

ОБНОВЛЕННЫЙ ПРОЕКТ ДЛЯ ПИЛОТНОГО ТЕСТИРОВАНИЯ

МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ РУКОВОДСТВО ПО ОЦЕНКЕ НАЛОГОВЫХ И КОММЕРЧЕСКИХ НЕЗАКОННЫХ ФИНАНСОВЫХ ПОТОКОВ

Методы для пилотного тестирования



V2.14

22 июня 2021 г.

Российская терминология для показателя ЦУР 16.4.1 Общая стоимость входящих и исходящих незаконных финансовых потоков (в текущих долларах США)

При создании термина «незаконные финансовые потоки» (НФП) в английском языке был использован термин “illicit”, который имеет значение «незаконный, тайный, запрещенный или неодобряемый обществом». Слова «illicit» и «illegal» имеют разное значение в английском языке, и это различие является ключевым для НФП. А именно, НФП включают в себя потоки, которые не являются строго незаконными, скорее, они могут быть совершенно законными, но наносящими ущерб достижению устойчивого развития в стране. Например, потоки, связанные с выводом прибыли многонациональными компаниями, в целом не противозаконны (“illegal”), однако же агрессивные тактики вывода прибыли могут нанести ущерб, поскольку они истощают ресурсы и, таким образом, могут считаться незаконными (“illicit”) (см. Концептуальная основа для статистической оценки незаконных финансовых потоков).

В официальном переводе принятой Генеральной Ассамблеей резолюции A/RES/71/313 «illicit Financial Flows» (IFF) переведены на русский язык как «незаконные финансовые потоки». С концептуальной точки зрения такой перевод может представляться неверным и вызвать недопонимание, так как налоговые и коммерческие НФП сами по себе включают как незаконную, так и вполне законную деятельность.

Также рассматривалась альтернативная терминология для обозначения НФП. Например, «скрытые финансовые потоки» или же «теневые финансовые потоки» могут предложить хороший контекст в русском языке для правильного понимания феномена. Однако, их использование также ограничено. Так, понятие «теневых» потоков связано с термином теневой экономики, что требует дополнительного пояснения.

До тех пор, пока обсуждения русской терминологии, используемой в отношении illicit financial flows, не придут к окончательному выводу, в этом документе используется официальный перевод, т. е. «незаконные финансовые потоки». Тем не менее, читателю предлагается обратить особое внимание на концептуальное определение и структуру понятия IFF для статистических измерений.

Примечание

Данное методологическое руководство содержит набор методов для пилотного тестирования оценки налоговых и коммерческих НФП в государствах-членах, принимающих участие в проектах Счета развития ООН в африканском и азиатско-тихоокеанском регионах, и странах-членах Целевой группы.

Целью пилотного тестирования будет проверить применимость, действительность и устойчивость предлагаемых методов. Руководство предназначено для статистических и других национальных органов, имеющих мандат собирать и получать доступ к соответствующей информации и применять предлагаемые методы в максимально возможной степени для обеспечения более надежных и сопоставимых результатов между странами.

Задача – развернуть страновые пилоты, начиная со второго квартала 2021 года. Данное методологическое руководство будет «живым» документом, открытым для корректировок и уточнений во время и после этапов пилотного тестирования. Оно вберет в себя опыт, накопленный государствами-членами ООН в отношении выбора методов, их применения и связанные с этим практические рекомендации.

Руководство, после уточнения по результатам пилотного этапа, планируется добавить к *Статистической концептуальной основе для оценки НФП*, вместе с рекомендациями и другими материалами по оценке НФП от незаконных рынков, коррупции, деятельности по типу эксплуатации, которые разрабатываются УНП ООН.

Содержание

Российская терминология для показателя ЦУР 16.4.1 Общая стоимость входящих и исходящих незаконных финансовых потоков (в текущих долларах США)	1
Примечание	1
Содержание	2
Список сокращений	4
Вступление	7
I. Что такое налоговые и коммерческие незаконные финансовые потоки?	9
1. Концептуальная основа для налоговых и коммерческих незаконных финансовых потоков	9
2. Виды деятельности, генерирующие налоговые и коммерческие незаконные финансовые потоки	12
3. Связи со статистическими системами	20
3.1 Система формирования/управления доходами для налоговых и коммерческих незаконных финансовых потоков	21
3.2 Образование доходов и их управление с соблюдением последовательности национальных счетов и счетов платежного баланса	24
3.3 Каким образом интерпретировать различные налоговые и коммерческие НФП в рамках операций по формированию/управлению доходами?	29
3.4 Другие аспекты связи со статистическими системами	34
4. Ключевые источники данных и вызовы	35
II. Предлагаемые методы оценки налоговых и коммерческих незаконных финансовых потоков	42
1. Фальсификация информации в торговых счетах субъектами хозяйствования	46
1.1. Метод страны-партнера (МСП) +	46
1.2. Метод ценового фильтра (МЦФ) +	61
2. Международное уклонение ТНК от уплаты налогов	71
2.1. Глобальное распределение прибылей ТНК и корпоративных налогов	74
2.2. Вывод прибыли из-под налогообложения ТНК и сравнимыми неТНК	83
3. Потоки офшорных активов и международного уклонения от налогов физическими лицами	91
3.1. Показатель потоков незадекларированных офшорных активов	92
3.2. Потоки офшорных финансовых активов по странам	96
III. Руководство для национальных органов статистики	104
1. Определение рисков и информационных потребностей, связанных со незаконными финансовыми потоками	104
2. Картирование национальной системы органов	108
3. Наличие данных, анализ и отбор	112

4.	Уровневая классификация и использование методов	115
5.	Рабочее определение налоговых и коммерческих незаконных финансовых потоков для статистики	119
6.	Составление и распространение оценок налоговых и коммерческих незаконных финансовых потоков	121
7.	Рекомендации по пилотному составлению налоговых и коммерческих незаконных финансовых потоков	123
IV.	Ресурсы	126
1.	Обзор исследований по нелегальным финансовым потокам	127
2.	Глобальные источники данных	148
3.	Инструменты для национальных статистических органов	157
A.	Вопросник для самооценки для подготовки к измерению НФП	157
B.	Инструмент для картирования национальных учреждений и их ролей	168
C.	Обзор доступности и качества данных в разбивке по методу	171
D.	Критерии присвоения баллов в системе оценки качества	184
E.	Информационные листы о методах	193
F.	Порядок работы по составлению статистики незаконных финансовых потоков	205
G.	Пошаговая инструкция для начала оценки НФП	206
4.	Глоссарий терминов	208
5.	Список литературы	221

Список сокращений

AMNE	Деятельность транснациональных корпораций
ADIMA	Аналитическая база данных по отдельным ТНК и аффилированным структурам
BEPS	Размывание налоговой базы и вывод прибыли из-под налогообложения
BIS	Банк международных расчетов
BoP	Платежный баланс
BPM6	Руководство по платежному балансу и международной инвестиционной позиции, 6-е издание
CbCR	Отчет по странам
CIF	Стоимость, страхование, фрахт
CPIS	Координированное обследование портфельных инвестиций
CRS	Общий стандарт отчетности
CSO	Организация гражданского общества
DOTS	Статистика географической структуры торговли
EBIT	Прибыль до налогообложения и уплаты процентов
EC	Европейская Комиссия
EWN	База данных «Внешнее богатство государств, Версия II»
EX	Экспорт
FATF	Группа разработки финансовых мер
FATS	Статистика зарубежных филиалов
FDI	Прямые иностранные инвестиции
FIU	Подразделение финансовой разведки
FOB	Франко-борт
GDP	Валовый внутренний продукт
GFI	«Глобальная финансовая безупречность»
HS	Гармонизированная система описания и кодирования товаров
IAEG-SDGs	Межучрежденческая и экспертная группа по показателям достижения целей в области устойчивого развития

ICCS	Международная классификация преступлений для целей статистики
IFC	Международный финансовый центр
IFFs	Незаконные финансовые потоки
IGOs	Операции по получению доходов
IIP	Международные инвестиционные позиции
ILO	Международная организация труда
IM	Импорт
IMF	Международный валютный фонд
IMOs	Операции по управлению доходом
IMTS	Статистика международной торговли товарами
IQR	Интерквартильный интервал
IT	Информационные технологии
ITIC	Международные затраты на транспорт и страхование в торговле товарами
ITRS	Система отчетности по международным операциям
LCU	Подразделение по работе с крупными компаниями
LP	Нижняя граница цены
ML	Машинное обучение
MNE	Транснациональная корпорация
MoU	Меморандум о взаимопонимании
MPCs	Страны средиземноморского партнерства
MTIC	Схема мошенничества с НДС с исчезнувшей торговой компанией в Евросоюзе
NGO	Негосударственная организация
NOE	Ненаблюдаемая экономика
NSO	Национальная статистическая служба
NSS	Система национальной статистики
OECD	Организация экономического сотрудничества и развития
OLS	Метод наименьших квадратов
PCM	Метод страны-партнера
PFM	Метод ценового фильтра

PPP	Паритет покупательной способности
PS	Отбор подобного по вероятности
ROC	Операционные характеристики приемника
R&D	Научные исследования и опытно-конструкторские разработки
SARS	Служба доходов Южно-Африканской Республики
SBS	Структурная деловая статистика
SBR	Статистические реестры предприятий
SDG	Цель устойчивого развития
SNA	Система национальных счетов
SNB	Швейцарский Национальный Банк
STS	Конъюнктурная статистика
SUV	Стоимость стандартной единицы
TJN	Сеть Справедливого Налогообложения
UNCTAD	Конференция ООН по торговле и развитию
UNECA	Экономическая комиссия ООН для Африки
UNECLAC	Экономическая комиссия ООН для Латинской Америки и Карибского бассейна
UNESCAP	Экономическая и социальная комиссия ООН для Азии и Тихого океана
UNESCWA	Экономическая и социальная комиссия ООН для Западной Азии
UNODC	Управление ООН по наркотикам и преступности
UNSD	Статистический отдел ООН
UP	Верхняя граница цены
VAT	Налог на добавленную стоимость
WCO	Всемирная таможенная организация

Вступление

Каждый год организованная преступность и торговля незаконными товарами (например, торговля наркотиками или оружием), а также незаконные и незаконные коммерческие и налоговые практики генерируют незаконные финансовые потоки (НФП) на миллиарды долларов. НФП, возникающие из незаконной деятельности, такой как преступность и коррупция, подрывают функционирование системы уголовного правосудия, снижают поступления в государственные бюджеты, размывают базу налогообложения и ослабляют государственные институты. Другие НФП, происходящие из законной экономики, также отвлекают ресурсы от развития, размывают налоговую базу, препятствуют структурной трансформации и устойчивому экономическому росту.¹

НФП также важны для официальной статистики, поскольку они влияют на валовый внутренний продукт (ВВП) и другую ключевую статистику и могут вызывать неправильную оценку или ложную интерпретацию экономического развития. Оценка НФП выходит на первый план как политической, так и статистической программы в контексте Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года. Ее система показателей предлагает показатель цели в области устойчивого развития (ЦУР) 16.4.1 для оценки *«общего объема входящих и исходящих незаконных финансовых потоков (в долларах США в текущих ценах)»*.

Статистики успешно разработали и применяли методы и концепции для оценки теневой экономической деятельности, обозначаемой разными терминами: теневая экономика, нелегальная экономика, серая экономика, ненаблюдаемая экономика и т.д. В июле 2017 года Генеральная Ассамблея ООН назначила координаторами показателя ЦУР 16.4.1 Конференцию ООН по торговле и развитию (ЮНКТАД) и Управление ООН по наркотикам и преступности (УНП ООН) и поручила им разработку методов и концепций для оценки НФП. Данные потоки часто связаны с теневой экономикой. В 2017-2018 годах учреждения-координаторы провели экспертные консультации по объему и оценке НФП, а в январе 2019 года они создали Целевую группу ЮНКТАД/УНП ООН² по статистической оценке незаконных финансовых потоков с участием нескольких национальных органов и международных организаций.

В октябре 2019 года Межучрежденческая и экспертная группа по достижению показателей в области целей устойчивого развития (МЭГ-ЦУР) утвердила методологическое предложение учреждений-координаторов и изменила классификацию показателя с Уровня III на Уровень II. Это означает, что показатель концептуально четкий и соответствует стандартам, установленным на международном уровне, хотя данные пока не подготавливаются странами. Соответственно, используется следующее статистическое определение НФП: *«финансовые потоки, незаконные по происхождению, передаче или использованию, которые отражают обмен активами и которые пересекают границы страны»*. В октябре 2020 года ЮНКТАД и УНП ООН опубликовали *Концептуальную основу для статистической оценки незаконных финансовых потоков*, разработанную на основе широких экспертных консультаций и в координации с Целевой группой ЮНКТАД/УНП ООН.

¹ Большие фрагменты текста, а именно в Части I Руководства, взяты непосредственно из или делают прямые/косвенные ссылки на Концептуальную основу для статистической оценки незаконных финансовых потоков, документ ЮНКТАД и УНП ООН (2020).

² Целевая группа состоит из экспертов в области статистики из Бразилии, Финляндии, Ирландии, Италии, Перу, Южно-Африканской Республики и Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии, представляющих национальные статистические службы, центральные банки, таможенные или налоговые органы. Эксперты из Евростата, Международного валютного фонда (МВФ), Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), Экономической комиссии ООН для Африки (ЭКА-ООН) и Статистического отдела ООН (СООН) также представлены в Целевой группе помимо ЮНКТАД и УНП ООН.

Цель данного методологического руководства – предоставить выбор методов для пилотного тестирования оценки налоговых и коммерческих НФП в заинтересованных государствах-членах ООН. Цель пилотного тестирования – проверить применимость, действительность и устойчивость предлагаемых методов. Руководство предназначено для статистических и других национальных органов, имеющих мандат собирать данные и получать доступ к соответствующей информации, а также применять предлагаемые методы на микроданных, в возможной степени, для обеспечения более надежных и сопоставимых результатов в странах.

Роль официальной статистики и национальных статистических служб (НСС) является ключевой для оценки НФП в рамках системы показателей ЦУР. Резолюция Генеральной Ассамблеи (A/RES/71/313) *«подчеркивает, что официальная статистика и данные из национальных статистических систем составляют основу, необходимую для системы глобальных показателей, рекомендует, чтобы национальные статистические системы изучили пути интеграции новых источников данных, чтобы удовлетворить новые потребности в данных Повестки дня в области устойчивого развития до 2030 года надлежащим образом, а также подчеркивает роль национальных статистических служб как координаторов национальных статистических систем».*

Это особенно актуально для НФП, мониторинг которых невозможно осуществлять в полном объеме и которые невозможно полностью охватить через единственный источник данных. Данные, необходимые для оценки НФП, разбросаны по разным базам данных, находящимся у НСС, органов налогов и сборов, таможенных служб, полиции, министерств и т.д. Они собираются для разных государственных задач и касаются разных аспектов этого многогранного явления. Оценка многих типов НФП в одном показателе может быть осуществлена только в тесном сотрудничестве внутри системы национальной статистики и с поставщиками административных данных, при координации НСС. Составление показателя ЦУР 16.4.1 – это техническое, статистическое мероприятие, которое должно выполняться независимо, в соответствии с основополагающими принципами официальной статистики.

Руководство начинается с представления статистических концепций, связанных с налоговыми и коммерческими НФП (Часть I), при этом Часть II предлагает выбор методов для пилотного тестирования оценки НФП. Руководство оценивает сильные и слабые стороны каждого метода и приводит страновые тематические исследования для иллюстрации применения предлагаемых методов. В Части III предоставляются практические рекомендации, конкретные шаги и инструменты для государственных органов, вовлеченных в предоставление и/или составление данных по налоговым и коммерческим НФП. В Части IV перечисляются дополнительные ресурсы и инструменты, в том числе словарь терминов по НФП.

Руководство, после уточнения по результатам пилотного тестирования, станет частью Статистической Концептуальной основы для оценки НФП, наряду с руководством по оценке НФП от незаконных рынков, коррупции и деятельности по типу эксплуатации, которое разрабатывается УНП ООН.

I. Что такое налоговые и коммерческие незаконные финансовые потоки?

Этот раздел ссылается на Концептуальную основу для статистической оценки незаконных финансовых потоков ЮНКТАД и УНП ООН (2020). В ней определяются четыре основные категории видов деятельности, которые могут генерировать НФП, а именно:

1. Незаконная коммерческая и налоговая деятельность;
2. Незаконные рынки;
3. Коррупция;
4. Деятельность по типу эксплуатации и финансирование преступности и терроризма.

УНП ООН возглавляет работу по разработке руководства для оценки последних трех категорий, в то время как данное руководство сосредотачивает внимание на первой категории, налоговые и коммерческие НФП.

Поскольку согласованной методологии пока не существует, исследовательские оценки, составленные на данный момент, отличаются, но указывают на потенциально большие объемы НФП, например более 1 триллиона долларов США исчезает ежегодно из развивающихся экономик по данным «Глобальной Финансовой Безупречности» (GFI) (2019), в то время как Африка ежегодно теряет более 50 миллиардов долларов США (Экономическая комиссия ООН для Африки (ЭКА-ООН), 2015). Многие исследования на государственном уровне, в том числе исследование Всемирной таможенной организации (ВтамО), также указывают на существование значительных НФП, в том числе от налоговой и таможенной деятельности (например, Alstadsæter et al., 2017; Carbonnier and Mehrotra, 2020; ВтамО, 2018).

Первая глава Части I охватывает концептуальную основу, разграничивающую налоговые и коммерческие НФП и дающую представление о статистических концепциях. В Главе 2 обсуждаются виды деятельности и типы налоговых и коммерческих НФП и рассматриваются их пересечения и взаимосвязи. В Главе 3 налоговые и коммерческие НФП помещаются в контекст существующих статистических систем. Глава 4 сосредотачивает внимание на ключевых источниках данных и связанных с ними статистических вызовах.

1. Концептуальная основа для налоговых и коммерческих незаконных финансовых потоков

Статистическое определение НФП следующее: *«финансовые потоки, незаконные по своему происхождению, передаче или использованию, которые отражают обмен активами и пересекают границы страны»*. Сюда входит категория налоговых и коммерческих НФП, которые могут возникать от незаконной коммерческой деятельности и уклонения от налогов, а также от законной экономической деятельности через агрессивное избежание налогообложения. Все НФП имеют следующие общие черты:

- Они являются **незаконными по происхождению, передаче или использованию**. Стоимостный поток считается незаконным, если он незаконно создается (например, происходит от преступной деятельности или уклонения от налогов), незаконно передается (например, с нарушением валютного контроля) или незаконно используется (например, для финансирования терроризма). Поток может открыто создаваться,

передаваться или использоваться, но он должен быть незаконным, по крайней мере, в одном из этих аспектов. Некоторые потоки, которые не являются незаконными, могут подпадать под определение НФП для статистических целей; например, трансграничное избежание налогообложения, которое размывает налоговую базу страны, в которой доход был получен.

- **Обмен активами**, являющий собой нечто большее, чем исключительно финансовые переводы. Обмен активами включает обмен товарами и услугами, а также финансовыми и нефинансовыми активами. Например, незаконный трансграничный бартер, означающий незаконный обмен товаров и услуг на другие товары и услуги (распространенная практика на незаконных рынках), считается незаконным финансовым потоком.
- В отношении НФП, производится оценка **потока активов** за данный промежуток времени, а не оценка объема, который будет накоплением активов.
- **Потоки, пересекающие границу**. Сюда входят активы, пересекающие границу, и активы, собственность на которые переходит от резидента страны к нерезиденту, даже если активы остаются в той же юрисдикции.

Часть Схемы 1, налоговые и коммерческие НФП (категория слева), можно разделить на два компонента³:

- **НФП от незаконных коммерческих и налоговых практик**. Сюда входят, среди прочего, такие незаконные практики, как правонарушения, связанные с тарифами, сборами и доходами, уклонение от налогов, нарушения антимонопольного законодательства и манипулирование рынком. Большинство этих видов деятельности – ненаблюдаемые, незаконные, или являются частью «теневой экономики», подпольной экономики или неформальной экономики, которая может генерировать НФП.
- **НФП от агрессивного избежания налогообложения**. Незаконные потоки, могут также возникать от законной экономической деятельности через агрессивное избежание налогообложения. Это может происходить через манипулирование трансфертным ценообразованием, стратегическое размещение долга и интеллектуальной собственности, «шоппинг» налоговых соглашений и использование гибридных инструментов и компаний. Эти потоки необходимо тщательно рассмотреть, поскольку они, как правило, происходят от законных бизнес-операций, и только нелегальная часть трансграничных потоков относится к сфере НФП.

³ Больше деталей в публикации ЮНКТАД и УНП ООН (2020).

Схема 1. Категории видов деятельности, которые могут генерировать незаконные финансовые потоки



Источник: ЮНКТАД и УНП ООН.

Налоговые и коммерческие НФП могут возникать в незаконной экономике, например, в преступной деятельности или коррупции. Однако, они также могут происходить от законной экономической деятельности, но становиться незаконными при незаконном управлении или передаче финансовых потоков, например, для уклонения от налогов, обмена контролем или при использовании для финансирования незаконной деятельности. Налоговые и коммерческие НФП могут включать практики юридических лиц, а также договоренности между физическими лицами.

Трудно определить, какие виды деятельности должны считаться **незаконными или открытыми**. Этот вопрос особенно сложен в области избежания налогообложения. Следует отметить, что ЦУР 16.4 говорит о «тайных», а не «незаконных» финансовых потоках. Избежание налогообложения, в том числе транснациональными корпорациями (ТНК), хотя как правило и является законным, может истощать ресурсы и считаться незаконными в контексте НФП. Агрессивное избежание налогообложения включается в объем показателя ЦУР 16.4.1 как НФП, при этом необходимо отметить, что деятельность, генерирующая такие НФП, как правило, законна. Обращая внимание на то, что граница между законными и незаконными практиками может быть нечеткой, Европейская Комиссия (ЕК) (2017) описывает спектр видов деятельности от законного налогового планирования до уклонения от налогов, являющегося незаконным (см. Схема 2). Агрессивное налоговое планирование определяется как «*использование технических особенностей налоговой системы или расхождений между двумя или более налоговыми системами с целью снижения налоговых обязательств*».

Схема 1. Границы агрессивного налогового планирования



Источник: Европейская Комиссия (2017).

Субъекты, чьи действия могут генерировать НФП и должны быть учтены, включают (1) **физических лиц** (граждан) и (2) **субъекты хозяйствования**, охватывающие национальные компании и ТНК, а также трасты и фонды. Несколько исследований сосредотачивают внимание исключительно на ТНК, в связи с их возможностями участия в НФП, а также из-за самого их размера или масштаба проводимых НФП. Следует отметить, что разделение между субъектами из развитых и развивающихся стран неактуально, поскольку и развитые, и развивающиеся страны ощущают влияние налоговых и коммерческих НФП⁴.

Как определяет система показателей ЦУР, показатель ЦУР 16.4.1 оценивает полную стоимость входящих и исходящих НФП. Кроме того, чтобы ограничить НФП, важно оценивать направление НФП отдельно (т.е. **входящие и исходящие потоки**). Входящие потоки НФП заходят в принимающую страну, в то время как исходящие потоки выходят из страны, истощая ее ресурсы.

2. Виды деятельности, генерирующие налоговые и коммерческие незаконные финансовые потоки

Учитывая сложность национальных законодательств и практик, и поскольку оценка НФП является статистической задачей, а не аудиторской либо судебной, невозможно определить объем видов деятельности для оценки относительно их законности. Поэтому, показатель строится на основе типологии поведения, событий и деятельности, которые могут генерировать НФП. Для незаконных видов деятельности мы применяем Международную классификацию преступлений для статистических целей (МКПС) (УНП ООН, 2015) как основу для разграничения видов деятельности, которые могут генерировать НФП. МКПС детализирует и определяет виды деятельности, многие из которых могут генерировать НФП, например, деятельность по типу эксплуатации и терроризма, контрабанда наркотиков и коррупция, а также многие виды деятельности, связанные с налоговыми и коммерческими нарушениями.

Виды деятельности подразделяются на две **категории**: НФП от незаконных коммерческих и налоговых практик и НФП от агрессивного избежания налогообложения. Для целей пилотного

⁴ Поскольку СФП тесно связаны с вопросами развития в Повестке 2030, значительный объем эмпирических исследований сосредоточил внимание на развивающихся или менее развитых странах, или странах с низкими доходами (например, Carbonnier and Mehrotra, 2018; Ahene-Codjoe et. al., 2020; Nolintha et al., 2020; ВтамО, 2018; GFI, 2019). Этот интерес наиболее заметен в методах оценки фальсификации торговых счетов для оценки СФП, которые акцентируются на торговле товарами. По мнению Khan et. al. (2019), страны на ранних этапах индустриализации «структурно уязвимы» к СФП, связанным с торговлей.

тестирования в Таблице 1 приводится индикативный список налоговых и коммерческих **видов деятельности**, которые могут генерировать НФП, и определяются типы потоков.

Определение основных типов потоков⁵, которые переносят НФП, помогает создать систему оценки и определить соответствующие источники данных. Знание типов потоков может помочь определить следы НФП в официальной экономике. Как отмечается в публикации Carbonnier and Mehrotra (2018), данные по НФП от законной деятельности обычно систематически регистрируются административными службами.

Таблица 1. Виды деятельности, которые могут генерировать налоговые и коммерческие незаконные финансовые потоки, и типы потоков

Категории	Виды деятельности	Потоки
А. <i>НФП от незаконных коммерческих и налоговых видов деятельности</i>	<p>A1 Нарушения положений о государственных доходах [08041]</p> <p>A2 Нарушения коммерческих или финансовых нормативов [08042]</p> <p>A3 Манипулирование рынками или инсайдерская торговля [08045]</p> <p>A4 Коммерческое мошенничество [07019]</p> <p>A5 Другие незаконные коммерческие и налоговые деяния [08049+]</p>	<p>F1 Перемещение активов в целях уклонения от налогов, связанных с незадекларированными офшорными активами</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Явно незадекларированным (например, скрытым в секретных юрисдикциях) ○ Незадекларированным через инструменты (корпорации-«призраки» или фиктивные фиктивные компании, налоговые гавани) <p>F2 Фальсификация информации в счетах</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Занижение/завышение цены ○ Выставление множественных счетов ○ Завышение/занижение количества ○ Неправильная классификация тарифных категорий
В. <i>НФП от агрессивного избежания налогообложения</i>	<p>B1 Отход от принципа независимости</p> <p>B2 Стратегическое размещение долга, активов, рисков или другой корпоративной деятельности</p> <p>B3 Другие действия по агрессивному избежанию налогообложения</p>	<p>F3 Манипулирование трансфертным ценообразованием</p> <p>F4 Перемещение долга</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Внутрифирменные ссуды ○ Выплаты процентов <p>F5 Перемещение активов и интеллектуальной собственности</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Стратегическое размещение интеллектуальной собственности ○ Стратегическое размещение других активов ○ Соглашения о совместном покрытии затрат ○ Выплаты роялти

⁵ В некоторых текстах называются каналами или средствами. Дальнейшая работа по созданию классификации в данной сфере обратится к вопросу терминологии.

