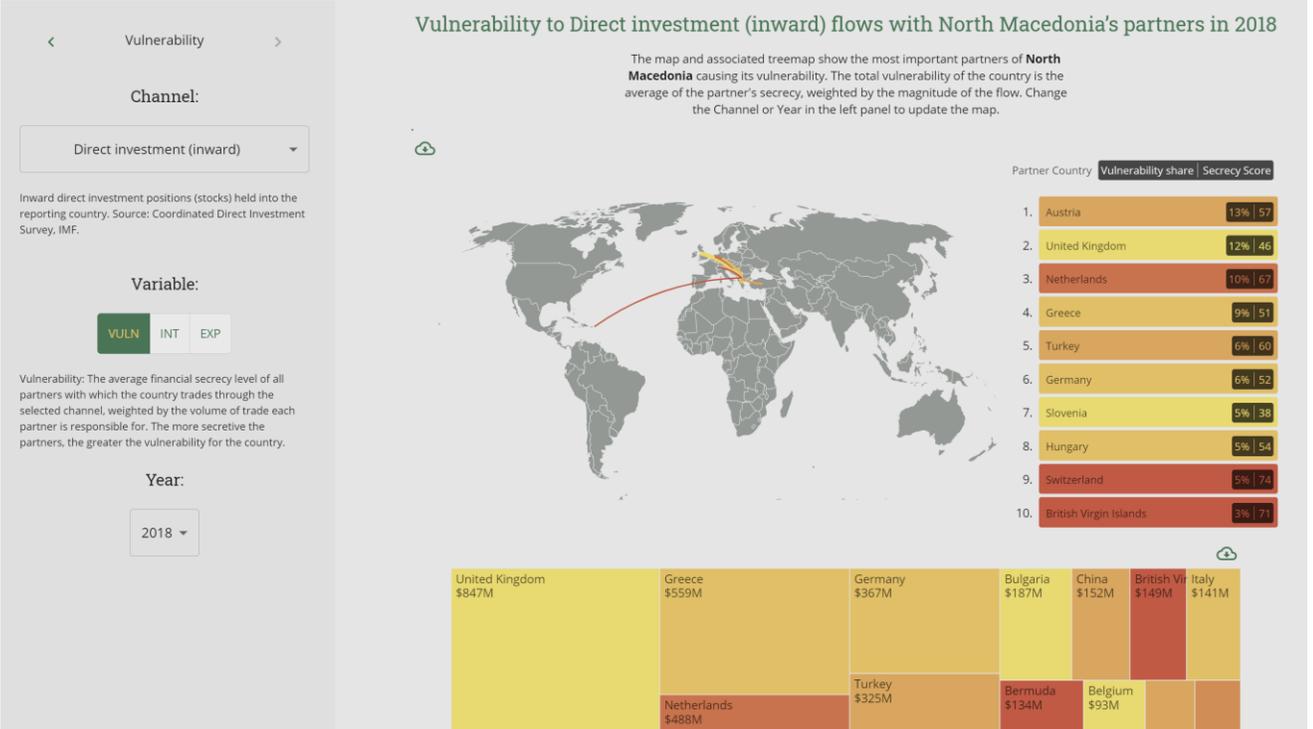
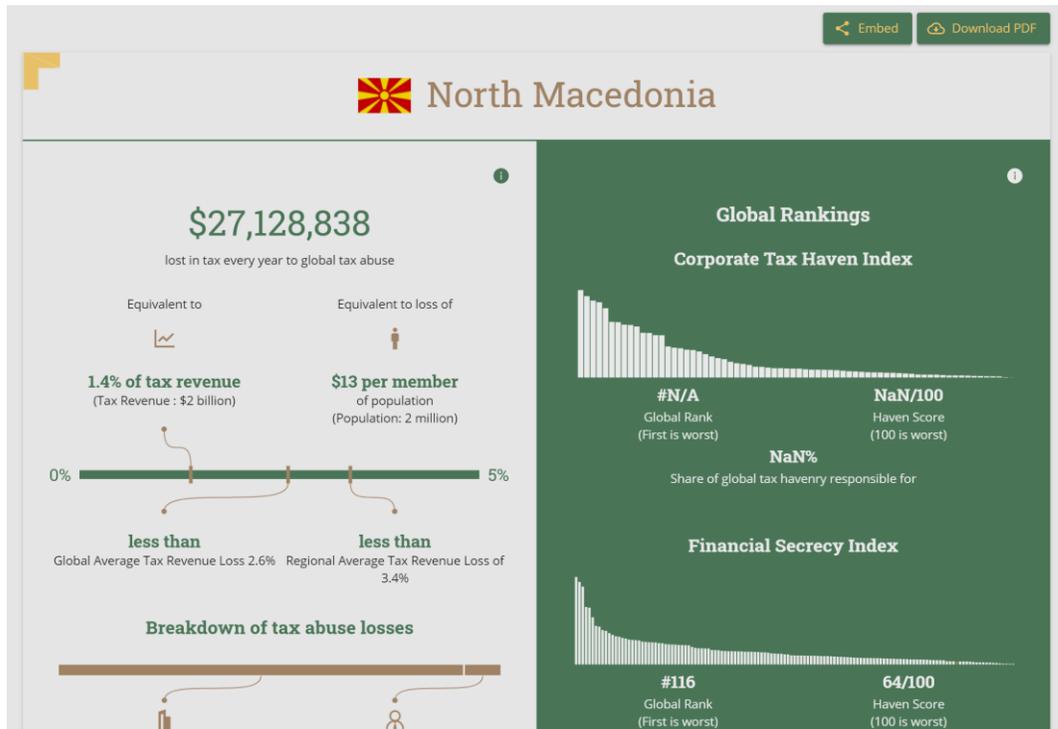
Оценка уязвимости