Источник: Материалы авторов.

Примечание: Виды деятельности в категории А основываются на категориях уровня-3 МКПС (с соответствующими кодами в скобках).

В таблице сосредотачивается внимание на передаче, а не на источниках или использовании НФП, которые представляют интерес при описании цепочки создания стоимости, связанной с генерированием и управлением НФП. Более исчерпывающий список видов деятельности будет предоставлен после разработки классификации для НФП от агрессивного избежания налогообложения. Например, отмывание денег классифицируется под деяниями, связанными с преступными доходами, и, поэтому, включается в методы оценки НФП от преступной деятельности. Схожим образом, НФП от незаконных рынков, на которых торгуются незаконные товары и услуги, подпадают под НФП от преступной деятельности. Они также могут использовать законную торговлю и банковские системы.

МКПС описывает действия и поведение, связанные с каждой категорией и приводит примеры соответствующих видов деятельности. Следующие виды деятельности могут генерировать НФП, связанные с налоговой и коммерческой деятельностью:

- **A1** Нарушения положений о государственных доходах (08041): Нарушения таможенных, налоговых и других положений о государственных доходах. Сюда включаются уклонение от налогов и корпоративные нарушения, такие как тарифные, налоговые нарушения, нарушения в отношении сборов и доходов, нерегистрация для НДС или таможни, неуплата налогов, если эти деяния привели к трансграничным потокам незаконных финансов. Пример: НФП от фальсификации информации в счетах субъектами хозяйствования или потоки, связанные с незадекларированными активами физических лиц, подпадают под эту категорию.
- **A2** Нарушения коммерческих или финансовых нормативов (08042): Нарушения коммерческих, промышленных или финансовых нормативов, включая нарушения в сфере конкуренции и мошенническую неплатежеспособность; нарушения, связанные с импортом/экспортом; нарушения торговых нормативов, ограничений, эмбарго; уклонение от ограничений на операции с капиталом или валютного контроля; нарушения, связанные с инвестициями или акциями (не являющиеся мошенничеством). Пример: отказ в экспортной лицензии может превратить легального экспортера в нелегального из-за страха финансового убытка и, таким образом, генерировать НФП.
- **A3** Манипулирование рынком⁶ или инсайдерская торговля⁷ (08045): Незаконное манипулирование рынком или инсайдерская торговля, в том числе торговля финансовыми продуктами на основе инсайдерской информации (коммерческий сговор); ненадлежащее раскрытие информации, актуальной для рынка; злоупотребление информацией, актуальной для рынка; ценовой сговор, при условии что они генерируют коммерческие или налоговые НФП и приводят к потокам активов в офшорные юрисдикции (F1) или к потокам от указания ложных цен (F2). Пример: манипулирование рынком и инсайдерская торговля могут быть связаны с указанием ложных цен.

⁶ Манипулирование рынком определяется как заключение сделки, размещение торгового заказа или другое поведение, которое дает ложный или вводящий в заблуждение сигнал в отношении предложения, спроса или цены на финансовый инструмент или связанный спотовый товарный контракт, или фиксирует цену одного или нескольких финансовых инструментов или связанного спотового товарного контракта на необычном или искусственном уровне (УНП ООН, 2015).

⁷ Инсайдерская торговля определяется как обладание инсайдерской информацией и использование этой информации для приобретения или продажи на свою позицию или позицию третьей стороны, прямо или косвенно, финансовых инструментов, с которыми связана данная информация (УНП ООН 2015). Используется синонимично с коммерческим сговором, как в Евросоюзе (2014).

- **A4** Коммерческое мошенничество (07019): которое не входит в часть A1-A3, в том числе использование ложных весов для измерения; составление ложной бухгалтерской отчетности; сокрытие или уничтожение денег; ведение практики без лицензии или без регистрации в торговле или профессии, при условии, что они генерируют коммерческие или налоговые НФП и приводят к потокам богатства в офшорные юрисдикции (F1) или потокам с указанием ложных цен (F2). Пример: Целью составления ложной бухгалтерской отчетности может быть сокрытие незадекларированного офшорного богатства или уклонение от налогов. Исключение: налоговое мошенничество подпадает под A1 (08041).
- **A5** Другие незаконные коммерческие и налоговые деяния: в соответствии с МКПС, включают другие нарушения административных и нормативных положений (08049), и любую незаконную коммерческую деятельность и уклонение от налогов, не указанные выше.

На данном этапе, Руководство предлагает пилотное тестирование двух основных потоков, связанных с вышеприведенными действиями. Во-первых, перевод богатства из страны физическими лицами для уклонения от налогов, что приводит к сокрытому или незадекларированному офшорному богатству (F1), например, в секретные юрисдикции или налоговые гавани.⁸ Такие потоки могут также скрываться с использованием инструментов, таких как фиктивные компании, при этом граница между категориями A и B становится размытой. Во-вторых, потоки, связанные с фальсификацией информации в торговых счетах (F2), которые включают указание ложных цен, ложную отчетность по импортированным или экспортированным объемам, или неправильную классификацию тарифных категорий торгуемых товаров или услуг.⁹ Указание ложных цен в торговле может включать завышение или занижение цены, при которых неправильно заявляется цена в импортной или экспортной документации.

Определение видов деятельности и потоков, связанных с НФП от агрессивного избежания налогообложения, для целей пилотного тестирования является индикативным и основывается на предыдущей работе, например, по неформальной экономике (МВФ, 2019), ненаблюдаемой экономике (ОЭСР, 2002), корпоративному избежанию налогообложения (Beer et al., 2018), агрессивному налоговому планированию (Европейская Комиссия, 2017) и размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (BEPS) (ОЭСР, 2013 и 2015). Размывание налоговой базы означает снижение налоговой базы компанией, что уменьшает уплачиваемые ею налоги, в то время как вывод прибыли из-под налогообложения означает выведение прибыли из юрисдикций, где происходит деятельность, создающая эту прибыль (ОЭСР, 2013). Как утверждает ОЭСР (2013), деятельность, считающаяся агрессивным избежанием налогообложения, может включать выплаты процентов, стратегическое размещение нематериальных активов, злоупотребление налоговыми соглашениями, искусственное избежание постоянного представительства и манипулирование трансфертным ценообразованием.

⁸В соответствии с Налоговым Исследованием (2019), секретные юрисдикции на международном уровне устанавливают нормативную базу прежде всего для пользы и использования нерезидентами и создают намеренный, юридически обоснованный покров тайны.

⁹ Взаимоотношения между реальной и финансовой экономикой необходимо тщательно учитывать, поскольку они не обязательно движутся в противоположных направлениях: входящие потоки СФП не означают автоматически исходящие потоки (экспорт) товаров или услуг. Скорее, экспорт товаров может создавать либо входящие, либо исходящие потоки СФП. Экспорт товаров по заниженной цене из страны А в страну В представляет собой исходящие СФП для страны А (и входящие СФП для страны В); когда цена на тот же экспорт завышена, генерируются входящие СФП для страны А (и исходящие СФП для страны В).

Подобно МКПС, мы определяем первоначальные виды деятельности для категории В, НФП, связанные с агрессивным избежанием налогообложения, представленные в Таблице 1, как:

- **В1** Действия, отклоняющиеся от принципа независимости: в соответствии с текущей международной налоговой системой, операции между связанными сторонами должны проводиться на основе принципа независимости. Как утверждает ОЭСР (2017), операции должны оцениваться так, будто они были проведены между несвязанными сторонами, каждая из которых действовала в своих наилучших интересах. Когда компании прибегают к искаженному трансфертному ценообразованию между подразделениями ТНК (с разными корпоративными налоговыми ставками), они отклоняются от принципа независимости с целью вывода прибыли для избежания налогообложения.
- **В2** Действия, связанные со стратегическим размещением долга, активов, рисков и другой корпоративной деятельности: сюда может входить стратегическое размещение долга, как отмечает ОЭСР (2013), чтобы ненадлежащим образом уменьшить налоговую базу эмитента. С этой целью, затраты на выплаты процентов вычитаются из полученного товарооборота, снижая таким образом базу налогообложения (Еврокомиссия, 2017). Эта группа также включает вывод интеллектуальной собственности в юрисдикции (подразделения ТНК) с более высокими ставками налога на прибыль, что снижает налоговую базу через выплаты роялти. При отношениях прямых инвестиций через капитал или долг используются связи прямых иностранных инвестиций для вывода прибыли из-под налогообложения (ЮНКТАД, 2015).
- **В3** Другие действия по агрессивному избежанию налогообложения. Эта категория включает любые другие действия с целью агрессивного избежания налогообложения, которые не описаны или не классифицированы в категориях В1-В2.

Вышеприведенные действия по агрессивному избежанию налогообложения могут приводить к нескольким типам потоков, в том числе к искаженному трансфертному ценообразованию (F3), которое может означать обход или нарушение принципа независимости; потокам, связанным с перемещением долга (F4) через внутрифирменные ссуды и связанные выплаты процентов, что может проявляться как избыточные заимствования в странах с высокими налогами и кредитование в низконалоговых странах; потокам, возникающим в результате стратегического размещения нематериальных активов, таких как интеллектуальная собственность (F5) в низконалоговых странах для снижения налогов на связанный доход и прирост капитала и вывода прибыли, например, через выплаты роялти или соглашения о совместном покрытии затрат¹⁰.

Разные типы стратегий или структур могут далее способствовать выводу прибыли из-под налогообложения и генерированию вышеупомянутых НФП (см. Beer et al., 2018), например, «шоппинг» налоговых соглашений¹¹ или переводы через гибридные инструменты и компании

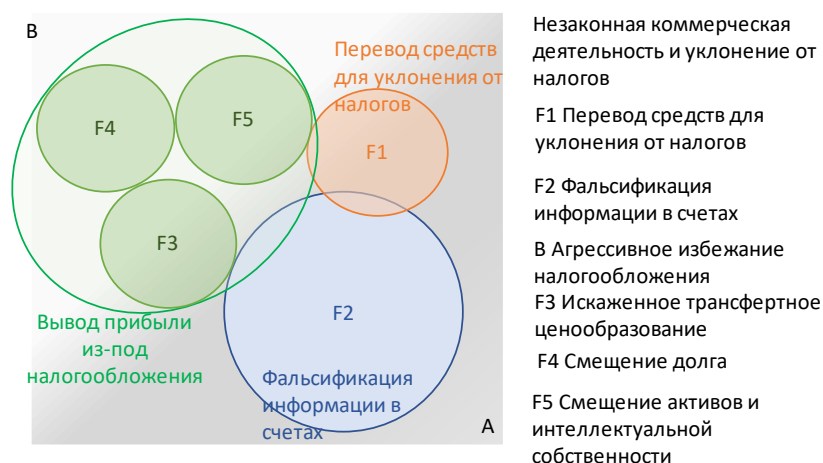
¹⁰ Соглашение о совместном покрытии затрат – это контракт между связанными сторонами, который определяет, как они будут распределять затраты на совместную разработку нематериальных активов и как они организуют права на использование нематериальных активов после их разработки (Dyregang and Markle, 2015).

¹¹ Через «шоппинг» налоговых соглашений, компании, в том числе ТНК, имеют доступ к широкому спектру (потенциально имеющих расхождения) налоговых систем и пар двусторонних налоговых соглашений, что создает потенциал для «злоупотребления соглашениями», как отмечает ОЭСР (2015). «Шоппинг» налоговых соглашений включает ненадлежащее использование соглашений об избежании двойного налогообложения, когда (юридическое) лицо действует через компанию, созданную в другом государстве, с основной или единственной целью получения преимуществ от соглашения, которые не были бы напрямую доступны такому лицу (Королевская налоговая и таможенная служба Великобритании, 2016)

(например, компании-«призраки»¹², фиктивные компании¹³, компании специального назначения¹⁴, корпоративные инверсии¹⁵).

На основе вышесказанного можно выделить три типа потоков. Первый – перевод незадекларированного богатства в офшорные юрисдикции физическими лицами (F1), второй – фальсификация информации в торговых счетах субъектами хозяйствования (F2) и третий – агрессивное избежание налогообложения или вывод прибыли из-под налогообложения ТНК (F3-F5) (см. Схема 3).

Схема 2. Основные типы налоговых и коммерческих незаконных финансовых потоков



Источник: Материалы авторов

Может быть полезным попытаться провести глубинную оценку разных типов потоков от вывода прибыли из-под налогообложения (F3-F5), однако, для сохранения применимости, данное руководство предлагает агрегированную оценку вывода прибыли из-под налогообложения (см. Часть II). Вставка 1 иллюстрирует передачу потоков от вывода прибыли из-под налогообложения от экспортера конечному потребителю через корпоративные структуры.

¹² Не существует общепринятого определения компаний-«призраков». ONE (2013) определяет их как «тайные компании или трасты, используемые международными преступниками и коррумпированными компаниями чтобы прятать деньги, обкрадывать правительства и выводить средства, которые можно было бы использовать на здравоохранение, образование или инвестиции в жизненно важную инфраструктуру».

¹³ По данным Исследовательской службы Европарламента, EPRS, (2018), фиктивные компании в стране «не имеют сотрудников или имеют лишь незначительное число сотрудников, не имеют (или имеют лишь ограниченное) производства и не имеют (или имеют лишь ограниченное) физического присутствия». В исследовании, однако, отмечается, что четкого определения не существует. Вместо этого, для целей исследования, определяются три типа фиктивных компаний, одним из которых являются компании специального назначения.

¹⁴ МВФ (2018) определяет компанию специального назначения как «формально зарегистрированное и/или инкорпорированное юридическое лицо, признанное как институциональная единица, не имеющее сотрудников или имеющее лишь незначительное количество сотрудников, до пяти человек, не имеющее или имеющее лишь незначительное физическое присутствие и не имеющее или имеющее лишь незначительное производство в экономике принимающей страны».

¹⁵ Корпоративные инверсии могут принимать форму слияния с иностранной компанией, в результате которого бывшая национальная материнская компания становится дочерним предприятием новой иностранной материнской компании (хотя акционеры первоначальной национальной компании могут сохранять более 50% акций в новой корпорации) (Beer et al., 2018).

Вставка 1. Возможности вывода прибыли из-под налогообложения в экспортных операциях

Тематическое исследование вывода прибыли из-под налогообложения в Бразилии, Amaral and Barcarolo (2020), представляет, каким образом потоки от вывода прибыли из-под налогообложения перемещаются через экспортные операции в операции с третьими офшорными компаниями-посредниками, расположенными в налоговых гаванях или юрисдикциях с привилегированным налоговым режимом.

Инфограмма по возможностям вывода прибыли из-под налогообложения в экспортных операциях



Источник: Amaral and Barcarolo (2020)

Платежи или финансовые потоки (ФП) через структуры BEPS можно классифицировать следующим образом:

- ФП1 (Страна E [КП] в Страну D [ПС]): платежи от конечных потребителей (например: Компания FCo) настоящим международным торговым компаниям (например: Компания ТСо) по рыночным ценам. Низконалоговые или непрозрачные юрисдикции не вовлечены.
- ФП2 (Страна D [ПС] в Страну B [НГ] или Страну C [ПНР]): платежи от настоящих международных торговых компаний (например: Компания ТСо) торговым компаниям-«призракам» (компаниям AbCo и AcCo) по рыночным ценам. Низконалоговые или непрозрачные юрисдикции вовлечены.
- ФП3 (Страна B [НГ] в Страну C [ПНР] в Страну A [СП]): платежи от торговых компаний-«призраков» (Компании AbCo и AcCo) Компании АСо (Экспортер) по заниженной цене. Низконалоговые или непрозрачные юрисдикции вовлечены.
- ФП2 искусственно создается через вставку торговых корпораций-«призраков» (Компании AbCo and AcCo), фиктивных компаний, не имеющих реальной экономической деятельности, находящихся в низконалоговых и непрозрачных юрисдикциях, что приводит к выводу прибыли из-под налогообложения и потере налоговых поступлений там, где ведется реальная экономическая деятельность и генерируется доход (Страна A [СП]).

Где:

[СП]: Страна происхождения, где генерируется доход.

[НГ]: Налоговая гавань, где находится торговая компания (промежуточный финансовый кондуит).

[ПНР]: Страна с привилегированным налоговым режимом, где находится торговая компания (промежуточный финансовый кондуит).

[ПС]: Промежуточная страна, где находятся настоящие международные торговые компании.

[КН]: Страна конечного назначения, где находятся конечные потребители.

Оценки налогового разрыва могут быть полезными для сравнительного анализа и улучшения оценок НФП от уклонения от налогов и агрессивного избежания налогообложения. Цель оценок НФП – охватить все трансграничные потоки, связанные с налоговым разрывом. Однако, оценки налогового разрыва, например, в отношении налога на добавленную стоимость (НДС), обычно четко не учитывают ту часть, которая пересекает границы страны. Было бы полезно применить знания налогового эксперта к оценке размера потоков от налогового разрыва, которые пересекают границы страны.

Блок 2. Мошенничество с налогом на добавленную стоимость

По оценкам исследования Еврокомиссии (2018b), разрыв по НДС в 2016 году составил 147 миллиардов евро. Причины данного налогового разрыва лежат в плоскости невыполнения нормативов в широком диапазоне от небрежности, пропусков, ненамеренных ошибок, различий в интерпретациях, отсутствия знаний, банкротств до намеренных действий, таких как налоговое мошенничество, уклонение от налогов и избежание налогообложения.

Отдельный тип мошенничества с НДС – это так называемая схема с исчезнувшей торговой компанией в ЕС (МТИС), иногда также обозначаемая как НДС-карусель. Трансграничная торговля в Евросоюзе освобождена от налогов. В схеме с исчезнувшей торговой компанией первая компания взимает НДС с клиента, но не оплачивает его правительству, становясь исчезнувшей торговой компанией.

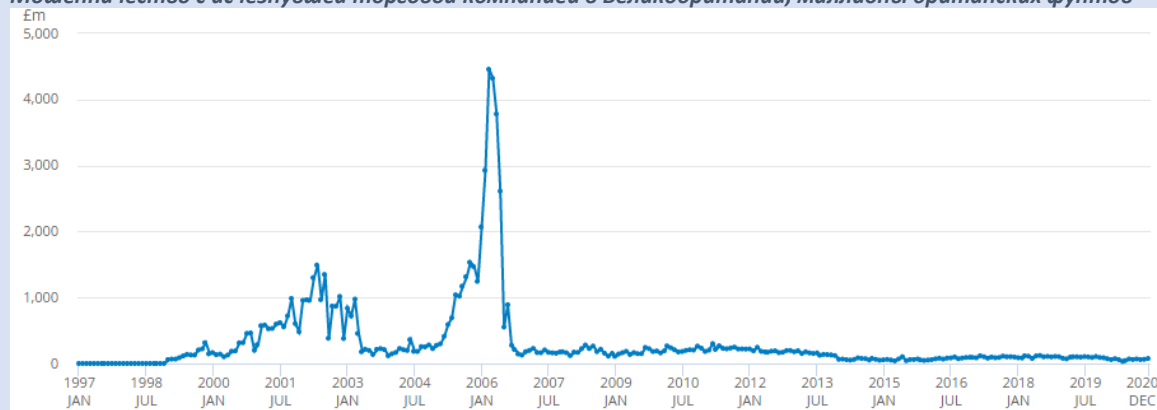
Мошенничество с исчезнувшей торговой компанией в ЕС



Источник: Европол, 2019

Часть разрыва по НДС, которая пересекает границы, относится к объему НФП. Великобритания (ONS, 2020) составляет ежемесячные оценки НДС-каруселей.

Мошенничество с исчезнувшей торговой компанией в Великобритании, миллионы британских фунтов



Источник: ONS (2020)

По оценкам тематического исследования, проведенного в Финляндии, сумма мошенничества с исчезнувшей торговой компанией может достигать 35 млн евро в год (Ristola and Mäki, 2018). Оценка основывается на комбинировании случаев, выявленных налоговым наблюдением и аудитом и профилировании компаний со схожими характеристиками в экономике.

Frunza (2016) использовал макроэкономическую модель, которая показала, что мошенничество с НДС-каруселями составило около 94 миллиардов евро в 2014 году в 28 государствах-членах ЕС, что представляет собой 0,67% ВВП ЕС. Многие налоговые органы по всему миру проводят регулярные исследования налогового разрыва, например, Австралийская налоговая служба (2021), Служба внутренних доходов США (2016) и МВФ проводили оценки налоговых разрывов совместно с органами многих стран, например с ЮАР (МВФ, 2015).

3. Связи со статистическими системами

Интеграция оценки НФП в существующие статистические системы важна для последовательности, полноты и общего качества оценок. Использование существующих статистических концепций и определений также позволяет повторно использовать данные статистических органов, снижая таким образом затраты на составление и бремя для респондентов. Таким образом можно также обогатить аналитическую силу оценок НФП, если их можно связать с другими статистическими данными, чтобы оценить их влияние, т.е. экономические и социальные последствия. Адаптация к текущей статистической практике помогает странам принять оценку НФП и способствует международной сопоставимости. Две системы имеют особую важность: Система национальных счетов (СНС) и Платежный баланс (ПБ).

СНС 2008 (ООН и др., 2008) определяет операцию как *«экономический поток, являющийся взаимодействием между институциональными единицами по взаимному согласию»*. В СНС каждая операция, соответствующая принципу «взаимного согласия» между сторонами, подлежит включению в границу сферы производства, т.е. считается производственной деятельностью, несмотря на то, законна она или нет. Еврокомиссия (2018а) подчеркивает, что все экономические явления, независимо от того, являются они законными или нет, должны включаться в макроэкономическую статистику. Хотя только производственная деятельность создает добавленную стоимость, непроизводственная деятельность может перемещать стоимость от одного субъекта к другому.

Показатель по НФП должен оценивать все НФП, несмотря на то, считаются они производственной деятельностью или нет, и даже в случаях отсутствия взаимного согласия, например, при растрате или краже. Как полагает Еврокомиссия (2018а), не существует взаимного согласия между лицом, уклоняющимся от налогов, и налоговой администрацией. Уклонение от налогов находится вне границы сферы производства СНС. Однако, операции, происходящие между лицом, уклоняющимся от налогов, и его партнером (например, через фальсификацию информации в счетах, недекларирование активов через налоговые гавани), взаимно согласованы и могут возникать в рамках легальной экономической деятельности. Чтобы установить связь НФП с СНС и ПБ, важно знать какие виды деятельности уже охватываются счетами, а какие нет. Некоторые потоки, такие как деятельность по типу эксплуатации¹⁶, которые выходят за пределы границы сферы производства СНС, могут все равно учитываться в национальных счетах и статистике Платежного баланса как «другие потоки»¹⁷.

Многие незаконные виды деятельности переплетаются, например, взяточничество может быть связано с фальсификацией информации в торговых счетах. Отдельный учет получения дохода и управления доходом может помочь избежать некоторых потенциальных пересечений и

¹⁶ Деятельность по типу эксплуатации – это незаконная деятельность, предполагающая вынужденную и/или недобровольную передачу экономических ресурсов между двумя субъектами. Она выходит за рамки СНС, поскольку между сторонами не существует взаимного согласия (ЮНКТАД и УНП ООН, 2020).

¹⁷ Еврокомиссия (2018а) определяет другие потоки как *«настоящие экономические явления, которые охватывают изменения в активах и обязательствах между позициями открытия и итоговыми позициями, которые не вызваны операциями»*, что соответствует определению других потоков в СНС 2008.

обеспечить последовательность в отношении СНС, ПБ и других статистических систем (ЮНКТАД и УНП ООН, 2020)¹⁸:

- **Незаконное получение дохода** включает набор трансграничных операций, которые либо выполняются в контексте производства незаконных товаров и услуг, либо генерируют незаконный доход для субъекта в ходе непроизводственной незаконной деятельности;
- **Незаконное управление доходом** обозначает трансграничные операции, в которых используется незаконный доход для инвестирования в финансовые и нефинансовые активы или для потребления товаров и услуг.

Получение дохода может быть представлено тремя основными агрегированными показателями: конечный продукт, промежуточные затраты, и добавленная стоимость (которая также представляет чистый доход для субъектов).

- **(Незаконный) валовый доход/ (незаконный) конечные выпуск** означает стоимость незаконных товаров и услуг, произведенных в данный период. Стоимость определяется как произведение количества и цены (где цена, например, – это розничная цена на внутреннем рынке или экспортная цена, если товары экспортируются).
- **(Незаконные) промежуточные затраты** означают стоимость (незаконных и открытых) факторов производства, приобретенных для производства товаров и услуг за данный период. Стоимость факторов производства определяется как произведение количества и цены (где цена, например, – это внутренняя цена, если товары покупаются у резидента, или импортная цена, если товары покупаются у нерезидента).
- **(Незаконная) добавленная стоимость/(незаконный) чистый доход** – это экономический результат производственного процесса. Она определяется как конечный продукт минус промежуточные затраты. Она также представляет чистый доход (доход после учета затрат), полученный всеми субъектами, ведущими незаконную деятельность.

3.1 Система формирования/управления доходами для налоговых и коммерческих незаконных финансовых потоков

Данный раздел преобразовывает незаконную налоговую и коммерческую практику в систему формирования и управления доходами с целью измерения НФП, что также помогает увязать ее с международными статистическими стандартами: Система национальных счетов (СНС) и Платежный баланс (ПБ).

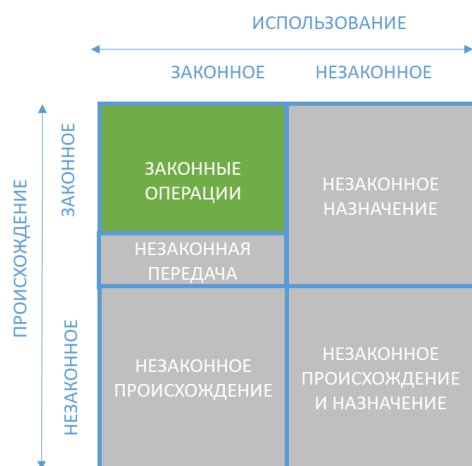
НФП возникают в результате трансграничных сделок, осуществляемых физическими лицами и/или корпорациями (т.е. экономическими агентами), в которых происходит обмен ресурсами (т.е. товарами, грузами, услугами, финансовыми и нефинансовыми активами), являющимися незаконными по своему происхождению и/или использованию, или когда, будучи законными по своему происхождению и использованию, незаконным является форма их передачи.

Приведенная на Рисунок матрица происхождения/использования НФП концептуализирует их генерирование. За исключением зеленой области в левом верхнем углу остальные виды сделок генерируют НФП, поскольку они имеют отношение к ресурсам, которые являются незаконными по происхождению и/или назначению или которые являются законными, но их обмен

¹⁸ Дальнейшая методологическая работа обеспечит всеобъемлющую связь и интеграцию с такими стандартами, как СНС и ПБ.

осуществляется незаконным образом. Данная схема может быть использована в качестве первого шага для интерпретации сделок и их классификации в рамках выявления и измерения НФП.

Рисунок 4. Структура происхождения/использования и генерирования НФП



Источник: примечания автора

В сделках могут быть задействованы различные виды ресурсов и обоснований: товары и услуги могут приобретаться либо для производственных процессов (т.е. промежуточного потребления), либо для потребления (т.е. конечного потребления), либо для инвестирования (т.е. инвестиций), где инвестиции, в свою очередь, могут включать как финансовые, так и нефинансовые активы.

Сделки могут быть классифицированы по экономическому агенту, объекту, функции и т.д. Группирование сделок по функциям позволяет понять обоснование экономических операций, генерирующих НФП, и представить их последовательно в рамках схемы происхождения/назначения.

Операции, которые выполняют экономические агенты: частные лица, корпорации, государственные органы управления позволяют, с одной стороны, определить размер располагаемых доходов, и, с другой, определить, на что их доход расходуется - на конечное потребление или на инвестиции (сбережения).

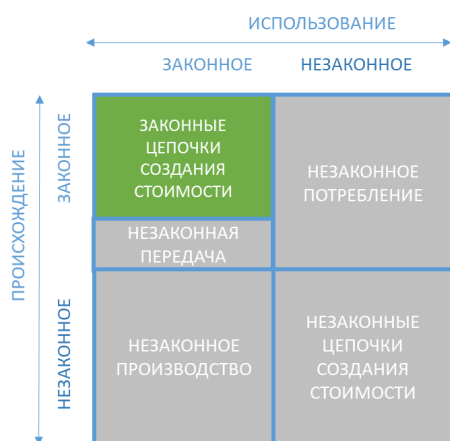
Исходя из этого, сделки можно разделить на операции по формированию доходов и операции по управлению доходами, в зависимости от конечного результата.

При этом:

- Операции по формированию доходов включают все сделки (и трансферты), генерирующие доходы частным лицам или корпорациям (например, промежуточное потребление, производство, заработная плата, проценты и дивиденды);
- Операции по управлению доходами включают все сделки, связанные с использованием располагаемого дохода (например, потребление товаров и услуг, приобретение и передача финансовых и нефинансовых активов).

Если соотнести определения операций по формированию доходов и операций по управлению доходами со структурой происхождения/назначения, представленной на Рисунок4, то можно получить две различные матрицы для интерпретации видов сделок, способных генерировать НФП.

Рисунок 5. Структура происхождения/использования и операции по формированию доходов



Источник: примечания автора

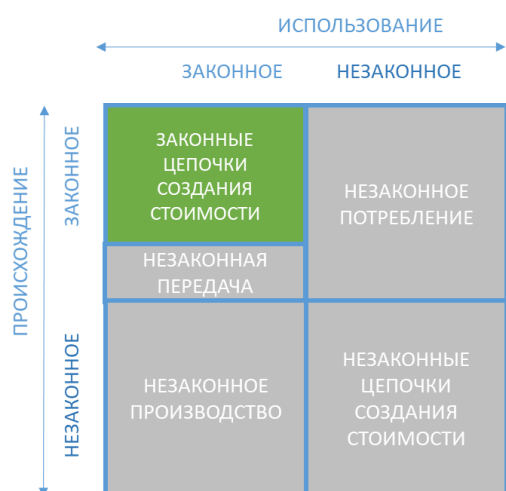
Пять возможных видов операций по формированию доходов (ФД):

- *01. Законные цепочки создания стоимости*, когда деятельность, направленная на производство продукции, и деятельность, использующая товар/услугу в качестве вводимого ресурса, являются законными;
- *02. Незаконные трансферты*, когда несмотря на то, что оба вида деятельности являются законными, сам процесс обмена осуществляется *незаконным способом*;
- *03. Незаконные цепочки создания стоимости*, когда оба вида деятельности являются *незаконными*;
- *04. Незаконный выпуск продукции*, когда деятельность, направленная на производство продукции, является *незаконной*, в то время как деятельность, использующая товар/услугу в качестве вводимого ресурса, является законной;
- *05. Незаконный входящий поток*, когда деятельность, направленная на производство продукции, является законной, в то время как деятельность, использующая товар/услугу в качестве вводимого ресурса, является *незаконной*;

На Рисунке 3 поочередно представлены операции по управлению доходами (УД) в структуре происхождения/использования, и в данном случае можно выделить пять типов операций:

- *01. Законное использование*, когда и происхождение доходов (производственные и распределительные действия), и его использование (потребленные товары/услуги и приобретенные активы) являются законными;
- *02. Незаконные трансферты*, когда, несмотря на то, что и происхождение доходов, и их использование являются законными, сама сделка совершается *незаконным способом*;
- *03. Незаконные инвестиции/ незаконное потребление*, когда и происхождение доходов, и их использование являются *незаконными*;
- *04. Загрязнение денег/ незаконное потребление*, когда происхождение доходов является законным, а их использование - *незаконным*;
- *05. Отмывание денег/ незаконное потребление*, когда происхождение доходов является *незаконным*, а их использование - законным;

Рисунок 6. Структура происхождения/использования и операции по управлению доходами



Источник: примечания автора

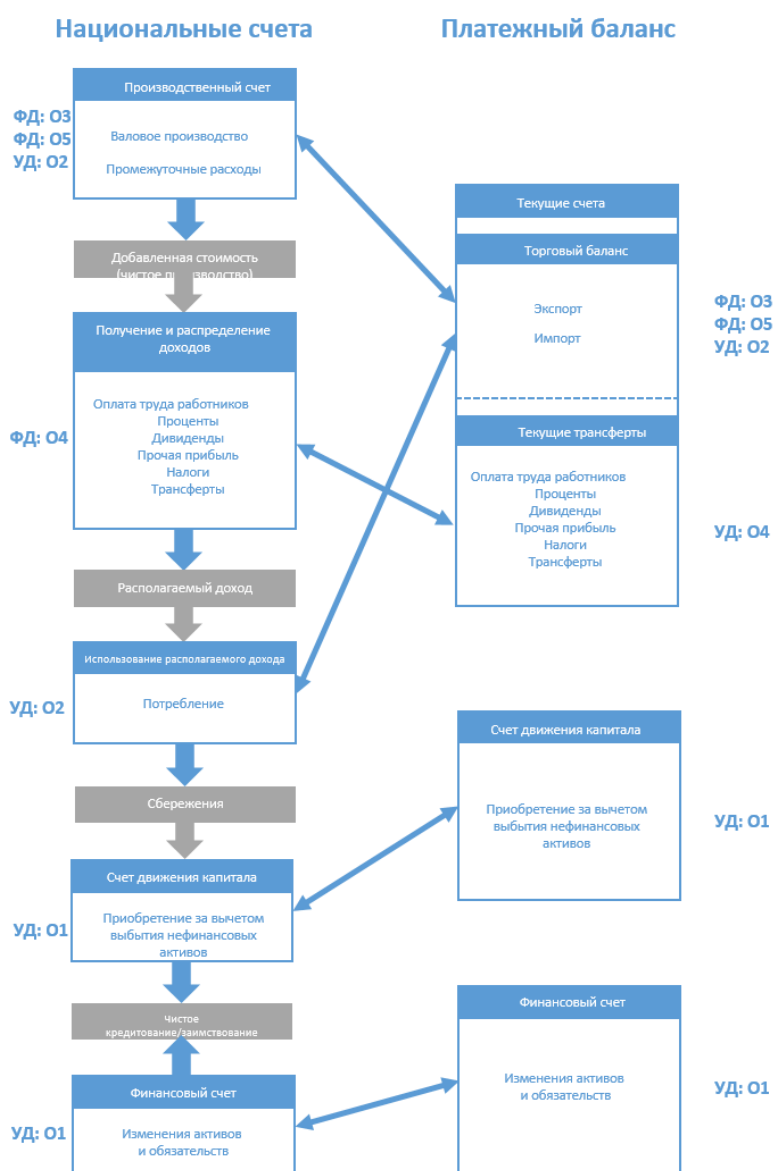
Любой вид (законной или незаконной) практики, генерирующей НФП, можно классифицировать и интерпретировать. Генерируемые потоки могут быть включены в таксономию в соответствии с характерными особенностями каждой конкретной практики и характером сделки с точки зрения ее объекта (т.е. законных/ незаконных товаров/услуг/активов) и ее функции (т.е. производства, распределения, потребления, инвестирования).

3.2 Образование доходов и их управление с соблюдением последовательности национальных счетов и счетов платежного баланса

Соотнесение операций по формированию и управлению доходами с СНС/ПБ и статистическими рамками для измерения НФП позволяет увидеть, как и где НФП размещаются (или должны размещаться) в СНС и ПБ. Более того, данное соотнесение позволяет определить, как различные виды практик, генерирующие НФП, теоретически расположены (или должны быть расположены) с соблюдением последовательности национальных счетов и счетов платежного баланса.

Как видно на Рисунок 7, СНС представляет собой последовательность счетов, отражающих способ создания, распределения и использования добавленной стоимости агентами-резидентами (учитывая также взаимодействие с агентами-нерезидентами) для изменения чистой позиции агента (или страны) по отношению к остальному миру. Операции по формированию или управлению доходами, а также связанные с ними потоки (определенные в Таблице 1) четко отражены на данном рисунке.

Рисунок 7. Последовательность счетов и основные пункты в национальных счетах и платежном балансе



Источник: примечания автора

Производственный счет, в частности, отражает создание добавленной стоимости, как результат производства продукции из набора вводимых ресурсов. *Счет формирования и распределения доходов и расходов* отражает, в свою очередь, как добавленная стоимость распределяется между факторами производства в виде оплаты труда и различных видов прибыли (например, процентов, дивидендов, изъятий, смешанных доходов) в целях формирования первичных доходов агентов. Второй этап распределения доходов связан с налогообложением и текущими трансфертами, которые позволяет изменить распределение доходов между агентами и определить их располагаемые доходы. Данные средства могут быть потреблены или сбережены, и выбор между двумя видами их использования отображается в *счете использования доходов*. Сбережения способствуют финансированию чистого приобретения нефинансовых активов (приобретение за вычетом выбытия), отражаемого в *счете движения капитала*. В этой связи, в случае если сбережения превышают объем ресурсов, необходимых для чистого приобретения нефинансовых активов, формируется положительная финансовая позиция (чистое кредитование). И наоборот, если сбережения меньше заданной суммы, то

возникает отрицательная финансовая позиция (чистое заимствование). Положительная или отрицательная финансовая позиция агентов подразумевает изменение в запасе их активов и обязательств, зарегистрированных в *финансовом счете*: чистое изменение (активы за вычетом обязательств) должно быть равным по сумме и совпадающим по знаку с чистой позицией из счета движения капитала.

Данная последовательность счетов может быть создана для каждого агента-резидента (обычно по институциональному сектору, включающему резидентов по типологии), учитывая также их взаимодействие с нерезидентами. В этом отношении ПБ является дополнением СНС, рассматривающим отношения между резидентами и нерезидентами во всей последовательности счетов. На рисунке 4 видно, что ПБ представляет собой подобную последовательность счетов, характерной для СНС, отражая то, как резиденты определенной страны взаимодействуют с остальным миром.

Текущий счет ПБ включает все операции, связанные с получением, формированием и распределением доходов, а также использованием располагаемых доходов. В частности, *торговый баланс* (экспорт, чистый импорт) включает операции, связанные с производственным счетом (например, экспорт продукции и импорт промежуточных вводимых ресурсов), и использованием располагаемых доходов (например, потребление импорта). *Текущие трансферты* включают трансграничные (входящие и исходящие) потоки, связанные с формированием и распределением доходов (например, оплата труда нерезидентов, денежные переводы, выплаты дивидендов или процентов нерезидентам). *Счет движения капитала* ПБ учитывает трансграничные потоки, связанные с получением и выбытием нефинансовых активов, позволяя тем самым определить окончательную позицию страны как нетто-заемщика или нетто-кредитора. И наконец, *финансовый счет* ПБ учитывает финансовые операции, направленные на сбалансирование фактической позиции данной страны по отношению к остальному миру.

В этом контексте необходимо учитывать трансграничное движение ресурсов (текущих, капитала или финансовых), чтобы определить относительную позицию данной страны по отношению к остальному миру. Текущий счет и счет движения капитала ПБ определяют, каким образом трансграничные потоки способствуют формированию окончательной позиции страны (как нетто-кредитора или нетто-заемщика). Финансовый счет ПБ отражает то, каким образом отрицательная позиция (чистое заимствование) финансируется за счет продажи (финансовых) активов за рубежом или, в симметричном порядке, как положительная позиция (чистое кредитование) позволяет финансировать приобретение иностранных (финансовых) активов.

Таким образом, СНС и ПБ представляют собой комплексную систему, позволяющую учитывать любые потоки ресурсов как внутри страны, так и в трансграничной перспективе. В частности, СНС включает информацию, содержащуюся в ПБ, и представляет общие рамки с точки зрения страны. Структура данной комплексной системы позволяет также определить окончательную позицию каждого агента-резидента (или страны, представляющей целый ряд резидентов), учитывая их взаимодействие с агентами-нерезидентами (или зарубежной страной, представляющей совокупность нерезидентов, проживающих в других странах).

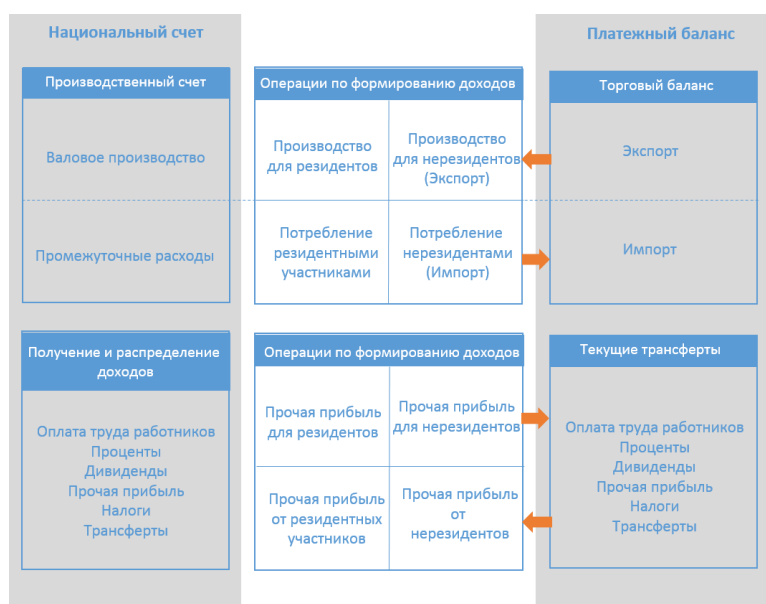
Если рассматривать в первую очередь формирование доходов в СНС и ПБ, то операции по формированию доходов относятся к сделкам, связанным с производственными и распределительными операциями. В частности, операции по формированию доходов включают сделки, связанные с производственными процессами (например, продажа товаров и услуг, приобретение производственных ресурсов) и с формированием и распределением доходов (например, выплата/получение процентов и дивидендов или иные формы прибыли, оплата

труда работников, иные трансферты, включая трансферты между органами государственного управления).

Учитывая последовательность счетов, упомянутую в предыдущем параграфе, операции по формированию доходов можно разделить на две подкатегории: производственные и распределительные операции. В этом контексте Рисунок отображает, где размещаются различные подкатегории операций по формированию доходов в СНС и ПБ.

Сделки, связанные с производственными процессами, учитываются в *производственном счете* в СНС (например, валовая продукция, промежуточное потребление), а в случае обмена с агентами-нерезидентами - в *торговом балансе* ПБ (например, импорт, экспорт). Что касается НФП (оранжевые стрелки на Рисунок 8), то рассматриваются только трансграничные операции, а направление потоков (входящие или исходящие) является противоположным по отношению к направлению движения товара/услуги (т.е. импорт генерирует исходящие НФП, а экспорт - входящие НФП).¹⁹

Рисунок 8. Операции по формированию доходов в последовательности счетов в национальных счетах и платежном балансе



Источник: примечания автора

Сделки, относящиеся к распределительным действиям, напротив, включаются в *счет формирования и распределения доходов* СНС (в соответствии с типом и направлением потока, например, дивиденды, проценты), а в случае обмена с агентами-нерезидентами - в *текущие трансферты* в ПБ (в соответствии с типом и направлением потока, например, дивиденды, проценты). Также, в этом случае, к НФП относятся только трансграничные операции (обозначенные оранжевыми стрелками на Рисунок 8), а направление потоков (входящие или

¹⁹ Противоположное направление движения товаров/услуг и финансовых потоков должно рассматриваться как общее правило, которое может быть изменено на обратное в случае особого вида мошенничества, такого как фальсификация информации в торговых счетах в международной торговле (см. ниже). Действительно, занижение счетов-фактур при экспорте порождает исходящие НФП (даже если экспорт в основном связан с входящими финансовыми потоками), а завышение счетов-фактур при импорте порождает входящие НФП (даже если импорт как правило связан с исходящими финансовыми потоками).

исходящие) соответствует направлению соответствующего трансферта (например, выплата процентов генерирует исходящие НФП, а получение дивидендов - входящие НФП).

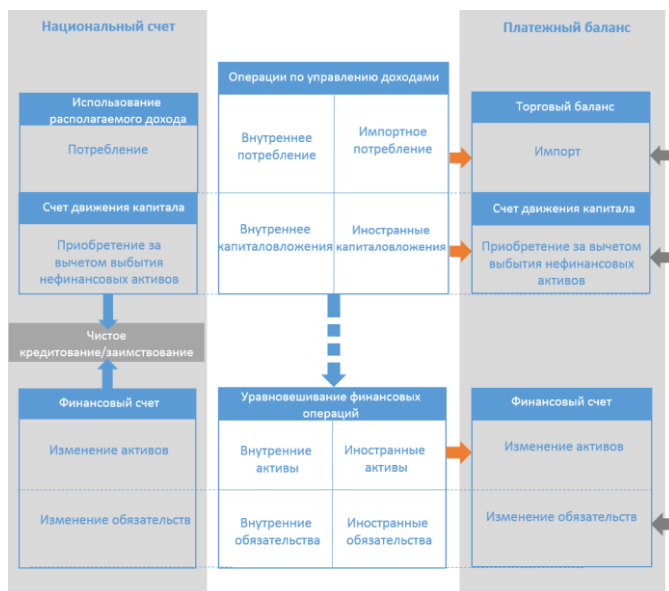
Что касается управления доходами в рамках СНС и ПБ, операции по управлению доходами относятся к сделкам, связанным с использованием располагаемых доходов. Они включают сделки, связанные с потреблением (т.е. приобретением товаров и услуг) и инвестициями (т.е. приобретением и выбытием финансовых и нефинансовых активов).

Операции по управлению доходами можно разделить на две подкатегории, в данном случае в зависимости от характера объекта операции (т.е. товары/услуги и финансовые/нефинансовые активы). На Рисунке 9 показано, где именно представлены различные подкатегории операций по управлению доходами в СНС и ПБ.

Сделки, связанные с товарами/услугами и нефинансовыми активами, входят в *счет использования располагаемых доходов* (т.е. потребления товаров и услуг) или в *счет движения капитала* (т.е. приобретения или выбытия нефинансовых активов) в СНС. В случае если в обмене участвуют агенты-нерезиденты, сделка должна быть также учтена в *торговом балансе* (т.е. потребление товаров и услуг) или в *счетах движения капитала* (приобретение нефинансовых активов) ПБ.

В случае НФП, когда анализируются только трансграничные операции, использование доходов (в качестве потребления или инвестиций) порождает исходящие НФП (оранжевые стрелки в верхней части Рисунка б). Входящие НФП (серые стрелки в верхней части Рисунка) напротив, возникают, когда агенты-нерезиденты используют свои незаконные доходы для покупки товаров/услуг, произведенных в конкретной стране, или когда они приобретают нефинансовые активы (которые изымаются данной страной).

Рисунок 9. Операции по формированию доходов в последовательности счетов в национальных счетах и платежном балансе



Источник: примечания автора

Сделки, связанные с финансовыми активами, входят в *финансовый счет* как в СНС, так и в ПБ (как изменения в активах и обязательствах). Операции по финансовым активам и обязательствам являются финансовым аналогом всего набора реальных операций, совершаемых резидентами (в том числе и с нерезидентами), а также служат для

сбалансирования их конечной позиции с точки зрения чистого заимствования/кредитования. Трансграничные операции, связанные с использованием финансовых активов, генерируют НФП в зависимости от направления сделки (т.е. входящие НФП при увеличении (уменьшении) обязательств (активов), и исходящие НФП при уменьшении (увеличении) обязательств (активов)).²⁰

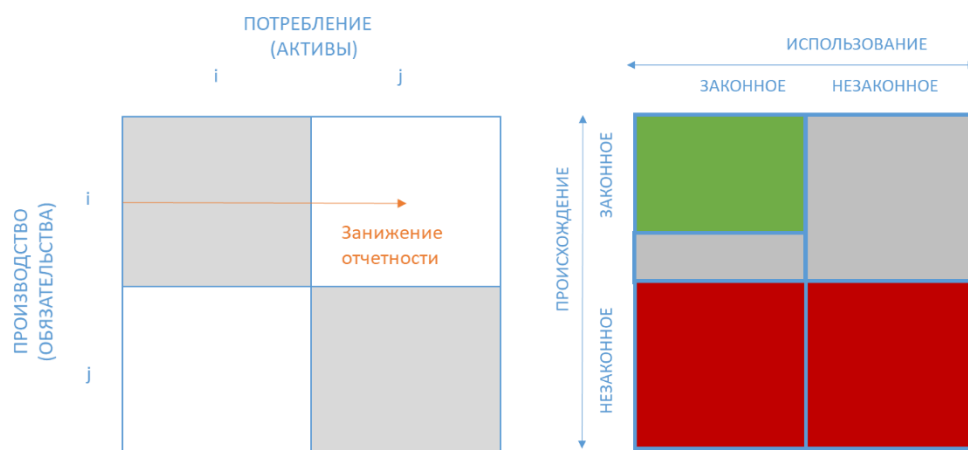
3.3 Каким образом интерпретировать различные налоговые и коммерческие НФП в рамках операций по формированию/управлению доходами?

В данном разделе описывается, как можно классифицировать и интерпретировать различные виды незаконной налоговой и коммерческой практики, порождающие НФП (как определено в Таблице 1) в рамках операции по формированию/управлению доходами, и где могут быть учтены (или уже учтены) соответствующие потоки в СНС и ПБ. В нижеследующих разделах анализируются пять типов потоков.

Незадекларированные офшорные активы (F1)

Незадекларированные офшорные активы - это искажение данных о нефинансовых и/или финансовых активах с целью занижения данных о богатстве, которым владеют резиденты из стран с более высоким налогообложением (страна i) в странах с более низким налогообложением или менее прозрачной финансовой системой (страна j). В левой части Рисунок 10 показано потребление/производство незадекларированных офшорных активов.

Рисунок 10. Незадекларированные офшорные активы



Источник: примечания автора

Занижение данных о финансовых и/или нефинансовых активах связано со сделками, в которых эти ресурсы были приобретены резидентами страны i в качестве способа использования своих доходов, поэтому относящийся к ним поток подпадает под операции по управлению доходами. Согласно таксономии, приведенной на Рисунок, занижение данных об офшорных активах может относиться к различным категориям в зависимости от характера как доходов, так и инвестиций.

²⁰ Экзогенные изменения в стоимости активов и обязательств (например, прирост капитала, изменение стоимости облигаций) в данном изложении материала не рассматриваются.

Незадекларированные активы по своей природе могут быть как законными, так и незаконными, в то время как доходы, финансирующие их приобретение, являются незаконным по определению (в противном случае не было бы стимула для занижения отчетности). Таким образом, незадекларированные офшорные активы могут быть включены в два нижних квадрата классификационной матрицы операций по управлению доходами (см. правую часть Рисунок 10): отмывание денег (когда незадекларированный актив является законным) или криминальные инвестиции (когда незадекларированный актив является незаконным). С точки зрения направления потоков незадекларированные офшорные активы порождают входящие НФП для страны j (страны, которая продает актив) и исходящие НФП для страны i (страны, которая приобретает актив).

Сделки с использованием незадекларированных активов связаны с приобретением и выбытием финансовых и/или нефинансовых активов. Поэтому, с точки зрения СНС, они должны учитываться в *счете движения капитала* или *финансовом счете* в зависимости от того, какие активы задействованы - нефинансовые или финансовые; то же самое касается и ПБ.

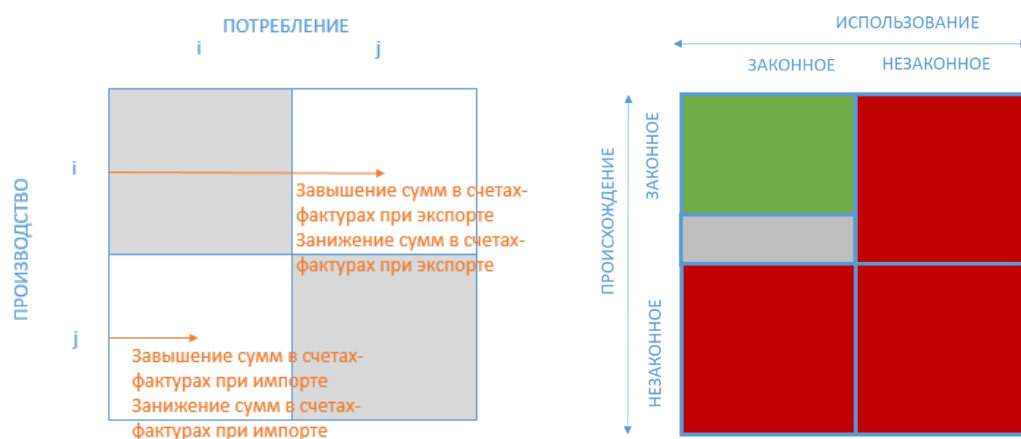
Фальсификация информации в торговых счетах (F2)

Фальсификация информации в торговых счетах происходит тогда, когда законные сделки между торговыми партнерами сообщаются фискальным и контрольным органам в искаженном виде с целью перемещения денежных средств между странами (или уклонения от уплаты таможенных пошлин). Так, если взять страны i и j , то на основе характеристик возможной асимметрии при выставлении зеркальных счетов можно выделить четыре сценария:

- $IMP_i > EXP_j$ (завышение сумм в счетах-фактурах при импорте)
- $EXP_i < IMP_j$ (занижение сумм в счетах-фактурах при экспорте)
- $IMP_i < EXP_j$ (занижение сумм в счетах-фактурах при импорте)
- $EXP_i > IMP_j$ (завышение сумм в счетах-фактурах при экспорте)

С точки зрения страны i , завышение сумм в счетах-фактурах при импорте и занижение сумм в счетах-фактурах при экспорте могут способствовать НФП, направленных на сохранение или выводе ресурсов за границу (исходящие НФП). Занижение сумм в счетах-фактурах на импорт и завышение счетов на экспорт могут быть связаны с таможенным мошенничеством (с пошлинами или экспортными кредитами, соответственно) и влекут за собой входящие НФП в отношении страны i . В левой части рисунка Рисунок 11 представлена фальсификация информации в торговых счетах потребления/производства.