Средняя оценка конфиденциальности партнеров, взвешенная по ценности потока

(= насколько вредна конфиденциальность, предоставленная партнерами страны)

Система отслеживания уязвимостей ТФП Коалиции за справедливое налогообложение

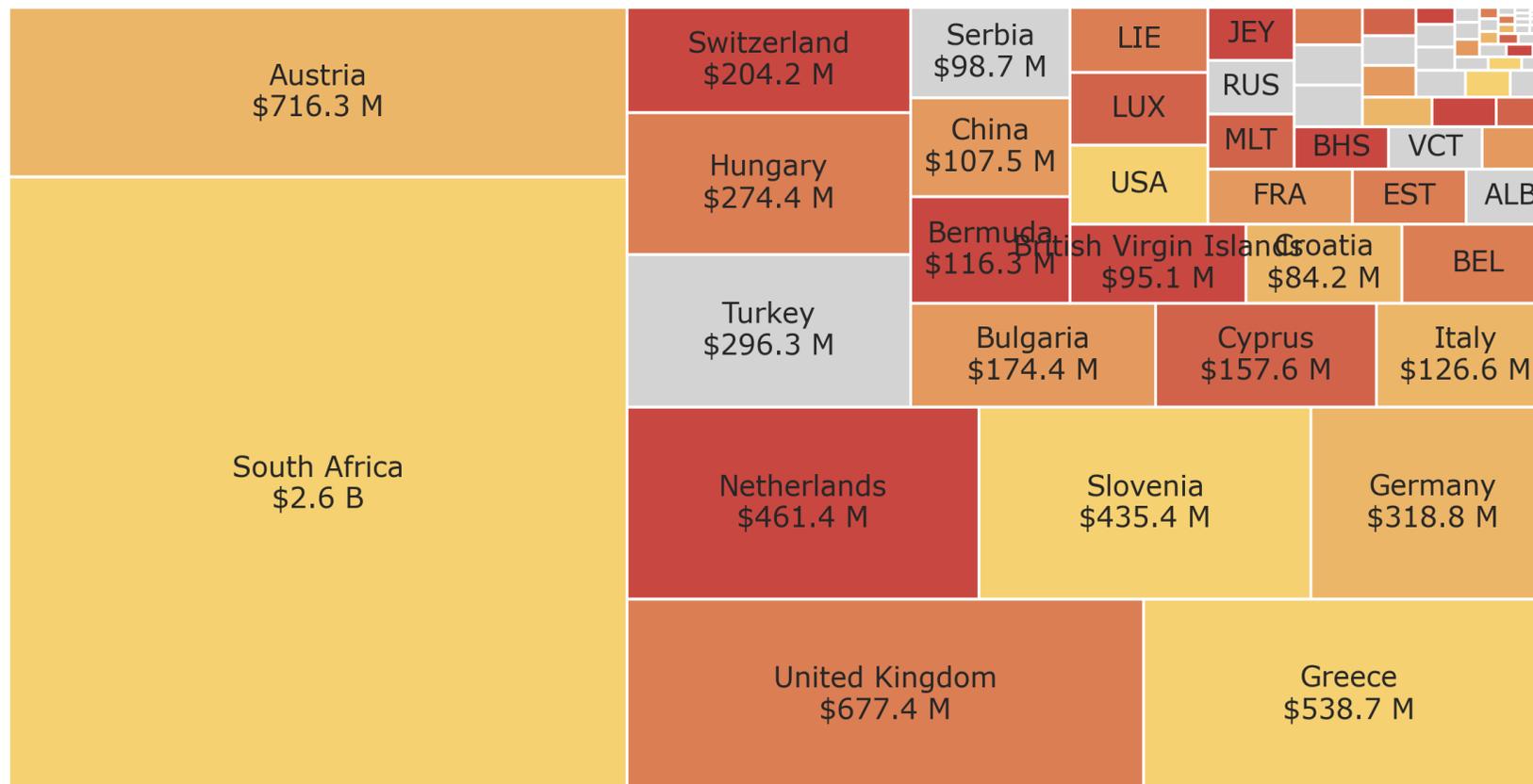
8



<http://iff.taxjustice.net/>

Прямые иностранные инвестиции в Северную Македонию

9



Данные– Макро VS Микро



	Макро	Микро
Уровень	Уровень страны	Уровень фирмы
Каналы	Экономически совокупные (Торговля/ПИИ/Банк/Порт фолио)	Сделки по трансфертному ценообразованию
Интенсивность	По сравнению с ВВП	По сравнению с выручкой или валовой прибылью
Цель	Понять уязвимости, целевая стратегия	Опасные сделки или компании для аудита

Данные. Продолжение.



Сводка контролируемых операций со связанными лицами

Номер	Контролируемые операции	Количество	Валюта	Связанные лица	Юрисдикция связанных лиц	Классификация
1	Рекламные услуги	30,296,295	[REDACTED]	[REDACTED]	Примечание: страна происхождения	Доход
2	Процент по займу	12,428,593	[REDACTED]	[REDACTED]	Британский Виргинские острова	Процентный расход
3	Процент по займу	2,322,825	[REDACTED]	[REDACTED]		Процентный расход