Рисунок 11. Фальсификация информации в торговых счетах



Хотя фальсификация информации в торговых счетах относится и к импорту, и экспорту товаров и услуг, его нельзя отнести к производственным операциям. В действительности неправильная оценка касается не стоимости товара/услуги (как в случае трансфертного ценообразования или перемещения активов), а только их учета. Следовательно, данная практика не связана с перемещением расходов и доходов, а скорее относится к возможности перемещения денежных средств из одной страны в другую с целью их использования, тем самым подпадая под категорию операций по управлению доходами. Таможенное мошенничество в данном концептуальном подходе является исключением: в этом случае фальсификация информации в торговых счетах может рассматриваться как часть производственной деятельности и будет относиться к категории операций по формированию доходов.

Фальсификация информации в торговых счетах может способствовать различным видам операций по управлению доходами в зависимости от того, являются ли происхождение и назначение доходов законными или незаконными (правая часть Рисунок 11). Таким образом, доходы законного происхождения могут быть выведены за границу для использования в незаконных целях (т.е. загрязнение денег, правая верхняя часть матрицы), а доходы незаконного происхождения могут быть переведены за границу для использования как в законных (т.е. отмывание денег, левая нижняя часть матрицы), так и в незаконных целях (т.е. криминальные инвестиции, правая нижняя часть матрицы).

Потоки, связанные с фальсификацией информации в торговых счетах, должны учитываться как импорт/экспорт в *производственном счете* СНС (и в *счете использования доходов* в пункте баланса текущих межстрановых операций), а также в *торговом балансе* ПБ.

Манипуляция трансфертного ценообразования и перемещение активов (F3 и F5)

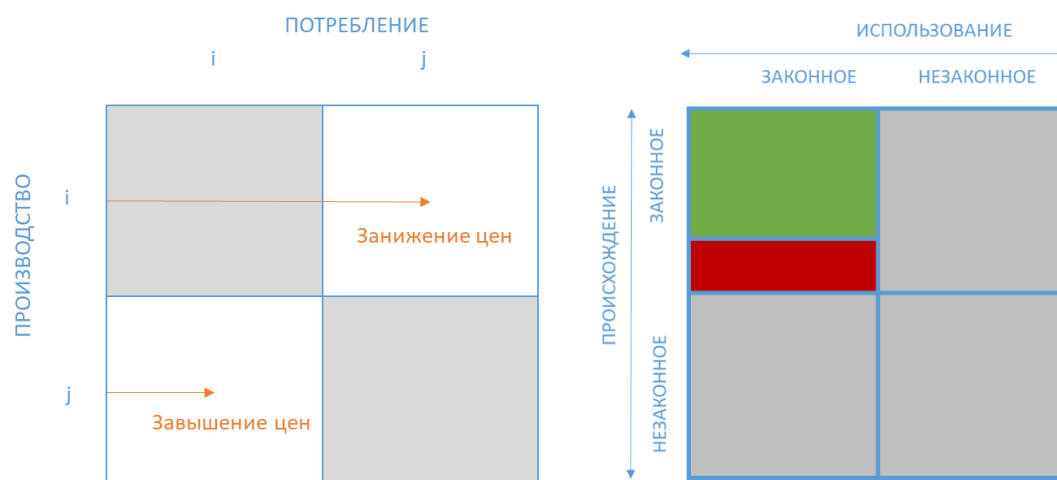
Манипуляция трансфертного ценообразования и перемещение активов имеют целью перемещение прибыли между различными подразделениями группы ТНК путем занижения/завышения цен на производственные ресурсы (например, комплектующие) или активы (например, продукты интеллектуальной собственности) с целью распределения внутригрупповых расходов и доходов таким образом, чтобы основная часть прибыли формировалась в стране с более низким налогообложением.

В левой части Рисунок 12 представлена манипуляция трансфертного ценообразования и перемещение активов на этапе потребления/производства. Предположим, что страна i характеризуется более высоким уровнем налогообложения, чем страна j . Трансфертное ценообразование/перемещение активов выражается либо в завышении цен на вводимые ресурсы (продукцию), приобретаемые (реализуемые) бизнес-единицей и являющейся резидентом страны i (страны j), либо в занижении цен на вводимые ресурсы (продукцию), приобретаемые (реализуемые) бизнес-единицей и являющейся резидентом страны j (страны i).

Обе практики связаны с производственными процессами и поэтому должны быть отнесены к операциям по формированию доходов. В частности, согласно таксономии на Рисунок , трансфертное ценообразование/перемещение активов относится к законному производству, используемому в качестве исходного ресурса в законных производственных процессах, в то время как сама сделка осуществляется незаконным образом (красная зона верхнего левого квадрата классификационной матрицы показана в правой части Рисунок 12). В этом контексте НФП, возникающие в результате трансфертного ценообразования и перемещения активов, как

правило являются входящими (исходящими) для страны, получающей завышенные (заниженные) вознаграждения.

Рисунок 12. Манипуляция трансфертного ценообразования и перемещение активов



Источник: примечания автора

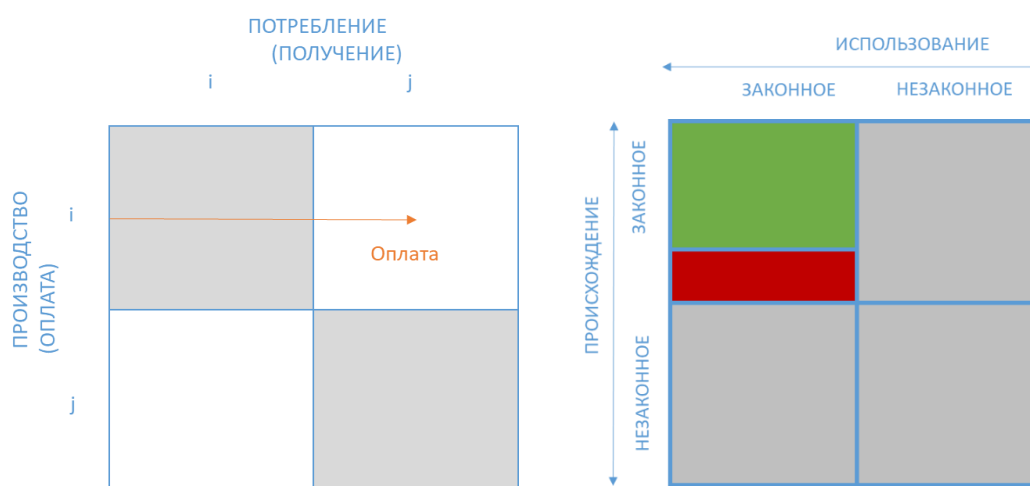
Сделки, связанные с трансфертным ценообразованием и перемещением активов, должны быть включены в *производственный счет* СНС (как производство или промежуточные затраты в зависимости от направления сделки) и в *торговый баланс* ПБ (как импорт или экспорт товаров/услуг в зависимости от направления сделки).

Перемещение долга (F4)

Перемещение долга относится к внутригрупповому заимствованию/кредитованию финансовых ресурсов, позволяющему многонациональным группам распределять отрицательную финансовую позицию в странах, характеризующихся более высоким уровнем налогообложения. Выплата процентов уменьшает налоговую базу для определения налогообложения доходов. В действительности, поток процентов представляет собой затраты бизнес-единицы в стране i (стране с более высоким уровнем налогообложения) и доходы бизнес-единицы в стране j . В левой части рисунка 8 представлено перемещение долга на этапе потребления/производства.

Поток процентов (погашение задолженности), связанный с перемещением долга, определяет доходы агентов, в связи с чем должен быть отнесен к операциям по формированию доходов. В частности, согласно таксономии операций по формированию доходов на Рисунок , перемещение долга подразумевает законную выплату процентов заемщиком (производство), которые законно получает кредитор (потребление), в то время как сама сделка осуществляется незаконным образом. Поэтому данная практика попадает в красную зону верхнего левого квадрата матрицы в правой части Рисунок 3. В этом контексте НФП, возникающие в результате перемещения долга, как правило, являются входящими (исходящими) для страны, которая получает (выплачивает) поток процентов.

Рисунок 3. Перемещение долга



Источник: примечания автора

Сделки, связанные с перемещением долга (потоком процентов) должны быть включены в *счет формирования и распределения доходов* СНС (как выплаченные или полученные проценты в соответствии с направлением сделки) и в *текущий трансферт* ПБ (как выплаченные или полученные проценты в соответствии с направлением сделки).

На основе определений, приведенных в предыдущих параграфах, незаконная налоговая и коммерческая деятельность может быть квалифицирована и систематизирована с целью получения всеобъемлющей пояснительной базы.

В этом отношении, Таблица 2 показывает для каждого налогового и коммерческого НФП тип соответствующего потока, функцию операции, как они могут быть отнесены к классификации формирования/управления доходами и как они включаются в СНС и ПБ.

Таблица 2. Характеристики налоговых и коммерческих НФП

Поток	Тип	Объект потока	Функция операции	Таксономия формирования/управления доходами	СНС		ПБ	
					Счет	Пункт	Счет	Пункт
Манипуляция трансфертного ценообразования	F3	Товары/услуги	Производство	Операции по формированию доходов	Производственный счет, Счет использования дохода	Производство, промежуточные затраты	Торговый баланс	Импорт, Экспорт
Перемещение активов	F5	Товары/услуги	Производство	Операции по формированию доходов	Производственный счет, Счет использования дохода	Производство, промежуточные затраты	Торговый баланс	Импорт, Экспорт
Перемещение долга	F4	Проценты	Распределение доходов	Операции по формированию доходов	Счет доходов и распределения доходов	Выплата/получение процентов	Текущий трансферт	Выплата/получение процентов
Незадекларированные офшорные активы (нефинансовые активы)	F1	Финансовые активы	Использование доходов	Операции по управлению доходами	Финансовый счет	Приобретение за вычетом выбытия финансовых активов	Финансовый счет	Приобретение за вычетом выбытия финансовых активов
Незадекларированные офшорные активы (финансовые активы)	F1	Нефинансовые активы	Использование доходов	Операции по управлению доходами	Счет движения капитала	Приобретение за вычетом выбытия нефинансовых активов	Счет движения капитала	Приобретение за вычетом выбытия нефинансовых активов
Фальсификация информации в торговых счетах (в целом)	F2	Товары/услуги	Использование доходов	Операции по управлению доходами	Производственный счет, Счет использования доходов	Производство, промежуточные затраты, баланс текущих межстрановых операций	Торговый баланс	Импорт, Экспорт
Фальсификация информации в торговых счетах (уклонение от уплаты таможенных пошлин)	F2	Товары/услуги	Производство	Операции по формированию доходов	Производственный счет, Счет использования дохода	Производство, промежуточные затраты	Торговый баланс	Импорт, Экспорт

3.4 Другие аспекты связи со статистическими системами

Оценка НФП следует концепции резидентности, в соответствии с определением в Руководстве по платежному балансу и международной инвестиционной позиции, 6-е издание (РПБ6)²¹: «Резидентность каждой институциональной единицы – это экономическая территория, с которой она имеет наиболее тесную связь, выраженную как центр ее преобладающего экономического интереса» (МВФ, 2009).

Оценка производится в соответствии с СНС 2008 и РПБ6, т.е. товары и услуги (и другие категории, такие как активы и труд) оцениваются по рыночным ценам, когда осуществляется их обмен. Концепция рыночных цен важна при попытке оценить НФП через определение необычных цен. Рыночная цена – это фактическая цена, согласованная участниками сделки. В случае нерыночных сделок, оценка производится в соответствии с понесенными затратами или через ссылку на рыночные цены на аналогичные товары или услуги.

Принцип смены собственника требует, чтобы импорт и экспорт, связанный с обработкой без смены собственника, исключался из торговой статистики, даже если он пересекает границы страны. Этот принцип может быть сложным для соблюдения странами и делать вклад в торговую асимметрию – один из многих вопросов, который необходимо учитывать при оценке НФП на основе торговых данных. С другой стороны, все финансовые потоки, пересекающие границы, включаются при оценке НФП, независимо от смены собственника.

Виды деятельности, генерирующие НФП, необходимо тщательно проанализировать и поместить в систему, чтобы статистики могли определить разные компоненты, которые нужно учитывать. Это требует дискретной, исчерпывающей и взаимно исключающей **статистической классификации**, соответствующей существующим статистическим системам и принципам. Таким образом, НФП составляются на основе классификации и определений, предоставленных МКПС (УНП ООН, 2015) для незаконных видов деятельности, и расширение будет строиться исходя из похожей логики для части агрессивного избежания налогообложения, не охваченной МКПС.

Более ранняя работа по ненаблюдаемой экономике создает основу для улучшения полноты статистики национальных счетов и платежного баланса через охват деятельности и потоков, создаваемых в ней (например, ОЭСР, 2002; Евростат, 2005; и Европейская Комиссия 2018а). При дальнейшем понятийном и методологическом развитии этих концепций, наблюдение взаимоотношения между НФП и ненаблюдаемой экономикой может поддержать оценку НФП и обеспечить ее соответствие существующим статистическим системам. Одна такая попытка представлена в Блоке 3.

Вставка 3. Связь концепций, связанных с незаконными финансовыми потоками

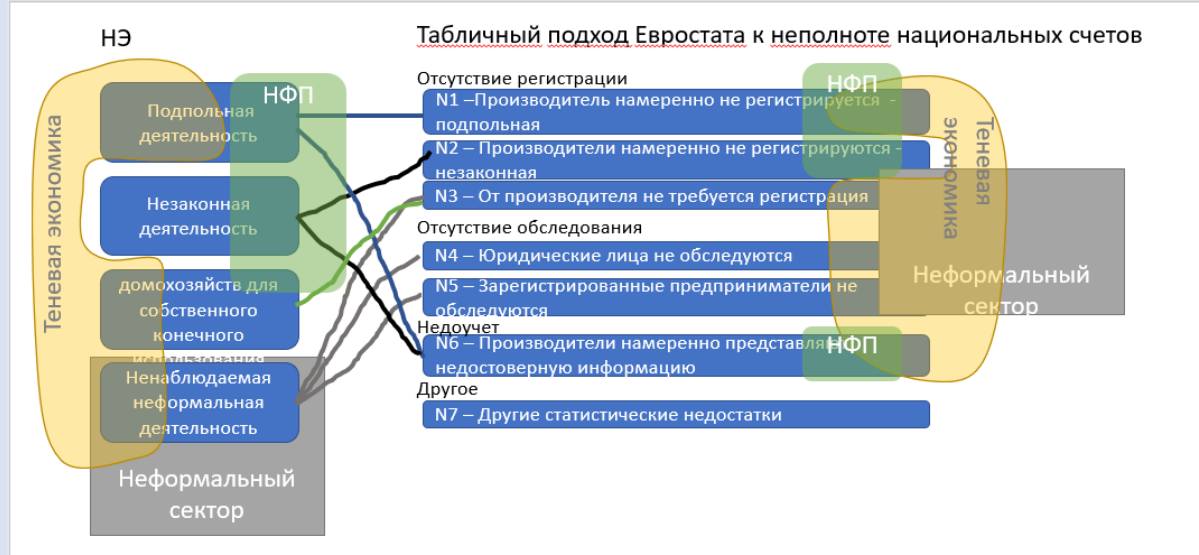
Многие концепции частично пересекаются с объемом НФП. Блок связывает четыре близкие концепции с НФП, а именно ненаблюдаемую экономику²², табличный подход Евростата для борьбы с неполнотой национальных

²¹ При ссылках на статистические системы имеются в виду их последние версии, т.е. СНС 2008 и РПБ6 соответственно.

²² «Группы видов деятельности, которые наиболее вероятно будут ненаблюдаемыми, – это подпольные, нелегальные, неформальный сектор или проводимые домохозяйствами для собственного конечного использования. Виды деятельности могут пропускаться из-за недостатков в базовой программе сбора статистических данных». (ОЭСР, 2002)

счетов, неформальный сектор²³ и теневую экономику²⁴. Ненаблюдаемая экономика и табличный подход Евростата к неполноте берутся за основу, к которой привязываются другие концепции. Неформальный сектор играет важную роль во многих развивающихся экономиках, однако МОТ (2015), по определению, исключает незаконную деятельность из неформальной экономики. Для теневой экономики (и тесно связанных концепций, таких как подпольная экономика) недостает четкого статистического определения. Однако, НФП ограничивают свой объем, сосредотачивая внимание на трансграничных потоках. В блоке рассматривается четыре основных типа НФП, не только НФП от коммерческих и налоговых практик.

Связи незаконных финансовых потоков с родственными концепциями



Источник: Материалы авторов.

В 2021 году ЮНКТАД и УНП ООН, совместно с Целевой группой, продолжают работу по установлению связей между концепциями и определениями НФП и статистикой национальных счетов и платежного баланса, чтобы обеспечить их взаимную совместимость. Это будет особенно полезно для понимания потоков в глобальных цепочках создания стоимости и взаимодействия с данными и статистикой по компаниям специального назначения, производителям товаров, не имеющим заводов, управлению (например, Прайская группа) и другим вопросам.

4. Ключевые источники данных и вызовы

Есть некоторые следы НФП в официальных экономиках, находящиеся в различных массивах данных. Вызов в том, как определить, получить доступ и собрать эти данные вместе для оценки НФП. Выбор массивов данных зависит от того, какие потоки НФП необходимо оценивать. Национальные органы находятся в наилучшем положении, чтобы оценивать НФП с использованием массивов данных, которые у них уже есть, или к которым они могут получить доступ. Оценки НФП могут составляться национальной статистической службой, или, частично, на основе данных таможенной службы, центрального банка, налоговой службы и т.д.

²³ МВФ (2019) использует следующее рабочее определение неформальной экономики: «Неформальная экономика охватывает (i) производство товаров и рыночных услуг домохозяйствами; и (ii) деятельность корпораций (незаконную; подпольную), которая может не включаться в систему регулярного сбора данных для составления макроэкономической статистики. Объем неформальной экономики учитывает не только внутреннюю деятельность, но также и трансграничные операции резидентов...»

²⁴ По данным Medina and Schneider (2018), теневая экономика включает всю экономическую деятельность, которая является теневой от официальных властей по денежным, регуляторным и институциональным причинам.

Следующий список приводит примеры источников данных и статистики, которые могут быть доступны в стране, но существуют значительные страновые различия.

Налоговые данные подаются физическими лицами, корпорациями и другими субъектами и охватывают спектр видов деятельности, которые подлежат налогообложению, в том числе через налог на доходы предприятия, налог на доходы физических лиц и взносы на социальное страхование, налоговые ставки на потребление и другие особые налоги, такие как экологические налоги. Хотя данные собираются не для статистических целей, службы налогов или сборов часто имеют подразделение статистики. Налоговые данные дают основу для оценки суммы уплаченных налогов, налогооблагаемого дохода, эффективных налоговых ставок, налогового разрыва, что полезно для оценки НФП.

Налоговые аудиты и уголовные расследования – это также ценные источники данных для оценки НФП. Утечки данных могут дать актуальную новую информацию. Налоговые органы также могут иметь доступ к данным третьих сторон, например данным по банковским операциям или операциям по кредитным картам и т.п. Налоговые органы могут также обмениваться информацией с другими странами.

Статистика международной торговли товарами оценивает стоимость и количество товаров, которые торгуются между странами, с разбивкой по типам товаров и странам-партнерам. Такая статистика составляется специализированным статистическим подразделением таможенной или налоговой службы, иногда национальной статистической службой, на основе микроданных по отдельным трансграничным потокам товаров. Статистика торговли товарами является ключевым источником для оценки налоговых и коммерческих НФП.

Статистика международной торговли услугами оценивает торговлю услугами с разбивкой по категориям услуг и странам-партнерам. Статистика компилируется на основе платежного баланса страны, который охватывает операции между резидентами экономики и нерезидентами. Может использоваться широкий спектр исходных данных, таких как обследования предприятий, административные данные, система отчетности по международным операциям, данные из международных организаций, информация, полученная от стран-партнеров, обследования домохозяйств, данные по кредитным картам и мобильным телефонам. Эта статистика часто составляется национальной статистической службой или подразделением статистики центрального банка. Услуги становятся все более важными носителями НФП, но эта статистика, как правило, основывается на выборке и является концептуально сложной для оценки.

Таможенные данные относятся к детальной таможенной информации по импорту в страну и экспорту из страны. Они включают такие переменные, как торговые партнеры, потоки, цены, стоимость, количество, товар, дата, вид транспорта и тому подобное. Источники данных содержат отдельные операции в соответствии с информацией, указанной в таможенных декларациях и проанализированной таможенными органами. Эти данные составляются статистическими подразделениями таможенной службы и подобных ведомств. Данные используются для составления статистики торговли товарами и могут быть ключевым источником расчетов НФП, например, для оценки НФП от указания ложных цен.

Данные по финансовым операциям включают записи по внутренним финансовым операциям и потокам, пересекающим границы, финансовым активам и обязательствам, а также связанным

категориям, данные по валютам и обмену, а также по процентным ставкам. Данные банковских операций были бы ценными для анализа НФП, в особенности, связанных с отмыванием денег в рамках НФП от преступной деятельности, а также для определения отклонений между реальными и финансовыми операциями в отношении налоговых и коммерческих НФП. Во многих странах центральные банки имеют доступ к данным банковских операций также для аналитических и статистических целей. Центры финансовой разведки (ЦФР), как правило, получают информацию от банков по подозрительным операциям, чтобы иметь возможность провести их анализ и проверку. Банковская статистика также может представлять интерес, в том числе в отношении долга и производных финансовых инструментов, показателей ликвидности и т.д.

Финансовая статистика компилируется финансовыми учреждениями, в том числе ЦФР, банками валютного обмена и центральными банками, с использованием вышеперечисленных и дополнительных источников данных. Эти учреждения могут также иметь доступ к данным операционного уровня. Агрегированная статистика может сопоставляться с другими источниками и анализироваться зеркальными методами, чтобы предоставить информацию для оценки налоговых и коммерческих НФП.

Статистика цен оценивает изменения в ценах товаров и услуг с точки зрения потребителей или производителей или сосредотачивает внимание на импортных и экспортных ценах, или предоставляет международные рыночные цены. Статистика цен основывается на использовании множественных источников микроданных и собирает цены на основе операций на рынках. Статистика цен может быть полезным источником информации для определения референтных цен (и, таким образом, для обнаружения необычных цен), чтобы выявить НФП, направляемые через указание ложных цен. Национальные статистические службы имеют доступ к очень детальным данным, в то время как публично доступная информация может быть слишком агрегированной для оценки НФП. Более того, разнородность товаров может вызывать большие вариации в ценах, и при ненадлежащем использовании, такие данные могут не позволить выявить НФП.

Структурная деловая статистика, компилируемая национальными статистическими службами, описывает результаты предприятий на основе финансовой и балансовой информации компании по виду экономической деятельности. Она включает информацию по товарообороту, добавленной стоимости, рентабельности, количеству сотрудников, зарплатам и т.д. на уровне субъекта хозяйствования. Эти данные полезны для определения характеристик и выявления поведения по избежанию налогообложения среди компаний, а, следовательно, они делают вклад в оценку НФП. Наличие бизнес-идентификаторов может значительно улучшить возможность интеграции этих данных с другими источниками данных.

Статистические реестры компаний, поддерживаемые национальными статистическими службами, играют центральную роль в составлении деловой статистики, поскольку они предоставляют основу выборки для всей деловой статистики и ключевой классификационной информации по компаниям. Реестры компаний включают важные данные для оценки НФП, такие как данные по местонахождению субъектов хозяйствования, типу экономической деятельности, бизнес-идентификаторам, структурам групп предприятий, собственности и филиалам, а также ключевую статистику, такую как трудоустройство и товарооборот.

Краткосрочная статистика, компилируемая НСС, описывает самые последние события в бизнес-секторе, с ежеквартальной или ежемесячной частотностью, по виду экономической деятельности, включая ежемесячные наблюдения по производству, товарообороту, ценам, числу сотрудников, зарплатам и т.д., что является актуальным для оценки НФП. Некоторые страны составляют деловую статистику только ежегодно.

Цель национальных счетов – предоставить последовательный набор макроэкономических показателей для анализа структуры экономик и развития в течение времени. Они включают:

- Квартальные национальные счета: ВВП и его основные компоненты (условно-чистая продукция, конечное потребление, валовое накопление основного капитала, экспорт и импорт товаров и услуг, счета доходов и т.д.) и трудоустройство.
- Квартальные секторальные счета: производство, получение, использование и распределение дохода, а также финансовое и нефинансовое накопление. Данные разделяются по секторам (домохозяйства и некоммерческие организации, обслуживающие домашние хозяйства, нефинансовые корпорации, финансовые корпорации, государственное управление, зарубежные операции).
- Государственная финансовая статистика: государственная экономическая деятельность: поступления, расходы, дефицит/профицит, финансирование, другие экономические потоки и балансы.

Национальные счета чаще всего составляются НСС или центральным банком. Они предоставляют контекстуальные рамки для оценки НФП.

Статистика **Платежного баланса** (ПБ) подводит итоги всех операций экономики с остальным миром; предоставляет гармонизированную информацию по международным операциям, входящим в текущий счет (товары, услуги, доход, текущие трансферты) и в счет капитала и финансовый счет, включая иностранные активы и обязательства. Статистика платежного баланса компилируется из разнообразных источников, таких как статистика международной торговли товарами и услугами, исследования международного пассажиропотока, исследования по прямым иностранным инвестициям, финансовые данные и запросы и т.д. Эту статистику составляет подразделение статистики центрального банка или, иногда, другие органы. Статистика Платежного баланса используется, например, для определения асимметрий, которые могут быть вызваны НФП, и включает информацию по финансовым потокам, связанным с товарами и услугами, процентами, роялти. Анализ базовых микроданных может дать основу для разработки более точных оценок НФП.

Статистика торговли иностранных компаний-филиалов (FATS) компилируется некоторыми странами, например, странами ЕС и ОЭСР, и предоставляет информацию, которую можно использовать для оценки влияния контролируемых иностранных компаний. Внутренняя статистика FATS описывает деятельность иностранных филиалов, резидентов в стране, составляющей статистику, и, в частности, измеряет влияние иностранного контроля на трудоустройство, зарплаты и производительность. Внешняя статистика FATS описывает деятельность иностранных филиалов за рубежом, контролируемых компилирующей страной, и, в частности, измеряет товарооборот, деятельность, число трудоустроенных лиц и число иностранных филиалов, контролируемых компилирующей страной. Используется широкий диапазон источников данных: реестры, обследования, административные источники. Статистика FATS, как правило, компилируется НСС или статистическим подразделением центрального банка. Статистика FATS – чрезвычайно полезный источник для оценки НФП в связи с информацией по ТНК и их филиалам, но она пока еще не компилируется многими странами.

Некоторые НСС организовали работу, связанную с данными ТНК и отношениями с респондентами-ТНК, в **подразделении по работе с крупными компаниями** (см. ЕЭК ООН, 2020). Подразделение по работе с крупными компаниями – это команда экспертов, занимающихся статистическими аспектами ТНК, в странах, где они являются значительными. Такое подразделение может оказаться необходимым для обеспечения высококачественной национальной статистики, в частности, для правильности данных по ТНК и последовательности в их трактовке по всей статистике. Подразделения по работе с крупными компаниями могут предоставить ценные экспертные знания по ТНК и провести картирование глобальных структур ТНК и роли их единиц, что может быть полезным для оценки НФП.

Новые источники данных и большие данные, потенциально, будут играть важную роль в оценке НФП в будущем. Данное руководство стремится найти общий знаменатель между странами, поэтому новые источники данных на данном этапе откладываются в сторону, пока не будет накоплено больше опыта. Однако, НСС и другие статистические органы призываются экспериментировать с использованием новых источников данных, поскольку НФП сложно охватить, а данные у частных держателей данных имеют потенциал раскрыть значительные структуры и характеристики НФП и сделать вклад в компиляции более надежных показателей.

Коммерческие глобальные источники данных могут использоваться для оценки некоторых типов НФП и для дополнения национальных данных, но они также включают коммерческие базы данных (например, база данных Внешнее богатство государств Версия II (External Wealth of Nations Mark II), база данных Orbis от Bureau van Dijk, Taxes Explorer от IBFD, базы данных от Bloomberg или Thomson Reuters). Необходимо проверять статистическое качество и совместимость, поскольку глобальные данные обычно не настолько репрезентативные в отношении национальных условий, как данные, собранные национальными статистическими службами.

Глобальный реестр групп (GGR) разрабатывается Статистическим отделом ООН (СОООН) на основе существующего содержания и процессов реестра EuroGroups. GGR значительно поможет в картировании структур и связей между предприятиями в разных странах и осуществлении контроля по глобальной цепочке создания стоимости. СОООН разрабатывает GGR, используя публично доступную информацию, и изучает возможности создания автоматизированного механизма обновления GGR непосредственно с национальными статистическими службами. В этом контексте, ЕЭК ООН (2020) рекомендует разработку центрального хранилища ключевых данных по ТНК для использования НСС, которое было бы также полезно для оценки определенных НФП.

База статистических данных ООН по международной торговле («Комтрейд ООН») – это всеобъемлющее и детальное хранилище международных торговых данных. Она предоставляет статистику международной торговли товарами и услугами, дезагрегированную по партнерам (странам), классификациям и товарам, торговым потокам, с месячными и годовыми периодичностью. Стоимости и объемы торговых потоков доступны для более долгих временных рядов. Данные – те, которые предоставлены странами, т.е. данные не оцениваются ООН для заполнения базы данных. Поэтому, присутствуют недостающие данные, особенно в последние месяцы, что ограничивает применимость в эти периоды. «Комтрейд ООН» предоставляет ценный источник данных для оценки налоговых и коммерческих НФП, связанных с фальсификацией информации в счетах.

Статистика географической структуры торговли МВФ (DOTS) также предоставляет данные о международной торговле. В частности, дается стоимость экспорта и импорта товаров, дезагрегированная по основным торговым партнерам страны. В DOTS МВФ применяются свои оценки, чтобы дополнить данные, когда они недоступны или не обновлены. В основном охватываются страны-члены МВФ, с ежегодными, а также квартальными и месячными рядами, когда они доступны. Ограничения источника данных – в отсутствии детальной международной торговли уровня товаров. Тем не менее, источник данных полезен для первоначального и исследовательского анализа фальсификации торговых счетов для оценки НФП.

Глобальный массив данных транспортных затрат для международной торговли ЮНКТАД, Всемирного Банка и Equitable Maritime Consulting – это новый массив данных, который предоставляет транспортные затраты с учетом вида транспорта на основе данных «Комтрейд Плюс». Он охватывает все товары и страны, которые подают данные о двусторонней торговле в «Комтрейд». На основе стоимости, страхования и фрахта (CIF), франко-борта (FOB) и данных о количестве, массив данных отображает связанные транспортные затраты (включая затраты на страхование). Массив данных предлагает лучшие данные по соотношению CIF-FOB (см. Часть II, Глава 3) для улучшенных оценок фальсификации торговых счетов.

База данных ОЭСР «Международные затраты на транспорт и страхования в торговле товарами» (ITIC) комбинирует межстрановую выборку официальной национальной статистики по четким границам CIF-FOB с оценками из эконометрической гравитационной модели и использует инновационный подход, чтобы собирать коды товаров из версий Гармонизированной системы описания товаров и кодирования (HS). База данных предоставляет потенциально новое понимание того, как расстояние, природные барьеры, такие как горные хребты и неадекватная инфраструктура, формируют региональные (и глобальные) цепочки создания стоимости.

Данные **Страновой отчетности ОЭСР (CbCR)** предоставляют глобальную информацию по деятельности ТНК со сведениями по количеству сотрудников, выручке от связанных и несвязанных сторон, прибылям и уплаченным налогам. Данные географически дезагрегированы по юрисдикции налоговой резидентности. Национальные правительства будут иметь доступ к детальным (и неанонимизированным) данным CbCR, которые могут быть очень полезны для оценки определенных НФП. ТНК с консолидированной выручкой более 750 миллионов евро должны подавать отчет CbCR через один год после даты закрытия финансового года в соответствии с общим шаблоном отчетности. Поскольку пороговое значение высокое, многие страны не будут иметь ни одного подразделения ТНК в массиве данных. Тем не менее, данные CbCR дают полный охват крупных ТНК со штаб-квартирами в юрисдикциях, где подача отчета CbCR обязательна, и не настолько полный в странах с добровольной отчетностью. В первой группе было охвачено 70 процентов совокупных мировых корпоративных прибылей компаний, превышающих пороговое значение CbCR.

Аналитическая база данных ОЭСР по отдельным ТНК и филиалам (ADIMA) – это четырехкомпонентная база данных, предлагающая всесторонний обзор каждой из 500 включенных ТНК и их дочерних предприятий. База данных охватывает (i) физический реестр, содержащий ТНК и их дочерние предприятия; (ii) цифровой реестр со списком веб-сайтов ТНК; (iii) гармонизированные показатели, такие как число филиалов, число юрисдикций, задекларированных в годовой отчетности, число юрисдикций с физическим присутствием или

индекс Херфиндаля-Хиршмана (HHI), предоставленные на глобальном уровне ТНК для штаб-квартиры и филиалов и по юрисдикциям; и (iv) события, которые могут соответствовать реструктуризациям крупных компаний и, таким образом, давать раннее предупреждение о потенциальных значительных изменениях в оценках торговли, ВВП и прямых иностранных инвестиций (ПИИ). ЕЭК ООН (2020) рекомендует разработать «расширение ADIMA для статистики», которое будет включать конфиденциальные данные для обмена исключительно между национальными органами статистики.

База данных ОЭСР по деятельности транснациональных корпораций (AMNE) представляет детальные данные по деятельности иностранных филиалов в странах ОЭСР (внутренняя и внешняя деятельность ТНК). База предоставляет данные по производству, трудоустройству, добавленной стоимости, НИОКР, оплате труда и экспорту иностранных филиалов в странах нахождения. База данных содержит 17 переменных с разбивкой по стране происхождения (внутренние инвестиции) и местоположению (внешние инвестиции), а также по виду экономической деятельности. AMNE основывается на данных, поданных в ОЭСР и Евростат в рамках годовых исследований по деятельности предприятий с иностранным контролем и иностранных филиалов за рубежом, контролируемых резидентами компилирующей страны.

Банковская статистика, связанная с местоположением, от Банка международных расчетов (БМР) предоставляет детальные статистические данные о долге и деривативах, показателях ликвидности и т.д. по местонахождению отчитывающегося банка, по резидентности и сектору контрагента и по государству регистрации отчитывающегося банка. Статистика БМР составляется в сотрудничестве с центральными банками и другими национальными органами, чтобы предоставить информацию для анализа финансовой стабильности, международных монетарных «вторичных эффектов» и глобальной ликвидности. Ограничения связаны с охватом, конфиденциальностью и сложностью в разграничении физических и юридических лиц. БМР увеличил детали, которые он публикует о взаимосвязях балансов банков с небанковскими контрагентами, что отчасти позволило преодолеть этот недостаток (Luna and Hardy, 2019). Эти данные являются полезным источником для оценки НФП, в частности, потоков, связанных с незадекларированными офшорными активами.

Ключевые источники данных для оценки налоговых и коммерческих НФП – это, неизбежно, комбинация различных национальных и международных источников, в зависимости от типа оцениваемых НФП. Однако, составление и использование таких разнообразных источников открывает ряд **статистических соображений**, и эти **вызовы** должны быть учтены надлежащим образом. Они рассматриваются в Главе 6 Части III.

II. Предлагаемые методы оценки налоговых и коммерческих незаконных финансовых потоков

В Концептуальной основе для статистической оценки незаконных финансовых потоков (ЮНКТАД и УНП ООН, 2020) подчеркивается важность общей системы оценки НФП последовательно, всеобъемлюще и сопоставимо. Целевая группа ЮНКТАД/УНП ООН по статистической оценке незаконных финансовых потоков рассмотрела несколько методологий оценки НФП, в том числе:

1. Методы оценки **фальсификации информации в торговых счетах** позволяют оценить НФП от незаконной коммерческой и налоговой деятельности, категория А, поток F2, фальсификация информации в торговых счетах, в соответствии с Таблицей 1. Модели рассматривают расхождения в отчетной стоимости и реальной стоимости торгуемых товаров (и услуг). Чаще всего эти модели основываются на зеркальной статистике, сравнивающей импорт (экспорт) страны с экспортом (импортом) ее торговых партнеров для определения асимметрий. Примеры включают ВтамО (2018), ЭКА-ООН (2015), Экономическая комиссия ООН для Латинской Америки и Карибского бассейна (ЭКЛАК) (2016), Экономическая и социальная комиссия ООН для Западной Азии (ЭСКЗАООН) (2018), Kravchenko (2018), Schuster and Davis (2020) и т.д. Слабость этого подхода состоит в трудности отличить НФП от других причин торговых асимметрий. Другой подход стремится определить необычные практики, сравнивая операции торговли товарами с сопоставимыми референтными ценами на товары. Он требует детальной информации о ценах и значительных возможностей для анализа больших массивов данных. Примеры включают, среди прочего, Hanni and Podestá (2019), Nolintha et al. (2020), Carbonnier and Mehrotra (2020), Amaral and Barcarolo (2020).
2. **Модели налогового разрыва** не оценивают НФП непосредственно, однако налоговый разрыв, вероятно, включает НФП, т.е. многие типы финансовых потоков, связанных с уклонением от налогов и агрессивным избеганием налогообложения, которые пересекают границы страны. Эти методы оценивают разницу между фактически собранными налогами и потенциальным сбором налогов, при этом последнее получается в результате полного соблюдения налоговых норм в стране. Эти методы тесно связаны с концепцией теневой экономики (производственной экономической деятельности, скрытой от властей по налоговым, регуляторным или схожим причинам). Они оценивают размер теневой экономики и выводят из него недостающую налоговую базу и получающийся налоговый разрыв. Для примеров оценки налогового разрыва см., например, Frunza (2016), Ristola and Mäki (2018).
3. **Модели счета капитала** могут применяться для оценки нескольких типов потоков, особенно, вывода прибыли из-под налогообложения (F3-F5) под категорией В агрессивного избегания налогообложения (Таблица 1). Модели оценивают аномалии в счете капитала, возникающие в результате сокрытия финансовых потоков. Два наиболее распространенных метода – это остаточная модель Всемирного Банка, которая вычитает совокупные средства, используемые страной, из совокупных средств, входящих в эту страну (Всемирный Банк, 1985; Kar et al., 2010), и метод «горячих узких денег», который оценивает чистые ошибки и пропуски (Kar and Freitas, 2012).
4. Модели офшорного богатства оценивают сумму потерянных налоговых поступлений и/или сумму незадекларированного офшорного богатства домохозяйств (F1) (в рамках категории А незаконной коммерческой и налоговой деятельности (Таблица 1)), находящегося за рубежом, как правило, в низконалоговых юрисдикциях. Эти методы

оценивают объем незадекларированного богатства, в то время как для НФП объемы необходимо перевести в потоки. Эти исследования проводились, например, Henry (2012), Zucman (2013), Alstadsæter et al. (2017).

5. Методы в отношении **корпоративного избежания налогообложения** оценивают вывод прибыли из-под налогообложения (F3-F5) в рамках категории В агрессивного избежания налогообложения (Таблица 1). Связь между прямыми иностранными инвестициями и вывода прибыли из-под налогообложения ТНК изучалась ЮНКТАД (2015) и Janský and Palanský (2019) с использованием так называемого аналитического набора инструментов на основе ПИИ для оценки подверженности необычным уровням ПИИ и измерения потерянных налоговых поступлений. Модели исследуют причины различий в налогооблагаемом доходе или прибылях, учитывая труд и капитальные затраты и используя наблюдаемые параметры для оценки суммы выведенной из-под налогообложения прибыли в результате реакции на налоговые стимулы (например, различия в эффективных налоговых ставках). Другие подходы сравнивали «фактические» и «обычные» налоги, уплаченные ТНК, где обычные налоги оценивались через изучение налогов, уплаченных национальными предприятиями в том же секторе. Среди многих исследований можно отметить, например, Crivelli et al. (2015), Cobham and Janský (2018), Clausing (2016), Sallusti (2021), Tørsløv et al. (2020), Wier and Reynolds (2018).
6. **Риск-ориентированные модели** оценивают риск, признаки или вероятность НФП в стране или в виде экономической деятельности путем рассмотрения, например, Индекса финансовой тайны (Сеть налоговой справедливости (TJN), 2020a) или набора показателей (Еврокомиссия, 2017). Они предоставляют указания на риск, чтобы направить политическое внимание и меры. Эти показатели могут обращаться к нескольким типам НФП.
7. **Интегрированные методы НФП** комбинируют несколько методов в один для улучшения точности оценки. Улучшенная точность проявляется в том, что необходимы значительно большие ресурсы, чтобы получить значения. Использование нескольких методов для оценки тех же или частично пересекающихся НФП, когда это возможно, является очень полезным для улучшения качества оценок. Kar and Freitas (2012) приводят пример, в котором комбинируется метод оценки фальсификации информации в торговых счетах и метод счета капитала. В связи с интегрированной природой этих методов, они могут применяться к нескольким типам НФП.
8. Применение технологий **искусственного интеллекта** для оценки НФП становится все более распространенным. Эти модели могут использоваться для нескольких типов НФП. Машинное обучение (МО) применялось на практике в основном для обнаружения мошенничества, поддержки борьбы с отмытием денег через анализ операций, а также в отношении фальсификации торговых счетов (например, Wohl and Kennedy, 2018; Lépissier, 2020). Может казаться, что использование МО заменяет системы, основанные на правилах, однако, без доступности надежных обучающих данных, пока курируемое МО, похоже, имеет лишь ограниченное значение для НФП. С другой стороны, курируемое МО – это мощный аналитический инструмент для поддержки анализа НФП на основе следов, которые они оставляют в связи с наблюдаемой деятельностью. Необходима дальнейшая работа для изучения надлежащего применения МО в области НФП.

Как уже подчеркивалось, вышеприведенные методы применяются к разным типам НФП, но их результаты необязательно взаимоисключающие. Данное руководство отдает приоритет статистическим методам на основе микроданных с использованием так называемой

восходящей или прямой оценки НФП (см. ЮНКТАД и УНП ООН, 2020), что важно для качества оценок. Избранные методы также должны быть последовательными в отношении существующих статистических систем, таких как СНС и ПБ. Хотя серьезное предпочтение отдается восходящим методам, все статистические системы по всему миру не имеют данных или статистического потенциала для применения наиболее сложных методов. В таких случаях предлагаются некоторые более простые, нисходящие методы.

Вместо того, чтобы предлагать единственный метод для использования, в руководстве рекомендуется набор методологий, которые могут выбираться с учетом национальной ситуации с данными для оценки наиболее значимых НФП. С одной стороны, интегрированные подходы с использованием нескольких методов могут давать наиболее всеобъемлющие результаты, но они требуют значительных ресурсов. Нисходящие методы могут показаться быстрым решением для составления глобальной оценки НФП и наполнения показателя 16.4.1, но такой подход лишил бы государства-члены ООН возможности составления специфических для страны оценок из своих национальных статистических данных. Приблизительные глобальные оценки имели бы ограниченную ценность для формирования политического ответа на проблему в связи с отсутствием точности и деталей.

Это руководство предназначается для национальных статистических органов, которые имеют наилучшую возможность оценить НФП на основе детальных микроданных. Национальные статистические органы, в том числе национальные статистические службы, подразделения статистики таможенных и налоговых органов и т.д., имеют большие массивы данных и доступ к детальным микроданным, собираемым для других статистических и административных целей. Органы статистики имеют полномочия собирать или получать данные от других государственных органов или частных компаний для статистических целей. Они применяют согласованные на международном уровне определения, концепции и методологии, разработанные для улучшения последовательности и международной сопоставимости статистики между странами.

В руководстве выбор предлагаемых методов основывается на оценке методологической корректности, качества данных и результатов (см. Часть IV, Глава 3, Раздел D). Намерением было отойти от нисходящих оценок НФП в направлении измерения на основе микроданных в соответствии с *Основными принципами официальной статистики*. Таким образом, руководство предназначено для национальных органов статистики, которые имеют такие данные или доступ к ним. Набор методов и практическое руководство для оценки НФП будут уточняться и обновляться на основе результатов пилотного тестирования после 2021 года.

Выбор методов для пилотного тестирования базируется на документальном анализе методологий и предыдущей работе ЮНКТАД, УНП ООН, Целевой группы ЮНКТАД/УНП ООН и других экспертов. В 2019 году Кейти Николау (Kathy Nicolau) подготовила более широкий анализ методологий для оценки НФП для ЮНКТАД и ЭКА-ООН. Результаты этого исследования показывают, что модели искусственного интеллекта работают оптимально, когда после них применяются интегрированные методы, методы в отношении международного избежания налогообложения и транзакционные методы в отношении фальсификации информации в торговых счетах.

Предлагаемые методы соответствуют видам деятельности, которые могут генерировать НФП (см. Таблица 1). Необходимы будут разные методы для оценки разных типов потоков. Для трех

основных типов налоговых и коммерческих НФП (см. Схема 3) предлагается пара методов для пилотного тестирования:

- а) Фальсификация информации в торговых счетах субъектами хозяйствования** (поток F2, Таблица 1)
 - №1 – Метод страны партнера (МСП) +
 - №2 – Метод ценового фильтра (МЦФ) +
- б) Агрессивное избежание налогообложения или вывод прибыли из-под налогообложения ТНК** (потoki F3-F5, Таблица 1)
 - №3 – Глобальное распределение прибылей и корпоративных налогов ТНК
 - №4 – Вывод прибыли из-под налогообложения ТНК и сопоставимыми неТНК
- с) Перевод богатства для уклонения от налогов физическими лицами** (поток F1, Таблица 1)
 - №5 – Показатель потоков незадекларированных офшорных активов
 - №6 – Потоки офшорного финансового богатства по странам

Разные потоки, связанные с выводом прибыли из-под налогообложения, предлагается оценивать как один агрегированный показатель при пилотном тестировании. Может быть полезно исследовать вывод прибыли из-под налогообложения (потoki F3-F5, Таблица 1) отдельно, если доступны достаточно детальные исходные данные. Оценка вывода прибыли из-под налогообложения по потокам может быть проведена, например, как глубокое исследование для избранного (базового) года. Более детальные оценки могут помочь подтвердить общую оценку вывода прибыли из-под налогообложения. Важно отметить, что несмотря на отдельное измерение, результаты не являются взаимоисключающими. Предпринимается дальнейшая методологическая работа, чтобы определить и снизить риск двойного учета и разработать методы агрегирования оценок в комбинированную оценку НФП для показателя ЦУР 16.4.1.

1. Фальсификация информации в торговых счетах субъектами хозяйствования

Фальсификация информации в торговых счетах была определена как один из основных типов потоков НФП в эмпирических исследованиях. (см., например, ВтамО, 2018). В руководстве предлагается применять и развивать два хорошо известных подхода: метод страны-партнера (МСП) и метод ценового фильтра (МЦФ). Исследования показали (например, ВтамО, 2018), что существует широкая разница в величине занижения и завышения сумм в счетах при оценке через МСП и МЦФ. В какой-то мере ожидаемо, МСП дает более высокие значения чем МЦФ, поскольку МСП имеет высокую вероятность учета других факторов при выработке оценок (например, статистические погрешности и различия в учете двусторонней торговли), в то время как с другой стороны, МЦФ может давать более низкие оценки НФП в связи с различными факторами, в зависимости от определения ценового фильтра, и поскольку метод сосредотачивает внимание исключительно на указании ложных цен. ВтамО (2018), ссылаясь на несколько исследований, отмечает, что перекрестное использование двух методов может быть эффективным инструментом для оценки риска торговых операций, которые, вероятно, содержат случаи фальсификации информации в торговых счетах.

1.1. Метод страны-партнера (МСП) +

Концепция и допущения

МСП – это нисходящий метод, сравнивающий значения импорта (или экспорта), предоставленные одной страной, с соответствующими значениями экспорта (или импорта), предоставленными другой страной. Концепция МСП основывается на торговом разрыве, определяемом как расхождение значений торговых операций, независимо поданных обоими торговыми партнерами. Основное допущение, стоящее за МСП, это то, что торговая статистика партнера достаточно точная и сопоставимая, чтобы трактовать различия в зеркальной статистике как фальсификацию информации в торговых счетах, и следовательно, непосредственно применима для оценки налоговых и коммерческих НФП. Это допущение критически важное и маловероятное, что вызывает серьезные сомнения в отношении надежности метода.

Многие факторы делают вклад в торговую асимметрию. Следовательно, необходимо предпринять все меры, чтобы учесть другие причины, прежде чем приписывать часть асимметрии НФП или фальсификации информации в торговых счетах. По данным СОООН (2019), существуют три хорошо известные причины асимметрии в двусторонней торговле товарами:

- i. Применение разных критериев определения партнера в статистике импорта и экспорта,
- ii. Использование значений типа CIF в статистике импорта и значений типа FOB в статистике экспорта,
- iii. Применение разных торговых систем (общая или специальная торговая система).

Отчетность по экспорту одной страны может не совпадать с отчетностью по импорту страны-партнера также в связи с (см. СОООН, 2019):

- задержками продолжительности транспортировки товаров в разные отчетные периоды (кварталы или годы);
- товарами, въезжающими на таможенные склады на несколько месяцев;
- товарами, идущими транзитом через третьи страны;
- отсутствием информации или неправильной спецификацией реэкспорта и реимпорта;

- ненадлежащим декларированием товарной классификации на таможенной границе при въезде либо выезде;
- различиями в объеме и охвате, например, в отношении перепродажи товаров за границей и порогов объема товарооборота;
- различиями и погрешностями статистической оценки;
- вариациями в методах составления данных и конфиденциальностью, среди прочего.

Преодоление ограничений

Даже серьезные недостатки МСП не делают его ненужным. По данным ВтаМО (2018), любая реализация подхода МСП требует дополнительных допущений и выбора дедуктивных методик. В большинстве применений МСП используются глобально доступные данные по двусторонним торговым потокам из баз данных DOTS МВФ или «Комтрейд» ООН (например, ВтаМО, 2018 или GFI, 2019). Национальные органы статистики, в частности, таможенные службы, имеют более детальные данные. Мы предлагаем использовать метод МСП, но усилить его национальными данными и двусторонним обменом данными для улучшения качества оценок. Методология МСП (отсюда МСП+) может быть усилена следующим образом:

1. **Сравнивать национальные данные с данными торговых партнеров**, поскольку это может существенно улучшить точность оценок МСП. Выполнять зеркальный анализ для обмена статистическими данными и их сопоставления, делая акцент на важных странах – торговых партнерах с крупнейшими торговыми потоками и наибольшими наблюдаемыми асимметриями (см. Тематическое исследование 1).
2. **Использовать детальные национальные данные**, в том числе наиболее детальные уровни товарной классификации по странам-партнерам и доступные микроданные, чтобы уменьшить неопределенность в отношении источника асимметрий двусторонней торговли. Применять МСП к национальным данным, имеющимся в распоряжении органов статистики, в частности данным таможенной службы, чтобы улучшить точность оценок МСП. Сосредоточить коррекции на торговых потоках или товарах с наибольшими асимметриями и известными значимыми типами НФП.
3. **Решить вопрос различий CIF-FOB**. Данные по экспорту обычно подаются как FOB, а по импорту – как CIF. СОООН (2019) призывает страны составлять стоимости FOB импортированных товаров в качестве дополнительной информации. Когда эти данные недоступны, необходимы коэффициенты CIF/FOB, чтобы скорректировать асимметрии, вызванные различиями в оценке. Предпочтительно использовать коэффициенты, характерные для страны и региона, а не общие коэффициенты для всех стран²⁵. В некоторых случаях нужны коэффициенты CIF/FOB, характерные для конкретных товаров²⁶. Драгоценные металлы – хороший пример, когда затраты на перевозку и страхование составляют более низкую долю стоимости товаров (см. Тематическое исследование 2).