- ❖ Использование нового источника административных данных: формы раскрытия информации о трансфертном ценообразовании (TPDF).
- ❖ Оценить относительную важность пяти категорий транзакций: (i) материальные товары, (ii) услуги и сборы, (iii) лицензионные платежи, (iv) проценты и (v) возмещения.

ЭМПИРИЧЕСКАЯ СТРАТЕГИЯ



Наша эмпирическая стратегия использования данных на уровне транзакций для оценки относительной важности отдельных каналов перемещения прибыли состоит из двух этапов. Первый шаг

$$T_{i,x} = \sum_{x,c} \tau_{x,c} \cdot X_{i,x,c}$$

Мы рассчитываем гипотетический общий налог, уплачиваемый со стоимости транзакции, $T_{i,x}$, который определяется как сумма по x и c произведений применимой налоговой ставки, $\tau_{x,c}$, и стоимости категории транзакции, $X_{i,x,c}$

ЭМПИРИЧЕСКАЯ СТРАТЕГИЯ. Продолжение



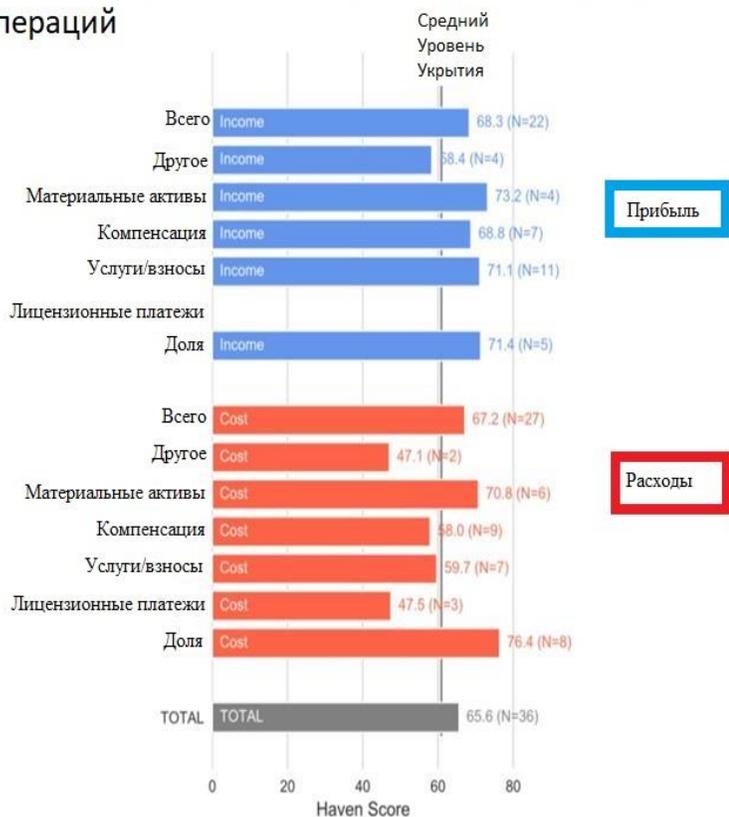
Второй шаг, мы переходим от данных уровня операций к уровню компании

$$\log(\pi_i) = \beta_0 + \beta_x \cdot \log(\mathbf{T}_{i,x}) + \gamma_x \cdot \log(\mathbf{V}_{i,x}) + \delta_x \cdot \chi_i + \epsilon,$$