²⁵ GFI (2019) использует фиксированный коэффициент 6%, в то время как в предыдущих исследованиях был более высокий 10-процентный коэффициент. Исследование ВтаМО (2018) данных по импорту США за 2016 год показало средний CIF 2,2% с Европой, 4,81% с Южной Америкой и 2,8% со всеми остальными странами-партнерами. Комиссия по международной торговле США (2013) применяла разные коэффициенты CIF/FOB для перевозок в восточном и западном направлениях между Китаем и Гонконгом и США.

²⁶ Carbonnier and Mehrotra (2020) применяют 2-процентный коэффициент для торговли золотом. Исследование Gaulier et al. (2008) дает представление о различиях коэффициентов CIF/FOB в разных секторах, при этом отмечается, что затраты на перевозку выше в горнодобывающей отрасли, чем в промышленном производстве, а затраты на перевозку свежей продукции (сельское хозяйство, рыбное хозяйство) на 2 процента выше, чем в промышленном производстве.

4. **Проанализировать оставшиеся двусторонние асимметрии** после того, как различия CIF-FOB были учтены. СООН (2019) предоставляет пошаговое руководство и табличный шаблон для помощи в анализе двусторонних асимметрий, и они используются в дальнейших рекомендациях по применению МСП.
5. **Применять процедуру весового коэффициента надежности.** В случаях, когда разрывы в зеркальной торговой статистике существенные, могут возникать сомнения, вызвано ли это фальсификацией информации в торговых счетах или другими факторами. Процедура взвешивания для решения этой проблемы (ВтамО, 2018) приписывает более высокий вес торговому разрыву: чем ближе связанные сопоставленные отчеты по объему, тем меньше разрыв.
6. **Подтвердить результаты количественными методами.** Mehrotra et. al. (2020) предлагает добавить к вышеперечисленным шагам количественное исследование, интервью и консультации с таможенной службой и торговыми экспертами для повышения надежности результатов МСП.

Тематическое исследование 1. Сопоставление статистики двусторонней торговли между национальными органами

В 2016 году Канада и Китай решили провести совместное исследование различий или асимметрий в их торговой статистике. Целью было объяснить и количественно определить различия в статистических данных и провести глубокий анализ происхождений этих различий. Работа проводилась Министерством торговли Китая и Главной таможенной администрацией Китая, а также Министерством международных дел Канады и Службой статистики Канады. В течение двух лет органы обменивались данными и сопоставляли данные торговли товарами и услугами за референтные годы 2014-2016.

Непрямая торговля может приводить к повышенной стоимости товаров, и, хотя доля непрямой торговли в восточном направлении падала в последние годы, она все равно составляла 90% совокупной асимметрии по товарам. Поставки через Гонконг и США имеют наибольшее влияние на различия. Асимметрии также возникают в связи с различиями в статистических методах и концептуальных определениях, связанных с обработкой данных, например, среди прочего, временной задержкой в поставках и реэкспортом Китая. Что касается поставок товаров из Китая в Канаду напрямую, возможно, те же партии товаров имеют более низкую задекларированную экспортную стоимость в Китае по сравнению с задекларированной импортной стоимостью в Канаде. Относительно торговли в западном направлении отсутствуют данные по перевалке, временным задержкам перевозок и другим источникам асимметрии.

Сопоставление двусторонней торговли услугами между Китаем и Канадой показало, что большая часть асимметрий связаны с туристическими и транспортными услугами, в то время как для всех остальных услуг они остаются относительно маленькими и сравнимыми. Следующая таблица приводит полезный свод проблем, которые могут вызывать асимметрию в торговой статистике.

Сопоставление статистических концепций и определений в статистике торговли товарами между Китаем и Канадой

Проблема	Китай	Канада
Структура торговли	Совокупная структура торговли	Совокупная структура торговли
Методы оценки	Экспорт: FOB Импорт: CIF	Экспорт: FOB Импорт: FOB
Страны-партнеры	Китай использует принцип страны происхождения и страны назначения для определения своих торговых партнеров. Таможенная служба Китая также документирует страны, в которых перевозки начинаются и в которых они заканчиваются. Экспорт: Страна конечного назначения/ страна, где перевозка заканчивается	Канада использует принцип страны происхождения и страны назначения для определения своих торговых партнеров. Экспорт: Страна конечного назначения Импорт: Страна происхождения/ Страна экспорта

	Импорт: Страна происхождения/ страна, где перевозка начинается	
Частота публикации данных	Каждый месяц Китай публикует предварительные торговые данные за прошлый месяц 8-го и 13-го числа и выпускает официальные данные 23-го числа.	За каждый референтный месяц Канада публикует официальные торговые данные приблизительно через 35 дней после окончания календарного месяца.
Частота корректировок или пересмотров данных	Китай корректирует предыдущие месячные данные на текущий год и публикует скорректированные результаты 23-го числа каждого месяца. Окончательные пересмотры по данным за прошлый год публикуются в октябре каждого года.	Данные за текущий год пересматриваются каждый месяц. Данные за предыдущий год пересматриваются в январе и феврале, а также ежеквартально. Данные за предыдущие два года пересматриваются ежегодно в феврале.
Коды и описания товаров	Товары классифицируются на основе Гармонизированной системы классификации (ГС). Первые шесть знаков кодов ГС соответствуют Гармонизированной системе, а седьмой и восьмой знаки добавляются в соответствии с потребностями управления тарифами, статистикой и торговлей Китая.	Товары классифицируются на основе Гармонизированной системы классификации (ГС). Первые шесть знаков кодов ГС соответствуют Гармонизированной системе, седьмой и восьмой знак предназначены для экспорта и импорта, а девятый и десятый знак добавляются для целей тарифа и статистики.
Специальные классификации	Китай классифицирует специальные торгуемые товары, товары низкой стоимости с простым таможенным оформлением и неклассифицированные товары в Разделе 98.	Канада классифицирует специальную торговлю, такую как конфиденциальная торговля и партии с низкой стоимостью в Разделах 98 и 99.
Статистика реэкспорта	Данные реэкспорта не включаются в таможенную статистику Китая.	Реэкспорт включается в совокупный экспорт и подается в отчетности отдельно от национального экспорта.
Особые экономические зоны	В связи с преференциальными политиками торговли и необходимостью в таможенном надзоре Китай имеет ряд зон особого регулирования, в том числе особые экономические зоны, зоны экономического и технологического развития, зоны высокотехнологического развития, бондовые зоны, бондовые склады (включая склады экспортного контроля), зоны экспортной переработки, бондовые логистические зоны, бондовые портовые зоны, бондовые логистические центры (тип А, тип В) и т.д. Когда происходит торговля товарами с иностранными государствами через эти особые зоны, эти операции включаются в таможенную статистику.	Товары, хранимые на бондовых складах, включаются в таможенную статистику.
Затраты на фрахт и страхование	Взносы на фрахт и страхование по импортируемым товарам основываются на фактических платежах.	Взносы на фрахт и страхование по импортируемым товарам основываются на фактических платежах.

Источник: Служба статистики Канады (2018)

Исходные данные

МСП требует данных статистики двусторонней торговли между отчитывающейся страной и ее торговыми партнерами, в идеале, с разбивкой по партнерам, а не агрегированных в категорию «остальной мир». Исходные данные включают торговые данные, собираемые на национальном уровне таможенной службой или соответствующим национальным органом. Предпочтительно иметь данные на наиболее детальном уровне товарной классификации (по крайней мере 6-значный уровень ГС с информацией о цене, количестве, совокупной стоимости, оценке CIF или FOB, торговом партнере, стране происхождения или назначения и типе потока, например импорт/экспорт или реимпорт/реэкспорт). Международные источники данных, такие как «Комтрейд» ООН или DOTS МВФ, могут использоваться дополнительно. Глобальная база данных транспортных затрат для международной торговли ЮНКТАД может быть полезной для

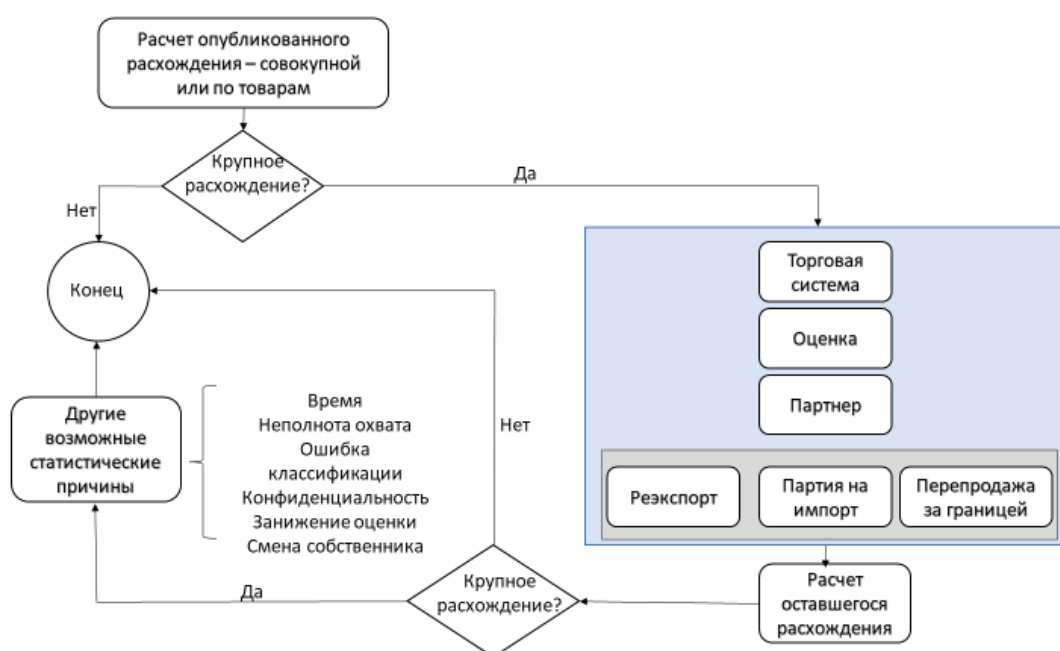
разрешения расхождений CIF-FOB, а база данных ITIC ОЭСР может служить источником надбавок CIF-FOB (см. также Тематическое исследование 2).

Расчет

После сбора и подготовки исходных данных МСП реализуется в следующие этапы:

Анализ начинается с обзора двусторонних асимметрий, как указывается в публикации СОООН (2019) – см. Схема 14. Будет полезным на старте процесса оценить опубликованные асимметрии, начиная с совокупного экспорта и импорта и затем переходя к избранным товарным группам и рассматривая торговых партнеров. Как альтернатива, можно наблюдать расхождения в разделах ГС и углубляться при обнаружении значительных расхождений. При наблюдении двусторонних асимметрий также необходимо учитывать различия в изданиях ГС.

Схема 4. Блок-схема для анализа и снижения двусторонних асимметрий



Источник: СОООН (2019)

1. Корректировка на отличия в системах торговли

На первом шаге изучаются источники отличий для крупных асимметрий. Во-первых, необходимо проверить отличия **систем торговли**, используемых в отчетности и странами-партнерами, на основе информации «Комтрейд» ООН²⁷ и провести корректировки. Отличия систем торговли могут приводить к торговым асимметриям, не связанным с НФП. Вставка 4 иллюстрирует, как работать с отличиями, вызванными разными системами торговли.

Вставка 4. Общие и специальные торговые системы

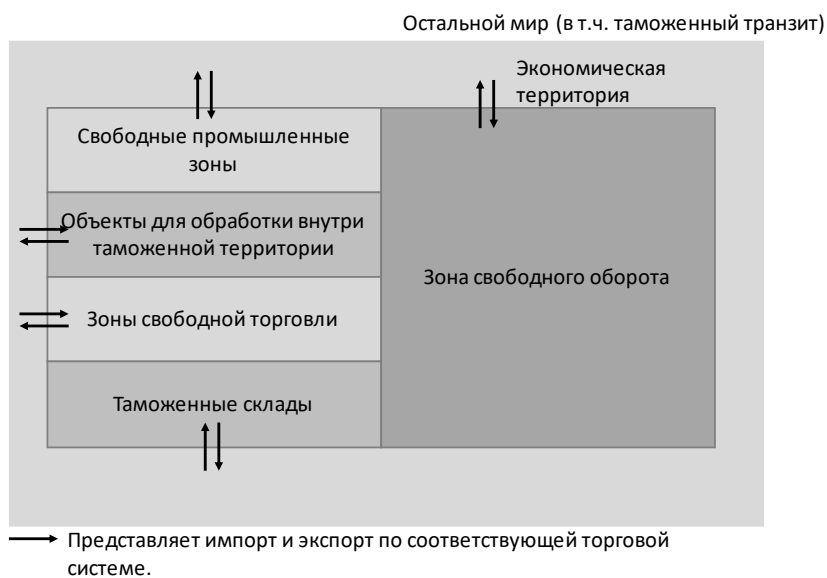
Анализ систем торговли требует прежде всего определения статистической территории страны: «территория, в отношении которой составляются торговые данные» (СОООН, 2011). Существуют несколько территориальных элементов статистической территории:

²⁷ См. <https://comtrade.un.org/survey/Reports/byQuestion>, Раздел 15: “Торговая система”.

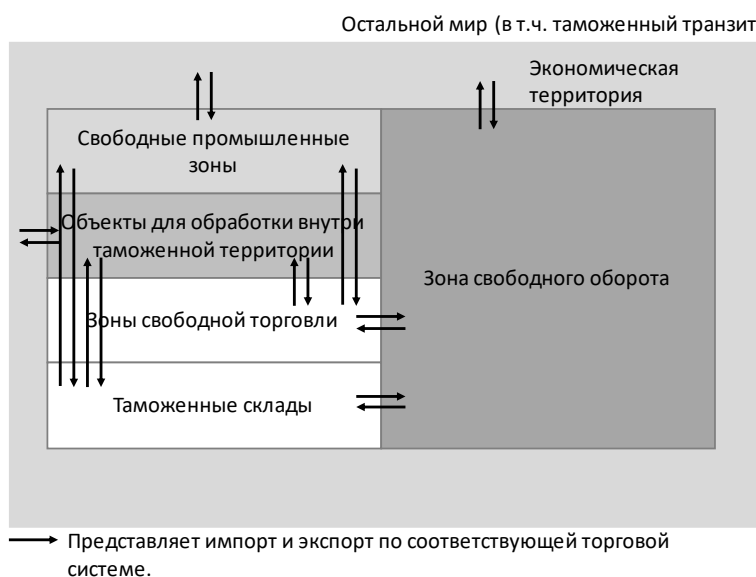
- (a) Острова;
- (b) Территориальные воды;
- (c) Континентальный шельф;
- (d) Прибрежные и космические объекты и оборудование;
- (e) Зоны свободной торговли;
- (f) Свободные промышленные зоны;
- (g) Таможенные склады;
- (h) Объекты для ввозной обработки;
- (i) Территориальные анклав компилирующей страны статистики в других странах;
- (j) Территориальные эксклавы, т.е. анклав других стран в стране-составителе статистики.

Некоторые страны используют **систему общей торговли** (в которой статистическая и экономическая территория совпадают), некоторые другие – **систему специальной торговли** (когда статистическая территория охватывает только некоторые части экономической территории, и, таким образом, не все потоки учитываются).

Система общей торговли – территориальные элементы, и потенциальный импорт и экспорт



Источник: СОООН (2011)



Источник: СОООН (2011)

Когда используется система специальной торговли, недостаток охвата может отрицательно повлиять на полезность торговых данных, особенно при применении МСП. Необходима корректировка на отличия в системе торговли, применяемой торговыми партнерами. Эти отличия обрабатываются путем детального двустороннего сопоставления и использования разбивок, как, например, на вышеприведенных схемах, чтобы устранить элементы экономической территории, не присутствующие у обоих торговых партнеров, таким образом обеспечивая сравнение подобного с подобным. СОООН (2011) призывает страны, использующие системы специальной торговли, разработать планы введения системы общей торговли. Поскольку это может быть ресурсоемким, также рекомендуется, чтобы эти страны оценили следующую статистику (кроме случаев, когда такая торговля незначительна):

- (а) Когда используется строгое определение, статистику по товарам импортируемым и экспортируемым через таможенные склады, объекты для ввозной переработки, свободные промышленные зоны и зоны свободной торговли;
- (б) Когда используется более гибкое определение, статистику по товарам импортируемым и экспортируемым через таможенные склады или зоны свободной торговли (из того же источника).

2. Стоимость– конвертация данных импорта в FOB

Второй шаг – это рассмотреть отличия в оценке импорта и экспорта. Следует проверить, какая оценка используется странами-торговыми партнерами, представляющими интерес. Там, где для импорта используется оценка CIF, ее нужно скорректировать в FOB для соответствия экспорту. Иначе расхождение может привести к торговой асимметрии, не связанной с НФП.

Во-первых, данные импорта необходимо конвертировать в оценку FOB, если она еще недоступна²⁸. Существует множество путей вывести значения FOB из CIF, помимо использования фиксированных коэффициентов. СОООН (2019) перечисляет несколько вариантов, таких как извлечение данных из Международной статистики торговли товарами (IMTS); сбор данных по взносам на фрахт и страхование от импортеров; анализ торговых потоков, ставок на фрахт и страхование. Читатели могут обратиться к Главе 14 «Оценка» Руководства для составителей IMTS

²⁸ «Комтрейд» ООН предоставляет информацию по наличию данных. См. <https://comtrade.un.org/survey/Reports/byQuestion>, Раздел 12: "Оценка".

(СОООН, 2013) или Приложению к Руководству для составителей (СОООН, 2008). Если значения FOB для импорта нельзя получить напрямую, применяется подход коэффициентов CIF/FOB:

$$IM_{FOB,c,r,p,t} = \frac{IM_{CIF,c,r,p,t}}{CFr_{c,r,p,t}} \quad \text{Уравнение (1)}$$

где:

<i>IM</i>	... стоимость импорта
<i>CFr</i>	... коэффициент CIF/FOB
<i>FOB</i>	... оценка FOB
<i>CIF</i>	... оценка CIF
<i>c</i>	... товар
<i>r</i>	... составитель отчета (страна)
<i>p</i>	... партнер (страна)
<i>t</i>	... год.

На данном этапе, **коэффициенты CIF/FOB** строятся на максимально детальном уровне (уровнях) в отношении товаров, отчитывающихся стран, стран-партнеров (или регионов) и годов. Изучение существующих данных по торговым потокам, взносам на фрахт и страхование, расстоянию между торговыми партнерами и т.п. дает основу для расчета коэффициента. Базовый коэффициент может быть рассчитан следующим образом:

$$CFr_{c,r,p,t} = \frac{IM_{CIF,c,r,p,t}}{EX_{FOB,c,r,p,t}} = \frac{p_{CIF,c,r,p,t} * q_{IM,c,r,p,t}}{p_{FOB,c,r,p,t} * q_{EX,c,r,p,t}} \quad \text{Уравнение (2)}$$

где:

<i>EX</i>	... стоимость экспорта
<i>p_{CIF}</i>	... цена CIF, задекларированная импортером
<i>p_{FOB}</i>	... цена FOB, задекларированная экспортером
<i>q_{IM}</i>	... количество, задекларированное импортером
<i>q_{EX}</i>	... количество, задекларированное экспортером.

Дальнейшие соображения в отношении данных и методологии оценки коэффициентов CIF/FOB можно найти, например, в публикации Gauiler et al. (2008) или Hummels and Lugovskyy (2003). Тематическое исследование 2 демонстрирует оценку CIF для исследования по конкретным товарам (Schuster and Davis, 2020).

Тематическое исследование 2. Стоимость, страхование, фрахт по товарам

Schuster and Davis (2020) используют метод зеркального торгового разрыва для оценки НФП в Африке. Они отмечают, что выявление НФП с помощью метода зеркального торгового разрыва развивалось от использования совокупных торговых потоков к обзору торговых потоков по конкретному товару. В связи с этим возникла потребность в лучшей аппроксимации CIF из-за разнородности между группами товаров.

Авторы используют базу ИТЭС ОЭСР для сопоставления (56 354 из 88 285) наблюдений за внешней торговлей Африки и (37 855 из 48 513) наблюдений за внутренней торговлей Африки по 17 товарным группам и 41 африканской стране с 2000 по 2018 годы. Средняя стоимость находится на уровне 6,4% стоимости экспорта для внешней

торговли Африки и 7% для внутренней торговли Африки. За средним показателем скрываются крупные неоднородности по конкретным товарам во внешней торговле континента, например:

- a) Для товаров с высокой стоимостью (золото, платина, алмазы) CIF составляет около 2,5% экспортной стоимости;
- b) Медь, алюминий и нефть близки к 6% CIF, что также рекомендовано МВФ;
- c) Марганец и железо ближе к 10%, этот коэффициент корректировки широко используется в литературе;
- d) Стандартные отклонения очень велики.

Можно сделать вывод, что более глубокое применение МСП через анализ операций с конкретными товарами требует более точных оценок CIF. Добавление 10% к экспортной стоимости для учета различия в оценке может быть хорошим приближением, когда используется совокупный экспорт, но при этом скрывается разнородность по разным товарным группам.

3. Атрибуция страны-партнера

Товары либо поставляются напрямую из одной страны в другую, либо через третьи страны. Асимметрии могут возникать, когда страна-экспортер может не знать страну конечного назначения во время экспорта. Подобным образом, страна-импортер может не определить страну происхождения. Это может приводить к торговым асимметриям, не относящимся к НФП, и на это необходимо провести корректировку.

По мнению СОООН (2019), для импорта можно различать две категории стран партнеров: **страна происхождения** и **страна отправки** (также называемая страна-экспортер). Для экспорта важна **страна конечного (известного) назначения** вместе с определением потоков **реэкспорта**. Определение страны отправки является ключевым для наблюдения торговых асимметрий.

Существуют три важных соображения для атрибуции страны-партнера: **товарные партии для импорта, реэкспорта и перепродажи за границей**. При перепродаже товаров за границей субъект хозяйствования покупает товары за рубежом, а затем продает их в другую страну, при этом товары не ввозятся на территорию страны покупателя. Товары при перепродаже за границей рекомендуется исключать из торговой статистики (СОООН, 2013), но страны, в итоге, могут оценивать связанные потоки по-разному, что приведет к асимметрии.

Вместо прямой поставки товаров в страну назначения, они могут идти на реэкспорт или перевозиться через страну отправки²⁹. Эта страна часто ошибочно учитывается как страна назначения или происхождения потока, что вызывает торговую асимметрию. Атрибуция страны-партнера должна быть выполнена по каждой стране-торговому партнеру, а связанные потоки должны быть тщательно изучены, чтобы обеспечить использование надлежащих атрибуций (см. Тематическое исследование 3).

Тематическое исследование 3. Страна отправки в торговле мобильными телефонами между Канадой и Китаем

СОООН (2019) подчеркивает важность надлежащей атрибуции страны-партнера. При этом делается ссылка на торговлю мобильными телефонами между Канадой и Китаем с двумя возможными путями:

- Телефон может экспортироваться напрямую из Китая в Канаду. В таком случае, он попадает в отчетность в Китае как экспорт в Канаду, а в Канаде – как импорт из Китая.
- Телефон может также ввозиться в Канаду через США. Эта торговля может попасть в отчетность: в Китае – как экспорт в США, в США – как импорт из Китая и экспорт в Канаду, а в Канаде – как импорт из США.

²⁹ Страна отправки – это страна, из которой товары были отправлены стране-импортеру (или в которую товары были отправлены из страны-экспортера) без каких-либо коммерческих сделок или других операций (СОООН, 2013).

Однако, такой учет приводит к неточностям, и в отчетности должен фигурировать импорт из Китая в Канаду, при этом США указывается как страна отправки.

Это лучше всего показано в двусторонней торговле мобильными телефонами, с раскрытием отчетной и скорректированной стоимости канадского импорта и китайского экспорта.

Двусторонняя торговля мобильными телефонами, ввоз



Входящая торговля	Канадский импорт	Китайский экспорт
Официальные данные	3329	1362
Опубликованные расхождения		1967
Корректировка:		
* Канадский импорт китайских товаров из стран экспорта (отправки) кроме Китая	1280	
Скорректированные официальные	2049	1362
Остаточные расхождения		687

Источник: СОООН (2019)

4. Обзор остаточной асимметрии

Торговые асимметрии могут возникать из-за временных задержек в поставках или сезонных торговых циклов, например, более активной торговли в конце года. Как правило, товары учитываются во время ввоза или вывоза с экономической территории страны (СОООН, 2013). В связи с этим, некоторые потоки или их части могут регистрироваться в разные годы (или месяцы) каждым торговым партнером. Различия часто обусловлены страновыми причинами и должны решаться индивидуально в каждом конкретном случае. Как отмечает СОООН (2019), метод оценки временных задержек зависит от преобладающего вида транспорта, а необходимую информацию можно получить из транспортных документов (транспортная накладная для морского транспорта) или от транспортных операторов. Необходимые корректировки зачитываются, т.е. консолидируются с точки зрения импорта или экспорта компилирующей страны и в конце вычитаются для получения скорректированной стоимости импорта или экспорта.

Существуют и другие источники расхождений, некоторые из которых были перечислены в начале этой главы, например, проблемы охвата, неправильная классификация, недооценка, сложности с учетом торговли через смену собственника и погрешности оценки. Корректировка на эти асимметрии требует тесного сотрудничества национальных органов, таких как национальные службы статистики и таможенные службы внутри стран, а также между странами (Тематическое исследование 4)

Тематическое исследование 4. Многостороннее исследование двусторонних торговых асимметрий

Двусторонние или многосторонние исследования асимметрий в торговой статистике очень полезны перед анализом НФП на основе торговой асимметрии. Примеры со всего мира привели к значительным коррекциям торговой статистики, что улучшает анализ остаточных асимметрий (например, Тематическое исследование 1).

Целью программы MEDSTAT II было гармонизировать статистические методы между ЕС и средиземноморскими странами-партнерами в соответствии с международными стандартами статистики для улучшения сопоставимости

торговых данных между этими странами. Программа включала восемь двусторонних зеркальных исследований по данным с 2006 по 2009 годы. Одним из них было исследование с Центральным агентством мобилизации и статистики Египта (CAPMAS), в рамках которого была выявлена значительная неполнота охвата торговли, поскольку статистика не получала всех таможенных деклараций. Кроме того, применялось строгое определение «специальной системы торговли», и товарная номенклатура основывалась на классификации ГС версии 1992 года. Египетские свободные зоны и бункеры рассматривались как отдельные страны, и импорт из них в зону свободного обращения учитывался без разделения на товары (Еврокомиссия, 2009).

Детальный анализ асимметрий между ЕС и средиземноморскими странами-партнерами помог урегулировать многие торговые асимметрии по странам и потокам. Исследование выявило, что Египет демонстрировал значительные асимметрии в торговле с ЕС в обоих направлениях.

Обзор асимметрий между ЕС и средиземноморскими странами-партнерами

	Зеркальное расхождение							
	В северном направлении				В южном направлении			
	Экспорт средиземноморских стран-партнеров в ЕС-25 (тыс. евро)	Импорт ЕС-25 из средиземноморских стран-партнеров (тыс. евро)	Зеркальное расхождение в северном направлении		Экспорт ЕС-25 в средиземноморские страны-партнеры (тыс. евро)	Импорт средиземноморских стран-партнеров из ЕС-25 (тыс. евро)	Зеркальное расхождение в южном направлении	
			Стоимость (тыс. евро)	%			Стоимость (тыс. евро)	%
Иордания	124115	375076	250961	202,2	2315469	2028265	287204	-12,4
Египет	2217471	4191972	1974501	89,0	7398116	3059961	4338155	-58,6
Алжир	13932458	15251581	1319123	9,5	9451495	8062116	1389379	-14,7
Сирия	3493711	3455586	-38125	-1,1	2902799	1698860	1203939	-41,5
Марокко	7349554	7159447	190107	-2,6	10387890	9882012	505878	-4,9
Ливан	146651	240367	93716	63,9	3224947	3022096	202851	-6,3
Израиль	11671813	11351149	320664	-2,7	14286886	13645370	641516	-4,5
Тунис	8782949	8975115	192166	2,2	9503610	9052109	451501	-4,8

Примечание: Зеркальное расхождение в стоимости = Импорт - Экспорт; Зеркальное расхождение в % = (Импорт - Экспорт)/Экспорт

Источник: Еврокомиссия (2009)

Исследование определило следующие основные причины расхождений в торговой статистике:

- Конфиденциальность в отношении страны-партнера в некоторых странах ЕС (в частности, для ГС27);
- Ремонты воздушных судов (ГС88, ГС84 и ГС90);
- Различия в торговых системах (влияние на переработку);
- Сложности с оценкой торговли через свободные зоны;
- Неиспользование реестров для оценки торговли морскими и воздушными судами (ГС88 и ГС89);
- Сложности с оценкой торговли алмазами (ГС71);
- Регистрация страны происхождения для автомобилей с пробегом в соответствии с международными рекомендациями;
- Возможное занижение стоимости в декларациях.

Наконец, все определенные коррекции должны быть реализованы, чтобы получить остаточную часть торговых асимметрий. Шаблон СОООН (2019а) полезен для решения этого вопроса, чтобы вывести сумму остаточной асимметрии. Процедура адаптирования импорта отчитывающейся страны и экспорта страны-партнера представлена в Таблице 3.

Таблица 2. Корректировка импорта отчитывающейся страны и экспорта страны-партнера для расчета остаточной асимметрии

		ИМПОРТ R	ЭКСПОРТ P
ИЗНАЧАЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	Официальные данные	$IM_{CIF,c,r,p,t}$	$EX_{FOB,c,r,p,t}$
КОРРЕКТИРОВКА	CIF-FOB	$A_{CIF-FOB,c,r,p,t}$	
СКОРРЕКТИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ *		$IM_{FOB,c,r,p,t}$	
КОРРЕКТИРОВКА	Торговая система	$A_{TS,c,r,p,t}$	
	Непрямая торговля	$A_{IT,c,r,p,t}$	
	Реэкспорт		$B_{Re-Ex,c,r,p,t}$
	Перепродажа за границей	$A_{M,c,r,p,t}$	$B_{M,c,r,p,t}$
	Время (временные задержки)	$A_{T,c,r,p,t}$	
СКОРРЕКТИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ		$IM_{FOB,c,r,p,t}^{Adj} = IM_{FOB,c,r,p,t}$ $- A_{TS,c,r,p,t}$ $- A_{IT,c,r,p,t}$ $- A_{M,c,r,p,t}$ $- A_{T,c,r,p,t}$	$EX_{FOB,c,r,p,t}^{Adj} = EX_{FOB,c,r,p,t}$ $- B_{Re-Ex,c,r,p,t}$ $- B_{M,c,r,p,t}$
ОСТАТОЧНАЯ АСИММЕТРИЯ		Входящий RA = $IM_{FOB,c,r,p,t}^{Adj} - EX_{FOB,c,r,p,t}^{Adj}$	

Источник: СОООН (2019)

* В зависимости от того, как решается вопрос с различиями CIF-FOB, $IM_{FOB,c,r,p,t}$ можно рассчитывать как $IM_{CIF,c,r,p,t} - A_{CIF-FOB,c,r,p,t}$, или, если используются коэффициенты CIF/FOB, как в уравнении (1).

Аналогичная корректировка применяется к экспорту отчитывающейся страны и импорту страны-партнера (чтобы получить *Исходящий RA*). Если в этот момент выявляются любые дополнительные источники асимметрии, их необходимо учесть.

5. Процедура взвешивания надежности

На следующем этапе осуществляется процедура взвешивания надежности, чтобы смягчить риск непропорциональных привилегий для крупных торговых разрывов, которые имеют более высокий потенциал не указывать на ложные цены. Веса применяются к данным по входящим потокам со стороны составителя отчетности:

$$w = 1 - \frac{|q_{IM,c,r,p,t} - q_{EX,c,r,p,t}|}{\max(q_{IM,c,r,p,t}, q_{EX,c,r,p,t})} \quad \text{Уравнение (3)}$$

Аналогичным образом веса применяются к исходящим потокам, т.е. экспорту составителя отчетности. При использовании этих весов входящие (импорт) и исходящие (экспорт) потоки выражаются как:

$$\text{Входящие}_{c,r,p,t} = w * (IM_{FOB,c,r,p,t}^{Adj} - EX_{FOB,c,r,p,t}^{Adj}) \quad \text{Уравнение (4)}$$

$$\text{Исходящие}_{c,r,p,t} = w * (EX_{FOB,c,r,p,t}^{Adj} - IM_{FOB,c,r,p,t}^{Adj}) \quad \text{Уравнение (5)}$$

Мы можем сделать допущение, что они относятся к фальсификации информации в счетах. ЭКЛАК (2016), подобным образом, применяет процедуру взвешивания, изложенную в Тематическое исследование 5.

В своем исследовании НФП стран Латинской Америки и Карибского бассейна ЭКЛАК (2016) сосредотачивает внимание на валовых исходящих потоках от фальсификации информации в счетах, используя данные международной торговли товарами из «Комтрейд» и Базы данных международной торговли (ВАСИ), которую администрирует Центр международных перспективных исследований и информации (СЕРИИ), с 6-значным уровнем ГС и оценкой экспорта по FOB, а импорта по CIF, и применением эконометрического моделирования для корректировки к FOB.

Асимметрии в двусторонней статистике приводят к большим расхождениям в объемах международной торговли товарами на уровне партнера и товара. Чтобы смягчить этот фактор, **расхождения взвешиваются по степени соответствия между объемами импорта и экспорта** ($ImpVol$ и $ExpVol$) в отчетности двух партнеров.

$$ExpDisc_{i,j,hs6,t} = (ImpVal_{i,j,hs6,t} - ExpVal_{i,j,hs6,t}) * \left(1 - \left(\frac{|ImpVol_{i,j,hs6,t} - ExpVol_{i,j,hs6,t}|}{\max(ImpVol_{i,j,hs6,t}, ExpVol_{i,j,hs6,t})}\right)\right)$$

$$ImpDisc_{i,j,hs6,t} = (ImpVal_{i,j,hs6,t} - ExpVal_{i,j,hs6,t}) * \left(1 - \left(\frac{|ImpVol_{i,j,hs6,t} - ExpVol_{i,j,hs6,t}|}{\max(ImpVol_{i,j,hs6,t}, ExpVol_{i,j,hs6,t})}\right)\right)$$

В анализе комбинируются занижение счетов при экспорте ($ExpDisc$) и завышение счетов при импорте ($ImpDisc$) как валовые исходящие потоки от фальсификации информации в счетах, чтобы рассчитать нижнюю границу НФП из региона:

$$Gross\ outflows\ from\ misinvoicing = \sum_{ExpDisc > 0} ExpDisc_{i,j,hs6} + \sum_{ImpDisc > 0} ImpDisc_{i,j,hs6}$$

Оценочная стоимость фальсификации информации в торговых счетах в Латинской Америке и Карибском бассейне (в млрд долларов США)



Источник: ЭКЛАК (2016)

6. Расчет входящих и исходящих НФП

Конечный этап – это расчет входящих и исходящих НФП. Входящие НФП означают экспорт по завышенным счетам и/или импорт по заниженным счетам, а исходящие НФП означают экспорт по заниженным счетам и/или импорт по завышенным счетам:

$$\text{Завышенные счета Импорт}_{c,r,p,t} = \max(0, \text{Входящие}_{c,r,p,t}) \quad \text{Уравнение (6)}$$

$$\text{Заниженные счета Импорт}_{c,r,p,t} = -1 * \min(0, \text{Входящие}_{c,r,p,t}) \quad \text{Уравнение (7)}$$

$$\text{Завышенные счета Экспорт}_{c,r,p,t} = \max(0, \text{Исходящие}_{c,r,p,t}) \quad \text{Уравнение (8)}$$

$$\begin{aligned} \text{Заниженные счета Экспорт}_{c,r,p,t} \\ = -1 * \min(0, \text{Исходящие}_{c,r,p,t}) \end{aligned} \quad \text{Уравнение (9)}$$

Для составления входящих и исходящих НФП используются следующие уравнения:

$$\begin{aligned} \text{Входящие НФП}_{c,r,p,t} \\ = \text{завышенные счета Экспорт}_{c,r,p,t} \\ + \text{Заниженные счета Импорт}_{c,r,p,t} \end{aligned} \quad \text{Уравнение (10)}$$

$$\begin{aligned} \text{Исходящие НФП}_{c,r,p,t} \\ = \text{Заниженные счета Экспорт} \\ + \text{Завышенные счета Импорт}_{c,r,p,t} \end{aligned} \quad \text{Уравнение (11)}$$

Наконец, агрегирование на национальном уровне получается следующим образом³⁰:

$$\text{Входящие НФП}_{r,t} = \sum_{c,p} \text{Входящие НФП}_{c,r,p,t} \quad \text{Уравнение (12)}$$

$$\text{Исходящие НФП}_{r,t} = \sum_{c,p} \text{Исходящие НФП}_{c,r,p,t} \quad \text{Уравнение (13)}$$

Есть много применений МСП, охватывающих разные страны или регионы. Тематическое исследование 6 демонстрирует применение МСП к импорту ЮАР, исследование ЭСКЗА в регионе арабских государств, исследование в Азиатско-Тихоокеанском регионе, и недавнее применение для африканского континента с обращением особого внимания на обстоятельства континента и характеристики товаров.

Тематическое исследование 6. Применение метода страны-партнера в ЮАР, регионе арабских государств, Азиатско-Тихоокеанском регионе и Африке

ВтаМО (2018) проанализировала импорт ЮАР за период 2010-2015 г.г. с помощью МСП, чтобы определить фальсификацию информации в торговых счетах, используя данные двусторонней торговли из базы данных ООН «Комтрейд». За этот период «Комтрейд» ООН включала приблизительно 628 тысяч записей по импорту ЮАР.

³⁰ Для отдельной оценки НФП в стране входящие и исходящие потоки можно суммировать, но не зачитывать: $\text{НФП}_{r,t} = \text{Входящие НФП}_{r,t} + \text{Исходящие НФП}_{r,t}$. Вычитание исходящих потоков из входящих потоков НФП даст чистое влияние НФП на страну. Однако, если входящие и исходящие потоки сбалансированы, страна может восприниматься как не имеющая угрозы или опасности НФП, в то время как каждый поток, входящий и исходящий, может иметь значительный масштаб. Поэтому, их сумма будет использоваться для определения совокупных НФП в стране, если это актуально.

Однако, можно использовать только соответствующие записи по стоимости и объему импорта, что охватывает только 45% от доступных. ЮАР уже отчитывается по импорту на основе FOB; таким образом, корректировка не требовалась при сопоставлении с экспортом партнеров. Тем не менее, была произведена корректировка на китайский реэкспорт через Гонконг и применены веса надежности. Результаты раскрывают, что недооценка импорта (12% стоимости импорта в выборке) является большим риском для ЮАР чем переоценка импорта (9% импорта).

Исследование ЭСКЗА (2016) по НФП в регионе арабских государств сосредотачивало внимание на всех четырех каналах фальсификации информации в торговых счетах, а именно: недооценка и переоценка экспорта и импорта. Отчет выявил, что экономики арабских государств недосчитываются по крайней мере 60,3-77,5 млрд долларов США в результате ущерба, вызванного НФП, связанными с фальсификацией информации в торговых счетах. Фальсификация информации в счетах кажется более распространенной для стран, экономика которых не основывается на природных ресурсах, и для категорий товаров, не связанных с нефтью, на 6-значном уровне ГС; при этом она следует общей восходящей тенденции. Также было выявлено, что изменчивость в объеме фальсификации информации в торговых счетах характерна как для преференциальной, так и для непреференциальной торговли. В отчете ЭСКЗА также сравниваются результаты МСП без любых улучшений и двусторонних коррекций и отмечается, что *«до добавления зеркальных данных и их сопоставления с данными на уровне компании и операции, оценки фальсификации информации в счетах будут оставаться вопросом веры»*.

Исследование Kravchenko (2018) в Азиатско-Тихоокеанском регионе применяет метод МСП к двусторонним торговым потокам на 6-значном уровне ГС и показывает, что в 2016 году 7,6% региональных налоговых поступлений могли быть потеряны из-за мошеннических деклараций стоимости экспорта и импорта. В исследовании также отмечаются некоторые недостатки метода:

1. Не все данные по торговле можно использовать в связи с отсутствием соответствующих данных (на любой стороне, т.е. импорт или экспорт). Это может быть обусловлено ошибочным или намеренным неверным декларированием кода товара, или страны происхождения или назначения, а также временной задержкой. Охват соответствующего экспорта и импорта значительно отличается. Следовательно, необходимо сделать допущение, что оцениваемые уровни фальсификации информации в счетах такие же в несоответствующих записях.
2. Агрегированные данные по различиям в задекларированном экспорте и импорте не определяют случаи, когда в декларации указывается неправильная стоимость с обеих сторон границы. Kravchenko рассматривает относительные экспортные цены по источнику и назначению и находит существенные различия. Далее он отмечает, что агрегирование, по всей вероятности, маскирует вариации в качестве, а добавление стоимости бренда и усреднение по экономикам также, вероятно, нивелирует вариацию, где некоторые товары переоцениваются или недооцениваются по другим причинам.

Schuster and Davis (2020) отмечают, что как интраконтинентальные так и экстраконтинентальные зеркальные торговые разрывы для Африки необходимо проанализировать для получения (более) полной картины НФП. Они подчеркивают отсутствие информации по тому, как регистрируется торговая статистика, как большое препятствие. Авторы используют МСП для изучения НФП в Африке, при этом отмечая, что важно учитывать континентальные, страновые или товарные конкретные обстоятельства при проведении анализа МСП. Например, отрицательное значение торгового расхождения не может быть непосредственно связано с НФП, поскольку (а) незаконные входящие потоки в контексте добывающих отраслей Африки контринтуитивны; и (b) большие негативные торговые разрывы (т.е. превышение экспорта над импортом по странам-партнерам), вероятно, связаны с конкретными первичными товарами и их торговыми схемами, например, хранением меди на бондовых складах или переработкой сырья в свободных промышленных зонах.

Их результаты подтверждают, что новые металлы, такие как марганец, хром, молибден и другие редкоземельные металлы имеют наибольшие торговые разрывы (более 200 процентов для группы редкоземельных металлов (индий, кадмий, литий)). Импорт остального мира в три раза превышает экспорт, зарегистрированный континентом. Совокупный внутриафриканский торговый разрыв относительно небольшой, при этом тенденция непоследовательная и, в основном, отрицательная, направляемая, в значительной мере, экспортом золота из Западной Африки в ЮАР. Эти схему нельзя легко отнести на ошибки в торговой отчетности и системную незаконную деятельность.

1.2. Метод ценового фильтра (МЦФ) +

Концепции и допущения

МЦФ – это восходящий метод, который оценивает ценовой фильтр для каждого товара и использует его как показатель для независимых цен. Указание ложных цен в торговле происходит, когда цена единицы товара в данной операции отличается от обычных цен, принятых ценовым фильтром, т.е. когда определяется необычная цена конкретной операции. Ценовые фильтры отличаются для разных операций в зависимости от обстоятельств данной операции, таких как экономическая ситуация, бизнес-стратегия покупателя/продавца, договорные условия и т.д. Верхняя и нижняя граница цен ценового фильтра могут быть получены из наблюдаемых рыночных цен или статистических оценок для каждого товара (например, квартили).

Основное преимущество МЦФ в том, что он использует данные уровня операций. Это означает, что он работает эффективно и с низкими затратами. Во-первых, для административных целей он может помочь с автоматизированным мониторингом операций в реальном времени, что позволяет проводить проверку исторических записей. Более того, МЦФ не зависит от операционных данных партнера – он может выявлять указание ложных цен также в случае сговора импортера и экспортера, что не было бы обнаружено МСП.

Существенный недостаток МЦФ в том, что статистические фильтры цен будут всегда находить операции с необычными ценами. Статистические ценовые фильтры генерируются эндогенно, то есть с использованием всех доступных операций, в том числе операций с необычными ценами. Они конструируются с использованием, например, интерквартильного интервала. Таким образом, МЦФ всегда будет находить операции, выпадающие из статистического фильтра.

Следующее ограничение связано с неоднородностью товаров на уровне операций. Операции нужно классифицировать с использованием товарных классификаций, и даже на наиболее детальном уровне они включают товары различной степени неоднородности. Они, естественно, будут иметь разные цены, что будет обнаруживаться как необычные цены при использовании ценового фильтра, хотя это необязательно будет признаком указания ложных цен (например, товары высокого качества в рамках того же товарного кода будут иметь (более) высокие цены, потенциально определяемые как необычные цены, в то время как в реальности они просто отражают качество товара).

Более того, МЦФ лишен возможности определять легитимные необычные цены, например, более низкие цены, предлагаемые по долгосрочным договорам, а также случаи волатильных цен во время периода оценки ценового фильтра (например, использование годовых ценовых фильтров на сырую нефть, когда месячные цены на сырую нефть были в диапазоне между 56 долларами за баррель и 110 долларами за баррель в 2014 года (см. ВтамО, 2018)). Схожим образом, когда задекларированные цены отличаются от реальных цен лишь незначительно, МЦФ не обнаружит их как необычные цены. Наконец, как и в других методах, есть трудности с определением ошибок в отчетности³¹.

³¹ МЦФ имеет важное ограничение: он не охватывает неправильную регистрацию количеств (что может не быть незначительным, особенно в случаях только маломасштабного указания ложных цен).

Преодоление ограничений

Эти проблемы, тем не менее, можно смягчить путем детального изучения торговой отчетности и/или уточнения ценовых фильтров для избранных товаров или партнеров (например, учет трансфертного ценообразования). Хотя это требует значительных усилий от составителей, такое улучшение МЦФ по товарам или странам-партнерам (т.е. МЦФ+) дает лучшую точность оценок НФП:

1. **Установить ценовой фильтр на детальном уровне.** Ценовые фильтры, определенные на наиболее детальном уровне кода ГС описывают особенности сегментированного рынка лучше и дают лучшее определение необычных цен. Даже на самом низком уровне товарной классификации, товары могут демонстрировать различные уровни качества. Добавление описания товара к товарному коду низкого уровня может решить проблему ложного определения необычных цен там, где на самом деле продаются разные товары (т.е. товары высокого, среднего и низкого качества). Золото³², технические или ИТ-товары кажутся естественными кандидатами на такие вариации качества в рамках одного товарного кода. Как и в корректировке №3 ниже, знания экспертов также являются необходимыми. Статистический инструмент гедонических цен (см. МОТ и др., 2004) может также применяться, хотя подход еще не тестировался. Более того, ценовые фильтры можно уточнять для каждого торгового партнера. Поскольку исходные данные доступны на уровне операций, можно рассматривать компании как торговых партнеров (подобно странам в МСП). Это может быть полезным для отдельного выявления указания ложных цен в торговле, подпадающего под НФП от незаконной коммерческой деятельности; и манипулирования трансфертным ценообразованием, подпадающего под НФП от агрессивного избежания налогообложения. Это помогает определить потенциально другой уровень необычности среди партнеров, являющихся членами той же ТНК³³. Однако, это требует дополнительных данных для определения подразделений, принадлежащих к той же ТНК, например из статистического реестра компаний, реестра глобальных групп (в будущем) или на основе информации департамента по работе с ТНК. Манипулирование трансфертным ценообразованием, как правило, более распространено в отношении услуг и нематериальных активов.
2. **Использовать цены на свободном рынке для фильтра.** Для избежания вопроса эндогенности при установке ценового фильтра, составители могут полагаться на цены на свободном рынке для торгуемых товаров. Это может помочь задать более объективный ценовой фильтр. Однако, это будет требовать базисных цен, которые являются легкодоступными и общепринятыми. Они могут не быть легкодоступными для всех товаров, например, в случае отсутствия сформировавшегося товарного рынка. Чтобы компенсировать это, в статистических фильтрах могут использоваться скользящие средние показатели цен наблюдаемых операций.
3. **Консультироваться с экспертами по международной торговле и изучать торговые документы.** Применение экспертных знаний при определении ценового фильтра является ключевым для обеспечения надежности. Ценовой фильтр устанавливается как центральная цена (средняя, скользящая средняя, цена на свободном рынке) +/- какой-то уровень вариации. Вклад экспертов необходим для выбора центральной цены, а также для установления верхней и нижней границы ценового фильтра. Специалисты по

³² По примеру чистоты золота см. Carbonnier and Mehrotra (2020).

³³ Carbonnier and Mehrotra (2020) указывают, что если в международной торговле конкретным товаром доминируют стороны, связанные нерыночными отношениями, которые имеют стимул отклоняться от независимых цен, оцениваемый интерквартильный интервал (ценовой фильтр) может быть предвзятым.

товарами из национальных органов, таких как таможенная служба или связанных учреждений, находятся в наилучшей позиции, чтобы поддержать эту работу. В рамках национальных статистических служб департаменты ТНК могут иметь экспертный потенциал по стратегическому ценообразованию ТНК. Применение смешанных исследовательских методов, как количественных, так и качественных подходов, позволяет получить более глубокое понимание вопроса. Более того, экспертные знания также требуются при дополнительных проверках и изучении торговых документов в случаях подозрительных операций. При выявлении последних через МЦФ, их необходимо изучить, чтобы избежать ложноположительных результатов. Сотрудничество национальных органов (НСС, таможенной службы и др.) может помочь накопить знания для определения необычных цен и решения проблемы НФП от фальсификации информации в торговых счетах.

Исходные данные

Данные уровня операций по международным торговым потокам от таможенной службы или других соответствующих национальных органов используются как источник. Сюда входят данные по торговым партнерам (компаниям), потокам, цене, стоимости, количеству, товарам на наиболее детальном уровне классификации ГС, и, когда это возможно, детальный код дополняется описанием товара. Для НСС и таможенной службы полезно работать вместе над подготовкой, очисткой и классификацией этих массивов данных. Более того, важно использовать микроданные до проведения определенных корректировок. Например, органы статистики могут провести коррекцию на необычные цены для составления статистики более высокого качества на основе данных торговых операций. Руководство IMTS (СОООН, 2013) рекомендует проводить корректировки стоимостей в счетах по операциям связанных партнеров, так чтобы цена соответствовала рыночной цене.

Цены товаров на свободном рынке можно получить из международных источников данных, таких как цены на товары ЮНКТАД или рыночные цены на товары Всемирного Банка. Подобным образом, «Комтрейд» ООН предлагает диапазон стандартных единичных стоимостей (SUV) с глобальными единичными стоимостями, включая приемлемый диапазон единичной стоимости для каждого подзаголовка ГС. Эти источники могут быть чрезмерно агрегированными, однако, вместе с экспертными заключениями они дают хорошую базу, по крайней мере, для некоторых товаров, которые активно торгуются по всему миру. Требуются дополнительные выводы (национальных) экспертов для определения ценовых фильтров конкретных товаров.

В случаях включения торговых партнеров (компаний) в анализ (например, трансфертного ценообразования), структурную бизнес-статистику на микроуровне необходимо связать с данными операций, а также комбинировать с автоматическим обменом экономическими данными в отношении ТНК (например, данные СbCR ОЭСР или база данных ADIMA), когда это будет надлежащим и доступным.

Расчет

После сбора и подготовки исходных данных МЦФ реализуется в следующие этапы³⁴:

³⁴ Как и в МСП, перед реализацией МЦФ может быть проведен исследовательский анализ, чтобы сузить диапазон, например, только до десяти основных торгуемых товаров, или охватывающих не менее 75% совокупной торговли. Этот выбор будет зависеть от национальных обстоятельств и наличия ресурсов.

1. Исследовательский анализ данных и подготовка данных

Для анализа, в качестве *первого шага*, единица наблюдения, как правило, определяется как ежедневное агрегирование операций по конкретному товару (на наиболее детальном доступном уровне, например, восьмизначная ГС) по торговым партнерам (на уровнях компаний). Этот *первый шаг* также включает получение данных по импорту и экспорту.

Второй шаг предусматривает агрегирование или группировку операций в группы схожих сделок, по товарам, торговым партнерам, временному периоду (в зависимости от волатильности, сезонности цен, это может быть от дней до недель, месяцев или даже года; мы предлагаем ежедневные агрегирования), единицам измерения (если это применимо).

Во время *третьего шага*, который основывается на предыдущих, происходит проверка данных на аномальные значения, их тщательное инспектирование с экспертами и определяется способ их обработки (один из очевидных способов – это их удаление). В Тематическом исследовании 7 представлен пример базовой обработки данных, которые были в распоряжении Службы доходов ЮАР, перед применением МЦФ.

Тематическое исследование 7. Базовая обработка данных Службы доходов ЮАР перед применением МЦФ

ВтамО (2018) применила МЦФ в отношении импорта ЮАР, используя данные операций от Службы доходов ЮАР. Базовая обработка этих данных перед применением МЦФ включала три подхода через данные, при каждом из которых использовались стандартные статистические критерии для отсеивания крайних значений. МЦФ был применен к выборке данных Службы доходов ЮАР, что потребовало предварительного удаления крайних значений, которые могли быть вызваны ошибками и потенциально оказали бы ненадлежащее влияние, в случае их включения. ВтамО (2018) отмечает, что при большой выборке, такой как база данных Службы доходов ЮАР, потенциал для наблюдений с чрезмерным влиянием не является несущественным. Важно также отметить, что МЦФ был реализован через организацию ценовых данных Службы доходов ЮАР в группы схожих сделок, определенных по году операции, торгуемому товару (восьмизначная товарная классификация Службы доходов ЮАР) и единице измерения.