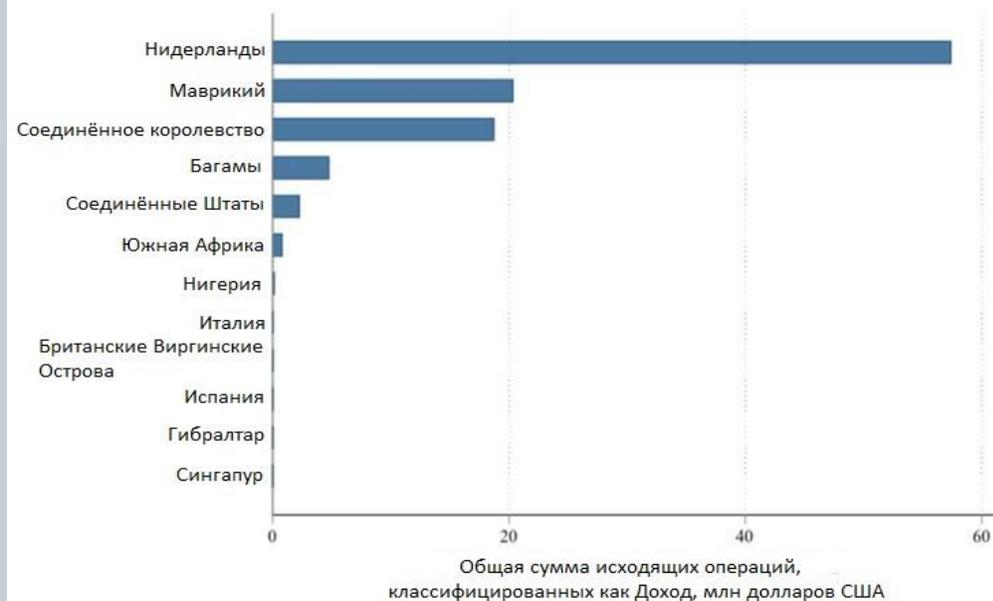
- Использование предполагаемых налогов в вариативном подходе, впервые предложенном Хайнсом и Райсом (1994)
- $\mathbf{T}_{i,x}$ вектор предполагаемых налогов, применимых к сделке x ;
- $\mathbf{V}_{i,x}$ стоимость транзакции x ;
- χ_i вектор контроля, содержащий финансовую информацию компании i , доступную в формах раскрытия информации о трансфертном ценообразовании
- ϵ это погрешность

ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ В НИГЕРИИ

Средний Уровень Укрытия партнерских стран при внутригрупповых операциях транснациональных корпораций Нигерии, по типу операций



Пункты назначения исходящих транзакций, классифицируемых, как Доход



ВЛИЯНИЕ НА ПОРЯДОК



- ❖ В Нигерии мы проанализировали пример 87 компаний.
- ❖ Профили рисков были созданы для каждой компании в зависимости от суммы транзакций и местонахождения филиала.
- ❖ Для аудита было выбрано шесть компаний: три с использованием старой методологии, три с использованием анализа уязвимостей.
- ❖ Аудиты продолжаются и, как ожидается, будут завершены вскоре.

ПРЕДЛАГАЕМЫЕ МЕРЫ ВМЕШАТЕЛЬСТВА



- ❖ Предлагаемые меры вмешательства в двух фазах;
 - Первая фаза - определение компаний с высоким риском перемещения прибыли.
 - Вторая фаза - отправка писем случайно выбранной подгруппе компаний.

- ❖ Оценить изменение поведения исследуемых компаний, проанализировав формы раскрытия информации о трансфертном ценообразовании через год после вмешательства.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ



- Мы используем административные данные и рады помочь вам делать то же самое.
- Чтобы выявить транзакции, которые чаще всего используются транснациональными корпорациями для вывода прибыли из развивающихся стран или богатыми для сокрытия своих активов и уклонения от налогов и других норм.
- Выплата процентов аффилированным лицам в странах с низкими налогами становится, вероятно, наиболее важным каналом перемещения прибыли для нашей выборки нигерийских компаний.