1. При первом подходе для определения приемлемых групп операций, проверялся размер группы. Группы с менее чем пятью наблюдениями удалялись сразу. Группы с пятью и более наблюдениями, но ограниченной изменчивостью в ценах также удалялись из дальнейшего анализа.
2. При втором подходе для определения приемлемых ценовых наблюдений внутри групп проверялись отдельные цены внутри групп, принятых при первом проходе, и удалялись внутригрупповые аномальные значения.
3. Целью третьего подхода было определение приемлемых ценовых наблюдений между группами, поэтому сначала стандартизировались оставшиеся цены, чтобы обеспечить сопоставимость между группами. Крайние значения удалялись.

Обработка в три подхода снизила число отдельных групп с 40 737 до 36 487, а число приемлемых записей в базе данных Службы доходов – до 7 миллионов. Процедура МЦФ затем была применена к каждой из оставшихся записей в выборке из базы данных.

2. Вовлечение экспертов по международной торговле

Второй этап – это вовлечение экспертов по торговле в процесс применения МЦФ. Мы называем это вторым этапом, хотя это может делаться уже на первом этапе и продолжаться в ходе всего процесса применения МЦФ. Широкое кабинетное исследование является необходимым для определения соответствующих национальных заинтересованных сторон (см. Часть III, Глава 2). В зависимости от национальных обстоятельств органы или учреждения, которые представляют эти эксперты, могут отличаться. Они могут включать таможенную службу, пограничные

администрации, частные и государственные организации, специализирующиеся в области импортных и экспортных процедур, налоговые органы, аналитические центры и экономические исследовательские институты. Разные товары могут требовать вовлечения разных учреждений и/или экспертов. Тематическое исследование 8 демонстрирует данный этап на примере изучения указания ложных цен на экспорт золота и какао из Ганы (Ahene-Codjoe et. al., 2020).

Тематическое исследование 8. Определение национальных экспертов для поддержки применения Метода ценовых фильтров

В своем исследовании указания ложных цен на экспорт золота и какао из Ганы, Ahene-Codjoe et al. (2020) провели широкое изучение для определения национальных экспертов для интервью во время других статистических анализов.

Список учреждений, с которыми велось сотрудничество в Гане

Какао-бобы и какао-паста	
Роль учреждения	Название учреждения
Производство	Комиссия Ганы по какао (COCOBOD)
Транспортировка	
Экспорт	Компания рынка какао (СМС) (COCOBOD), Агентство продвижения экспорта Ганы (GEPA)
Золото	
Роль учреждения	Название учреждения
Регулятор	Комиссия по полезным ископаемым
Организация частного сектора	Ганская Палата Шахт, Агентство грузоперевозок, Агентства экспорта золота 1, 2
Производство пробы/Оценка	Компания рынка драгоценных минералов (РММС)
Организации гражданского общества	Ганская инициатива прозрачности добывающих отраслей (GHEITI), Интегрированный центр социального развития (ISODEC)
Управление сектором природных ресурсов	
Цель учреждения	Название учреждения
Регулятор/Налоговый орган	Таможенный департамент (Орган доходов Ганы)
Регулятор /Центральный Банк	Банк Ганы
Продвижение бизнеса	Ганский центр продвижения инвестиций (GIPC)

Источник: Ahene-Codjoe et al. (2020)

3. Определение ценового фильтра

На третьем этапе определяется ценовой фильтр. Возможны несколько вариантов, в том числе различные улучшения, описанные выше. Тем не менее, установка ценового фильтра состоит из двух шагов: во-первых, определить центральную цену, cp , во-вторых, определить интервал, α :

$$\text{ценовой фильтр}_{f,c,r,p,t,u} = cp_{f,c,r,p,t,u} \pm \alpha_{f,c,r,p,t,u} \quad \text{Уравнение (14)}$$

Во-первых, необходимо принять решения по ценовым рядам, которые будут использоваться в МЦФ. Варианты включают наблюдаемые цены операций или применение цены свободного рынка. В обоих случаях дальнейшие решения включают уровень товарной классификации, c , для которого используются цены; применяемый временной интервал t ; поток f , т.е. акцент только на импорте или экспорте, или и том, и другом; отчетность, r , и торгового партнера, p ; или единицы измерения, u . Мы рассмотрим каждое из них по очереди.

Использование наблюдаемых цен имеет преимущество применения того же источника данных, однако, таким образом, любое присутствующее указание ложных цен может быть интегрировано в ценовой фильтр, делая ценовой фильтр уязвимым к предвзятости. Цена свободного рынка исправляет этот недостаток, но она применима лишь к товарам, для которых существует четкий, общепринятый рынок и может быть легко определяемым. Мы предлагаем использовать, **насколько это возможно, независимые цены свободного рынка.**

В соответствии с вышеприведенными корректировками, мы предлагаем использовать цену **на наиболее детальном возможном уровне классификации**, потенциально усиливая ее описаниями товара. Это вызовет дискуссии по отличающимся товарным характеристикам (см. Тематическое исследование 9) и будет требовать значительного участия экспертов по товарам и торговле.

Тематическое исследование 9. Расчет базисных цен для золота

Золото определяется как товар с вариациями в своих характеристиках, содержании золота и других металлов. В применении МЦФ к импорту золота в Швейцарию Carbonnier and Mehrotra (2020) используют цену свободного рынка, чтобы определить независимый ценовой диапазон, а именно ежедневные спотовые ценовые ряды для аффинированных золотых слитков Лондонской ассоциации участников рынка драгоценных металлов (LBMA). Как они отмечают, в соответствии с базой данных Metals Focus Gold Silver Dore Service, слитки из золото-серебряного сплава доре, производимые и торгуемые на внутреннем рынке, могут содержать 2-95 процентов чистого золота по весу, серебро (в диапазоне 0-92% по весу) и другие примеси (до 5 процентов по весу). Таким образом, они используют содержание золота и серебра странового уровня в производимом золото-серебряном сплаве доре, и применяют формулы для расчета максимальных и минимальных базисных цен:

Максимальная базисная цена =
*(ежедневная цена золота * максимальное содержание золота в доре) + (цена серебра * минимальное содержание серебра)*

Минимальная базисная цена =
*(ежедневная цена серебра * максимальное содержание серебра в доре) + (цена золота * минимальное содержание золота)*

Временное измерение является важным с двух точек зрения: во-первых, какой временной интервал использовать в смысле включения только текущей цены или внедрения более длительного периода, чтобы учитывать некоторые вариации на рынке. Во-вторых, использовать ли чередующееся значение, такое как скользящее среднее, или же просто использовать фиксированное значение за весь изучаемый период. Мы предлагаем избегать использования фиксированного значения для более длительного периода, но базировать центральную цену на наблюдениях за множественные периоды. Чтобы охватить это, предлагается **скользящее среднее** за более короткий период, например, три дня (см. Тематическое исследование 10). Опять-таки, мнения экспертов актуальны на данном этапе.

Когда возможно, конкретные наблюдения по отчитывающимся и партнерским компаниям могут быть ценной информацией, чтобы определить, относится ли указание ложных цен на обстоятельства свободного рынка, или имеет место феномен трансфертного ценообразования. В таких случаях, требуется общий идентификатор, чтобы связать компанию из базы данных операций либо с базой структурной бизнес-статистики, либо с соответствующими базами ТНК.

Обращение за экспертными знаниями (в том числе к торговому партнеру за рубежом) является полезным в случаях, когда специфические рыночные условия, такие как долгосрочные

контракты, влияют на наблюдаемые и истинные цены на рынке. Конкретное рыночное условие – это распространенность (или доминирование) торговых потоков с использованием промежуточных субъектов, находящихся в низконалоговых юрисдикциях (например, налоговых гаванях) Например, это наблюдается в Бразилии, с высокой зависимостью от трехсторонних операций через офшорные посреднические структуры, расположенные в низконалоговых юрисдикциях (см. Вставка 1 с концепцией и Тематическое исследование 10 с применением МЦФ).

Во-вторых, определить диапазон ценового фильтра: либо как четко обозначенные верхняя и нижняя граница цены, либо как размер вариации вокруг центральной цены из первого шага. Существует два основных подхода к определению ценового фильтра. Первый – использование статистического фильтра; он связан с использованием цен на основе операций также в определении центральной цены. Второй – использование цен свободного рынка и соответствующего диапазона.

В отношении статистического ценового фильтра, использование **интерквартильного интервала** (IQR) предполагает, что интервал между первым и третьим квартилем (25-м и 75-м процентилем соответственно) для конкретного случая представляет его независимый ценовой диапазон. Соответствующий ценовой фильтр, нижняя граница цены (LP) и верхняя граница цены (UP) определяются следующим образом:

$$\text{ценовой фильтр}_{f,c,r,p,t,u} = IQR_{f,c,r,p,t,u} \quad \text{Уравнение (15)}$$

$$LP_{f,c,r,p,t,u} = 25\text{-й процентиль}_{f,c,r,p,t,u} \quad \text{Уравнение (16)}$$

$$UP_{f,c,r,p,t,u} = 75\text{-й процентиль}_{f,c,r,p,t,u} \quad \text{Уравнение (17)}$$

Другие процентиля могут также использоваться для определения нижней и верхней границы ценового фильтра. Тем не менее, эти отклонения от интерквартильного интервала должны быть подкреплены заключениями экспертов. В соответствии со статистическим ценовым фильтром, цены операций ниже, чем нижняя граница ценового фильтра (1-й квартиль, если используется интерквартильный интервал) обозначаются как необычно низкие цены; цены выше высшей границы ценового фильтра (на 3-м квартиле в интерквартильном интервале) представляют необычно высокие цены; цены операций в рамках ценового фильтра считаются нормальными ценами.

При использовании фильтра с **ценой свободного рынка**, цена фактической операции сравнивается с ценой свободного рынка (или с ее скользящим средним в соответствии с вышеприведенным описанием по определению центральной цены) для конкретного товара, где независимость определяется принятым диапазоном отклонения от центральной цены, α из уравнения (14), нижняя и верхняя граница цены определяется как:

$$LP_{f,c,r,p,t,u} = cp_{f,c,r,p,t,u} - \alpha_{f,c,p,t,u} \quad \text{Уравнение (18)}$$

$$UP_{f,c,r,p,t,u} = cp_{f,c,r,p,t,u} + \alpha_{f,c,r,p,t,u} \quad \text{Уравнение (19)}$$

Эта вариация должна учитывать обстоятельства, связанные с товаром, волатильность цены, договорные условия или другие бизнес-условия, транспортные затраты (если это актуально), любые политические, экономические или экологические потрясения, которые могут повлиять на цены конкретного товара. Снова-таки, цены внутри диапазона ценового фильтра принимаются как нормальные, а любые цены за пределами диапазона считаются необычными. На данном шаге требуется значительная вовлеченность экспертов для определения величины нормальных ценовых отклонений вокруг центральной цены.

4. Завышение и занижение цены

На четвертом этапе определяется величина завышения и занижения цены. Как отмечалось выше, нижняя и верхняя граница цены используются для определения необычных цен. Недооцененная сумма – это сумма (стоимость) операции с ценой ниже нижней границы цены, при этом используется количество (объем) Q из отдельной операции:

$$\text{Недооцененная сумма}_{f,c,r,p,t,u} = Q_{f,c,r,p,t,u} * \max(0, LP_{f,c,r,p,t,u} - P_{f,c,r,p,t,u}) \quad \text{Уравнение (20)}$$

Аналогично, переоцененная сумма представляется следующим образом:

$$\text{Переоцененная сумма}_{f,c,r,p,t,u} = Q_{f,c,r,p,t,u} * \max(0, P_{f,c,r,p,t,u} - UP_{f,c,r,p,t,u}) \quad \text{Уравнение (21)}$$

5. Входящие и исходящие НФП

На последнем этапе входящие и исходящие НФП рассчитываются через агрегирование. Входящие НФП – это переоцененный экспорт и/или недооцененный импорт; а исходящие НФП – это недооцененный экспорт и/или переоцененный импорт. Если использовать условные обозначения из этого раздела и заменить нижний индекс f верхним индексом EX для экспорта или IM для импорта, они определяются следующим образом:

$$\begin{aligned} \text{Входящие НФП}_{c,r,p,t,u} &= \text{Переоцененная сумма}_{c,r,p,t,u}^{EX} + \text{Недооцененная сумма}_{c,r,p,t,u}^{IM} \end{aligned} \quad \text{Уравнение (22)}$$

$$\begin{aligned} \text{Исходящие НФП}_{c,r,p,t,u} &= \text{Недооцененная сумма}_{c,r,p,t,u}^{EX} + \text{Переоцененная сумма}_{c,r,p,t,u}^{IM} \end{aligned} \quad \text{Уравнение (23)}$$

Наконец, агрегирование на национальном и годовом уровнях получается так (t означает уровень меньше годового, например ежедневная частотность, и его суммирование/агрегирование дает годовое значение):

$$\text{Входящие НФП} = \sum_{c,r,p,t,u} \text{Входящие НФП}_{c,r,p,t,u} \quad \text{Уравнение (24)}$$

$$\text{Исходящие НФП} = \sum_{c,r,p,t,u} \text{Исходящие НФП}_{c,r,p,t,u} \quad \text{Уравнение (25)}$$

Тематическое исследование 10. Метод ценового фильтра для экспорта соевых бобов в Бразилии

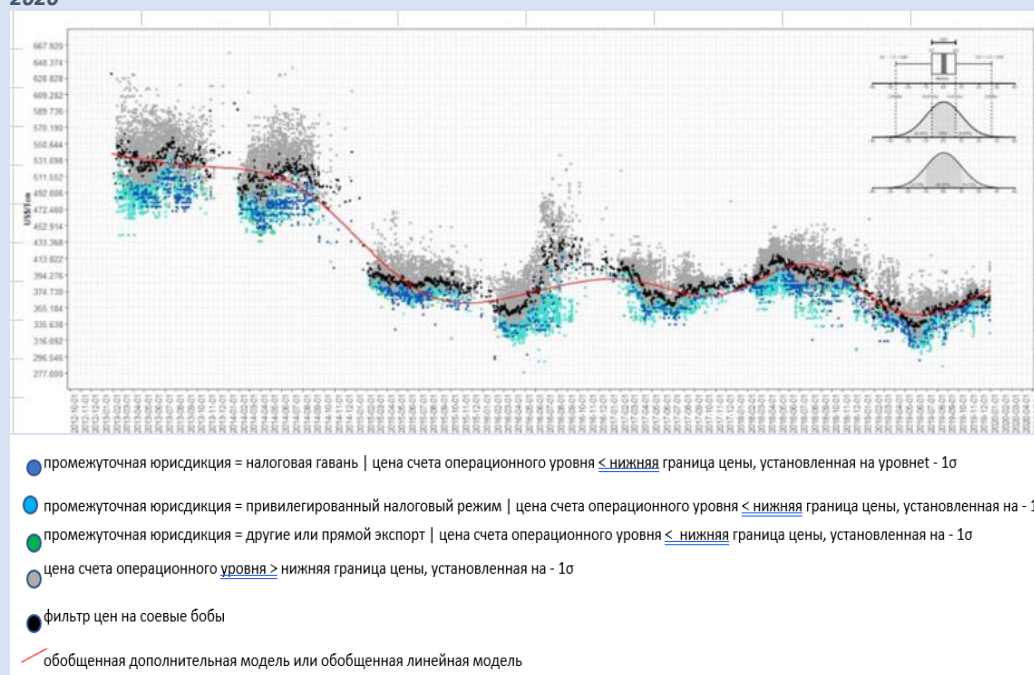
Amaral and Barcarolo (2020) применили МЦФ к бразильскому экспорту соевых бобов. На рынке Бразилии цена на соевые бобы состоит из котировки на фьючерсной товарной бирже и премиальной надбавки, которая уплачивается экспортерам. Ценовой фильтр соевых бобов рассчитывается таким образом:

$$\text{ЦЕНОВОЙ ФИЛЬТР СОЕВЫХ БОБОВ} = [\text{БИРЖЕВАЯ КОТИРОВКА} + \text{ПРЕМИАЛЬНАЯ НАДБАВКА}] +/\alpha (\%)$$

Ценовой фильтр был оценен статистически с использованием трехдневной взвешенной скользящей средней цены на основе данных уровня операций, собранных Таможенным бюро. Была применена обработка крайних значений с помощью интерквартильного интервала перед оценкой взвешенной скользящей средней цены.

Этот пример также важен для уточнения анализа МЦФ через учет экономической сути. В частности, это касается наблюдения высокорисковых операций с точки зрения их подпадания под BEPS и сегрегации операций по стране приобретения в налоговые гавани, привилегированные режимы или другие юрисдикции (в соответствии с национальными нормами). Подозрительные счета с необычными ценами представлены на следующей схеме.

Цены в счетах на операционном уровне по юрисдикциям приобретения и оцениваемым риском BEPS, 2012-2020



Источник: Таможенная база данных SISCOMEX, Amaral and Barcarolo (2020)

Потенциальные налоговые НФП были оценены следующим образом:

$$(a) \text{ Weighted Average Price}(t) = \sum_{i=1}^n [\text{Invoice Price}(t:i) \times \text{Quantity}(t:i)] / \sum_{i=1}^n [\text{Quantity}(t:i)]$$

$$(b) \text{ Weighted Moving Average Price}(t) = \sum_{t'=t-3}^t [\text{Weighted Average Price}(t') \times \text{TIN}(t') \times E(t')] / \sum_{t'=t-3}^t [\text{TIN}(t') \times E(t')]$$

$$(c) \text{ Price Filter Range}(t)' = [\text{Weighted Moving Average Price}(t') \pm 1\sigma]$$

$$(d) \text{ Total Estimated BEPS-related FF} = \sum_{i=1}^n [\text{Lower Bound Price}(t)' - \text{Invoice Price}(t:i)] \times \text{Quantity}(t:i)$$

Где:

- **Средневзвешенная цена (t):** среднесуточная цена, взвешенная на цены счетов операционного уровня и количество в тоннах.
- **Взвешенная скользящая средняя цена (t):** трехдневная скользящая средняя цена, взвешенная на количество налогоплательщиков (экспортеров) и количество экспортных операций.
- **Диапазон ценового фильтра (t):** верхняя и нижняя граница цен, установленные на уровне трехдневной взвешенной скользящей средней цены +/- 1σ (стандартное отклонение).
- **Нижняя граница цены (t):** трехдневная взвешенная скользящая средняя цена - 1σ (стандартное отклонение).
- **Совокупные оцениваемые финансовые потоки, связанные с BEPS:** сумма разниц между нижней ценовой границей и ценами счетов операционного уровня ниже нижней границы (потенциальный экспорт по заниженным ценам) в период с даты t=1 по t=n, где 1 представляет первый, а n – последний день.
- **TIN (t')**: количество налогоплательщиков (экспортеров) на дату t.
- **E(t')**: количество экспортных операций на дату t.
- **Цена счета (i):** цена счета операционного уровня на дату t.
- **Количество (i):** вес в тоннах по цене счета операционного уровня на дату t.

Оцениваемые налоговые НФП, связанные с экспортом, составляют немногим менее 1% совокупного экспорта или около 504 млн долларов США. Авторы отмечают, что поскольку 99% экспортных операций происходит между аффилированными структурами, расположенными в юрисдикциях с благоприятным налогообложением, ценовой фильтр для рынка торговли соевыми бобами (оцениваемый с использованием торговых данных операционного уровня от Таможенного бюро), вероятно, смещен вниз из-за стратегий агрессивного налогового планирования. В таких случаях требуется использования ценового фильтра свободного рынка вместо статистического, чтобы гарантировать надежность результатов при дальнейшем применении метода.

Оцениваемые финансовые потоки, связанные с BEPS

Оцениваемые финансовые потоки, связанные с BEPS

Период: 2017-1019

страна приобретения	трехсторонние операции	инкотермы	совокупный экспорт, дол. США	количество, тонны	оцениваемые ФП, связанные с BEPS, дол. США
Ст.1 - Налоговая гавань	Да	FOB	18128478967	47964971	162298531
Ст.1 - Привилегированный налоговый режим	Да	FOB	29913890618	79024100	300401808
Другие юрисдикции	Да	FOB	5552651496	14590957	38643608
Другие юрисдикции	Нет	FOB	150150582	407331	2507883
Всего			53745171663	141987359	503851830

Источник: Amaral and Barcarolo (2020)

2. Международное уклонение ТНК от уплаты налогов

Отправной точкой для оценки переноса прибыли ТНК является выявление расхождений в агрегированных статистических данных (например, в платежном балансе). Как описывается в Тематическое исследование 11, вывод прибыли из-под налогообложения не приводит к искажению балансов агрегированных счетов, но влияет на их компоненты (Hebous et al., 2021); потоки вывода прибыли из-под налогообложения также связаны с концепциями платежного баланса (Cobham et al., 2021). Анализ агрегированных данных может быть важным соображением для оценки вывода прибыли из-под налогообложения. Схожим образом, использование статистических данных по прямым иностранным инвестициям (или их доли в ВВП) может навести на мысль о выводе прибыли из-под налогообложения (см. Тематическое исследование 15 и 16) или помочь оценить масштабы НФП (см. ЮНКТАД, 2015; Janský and Palanský, 2019). Tørsløv et al. (2020) использовали макроданные FATS для сравнения уровня рентабельности подразделений ТНК в разных юрисдикциях. Ввиду того, что такие макроподходы могут не охватывать все НФП или недостаточно отделять их от других потоков, полученная оценка может быть неточной.

В последнее время получили значительное развитие методологии для оценки вывода прибыли ТНК из-под налогообложения, и, хотя спецификации моделей и подходы разнятся, одна концепция, твердо укоренилась в существующей экономической теории и используется во многих исследованиях: задекларированные прибыли состоят из реальных, ненаблюдаемых и выведенных прибылей. В исследовательской литературе по данному вопросу развились три основные подхода.

Во-первых, метод **несовпадения прибыли** сопоставляет прибыли ТНК согласно отчетности с экономической деятельностью в той же стране, определяя любые несовпадения между их глобальными долями как возможный вывод прибыли из-под налогообложения (например, ОЭСР, 2015, Cobham and Janský, 2020, Garcia-Bernardo & Janský, 2021).

Во-вторых, метод **налоговой полуэластичности** начинается с регрессии, где прибыли, согласно отчетности, находятся с левой стороны выражения, налоговая ставка с правой стороны, а контрольные прокси переменные - капитал, рабочая сила и, другие потенциальные показатели. После оценки точности регрессии, масштаб вывода прибыли из-под налогообложения выводится через удаление эффекта налоговых ставок или, другими словами, через моделирование гипотетических сценариев, при которых налоговые ставки не отличались бы (например, Hines & Rice, 1994, Huizinga & Laeven, 2008, Dharmapala, 2014, Clausing, 2016, Wier and Reynolds, 2018, Beer et al., 2018, Fuest et al., 2021, Garcia-Bernardo & Janský, 2021).

В-третьих, метод **сравнения ТНК с национальными компаниями** основывается на идее, что при отсутствии вывода прибыли из-под налогообложения рентабельность ТНК должна быть сравнимой с рентабельностью национальных фирм; любые системные отличия между ними приписываются выводу прибыли из-под налогообложения (например, Bilicka, 2019, Tørsløv et al., 2020, Sallusti, 2021).

Все методы имеют общий недостаток - приблизительную оценку уклонения от уплаты налогов ТНК, при этом недостаток метода несовпадения прибыли состоит в том, что выявленное несоответствие необязательно является признаком наличия вывода прибыли из-под налогообложения. Представлены два метода для оценки глобального уклонения ТНК от налогообложения. Во-первых, метод налоговой полуэластичности, в котором проводится анализ глобального распределения прибылей ТНК и их соответствующих корпоративных налогов. Во-

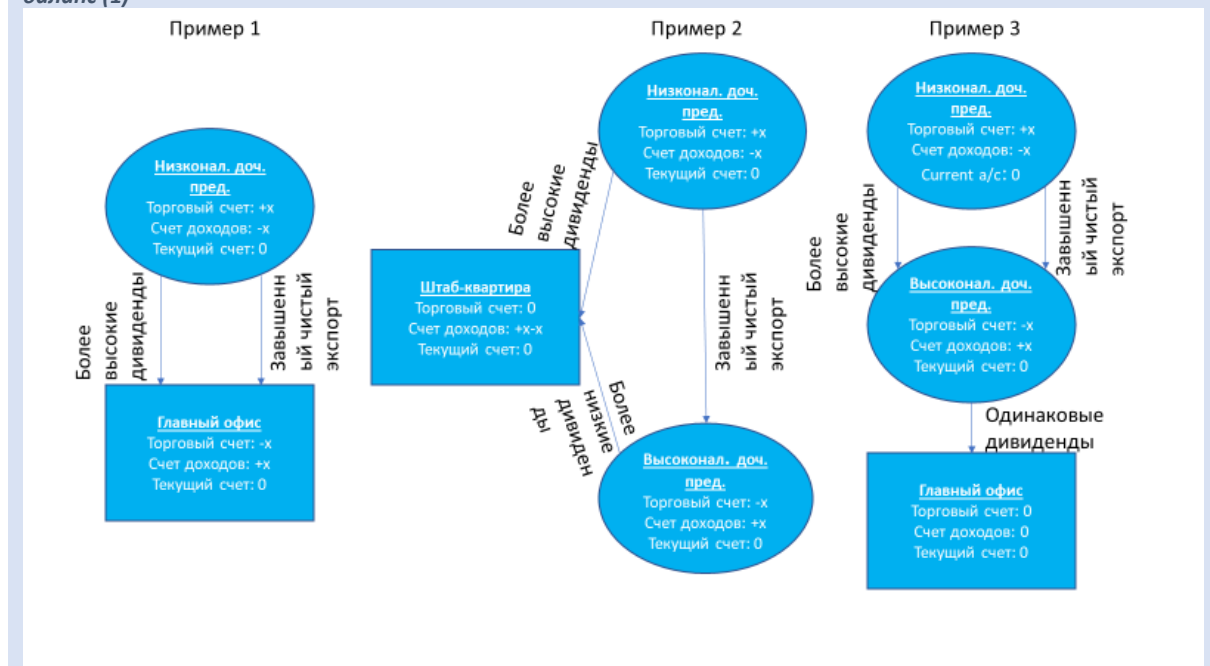
вторых, метод сравнения ТНК с подобными национальными компаниями с использованием микроданных для определения агрессивного уклонения от налогообложения и оценки НФП.

Тематическое исследование 11. Как вывод прибыли из-под налогообложения отражается на платежном балансе?

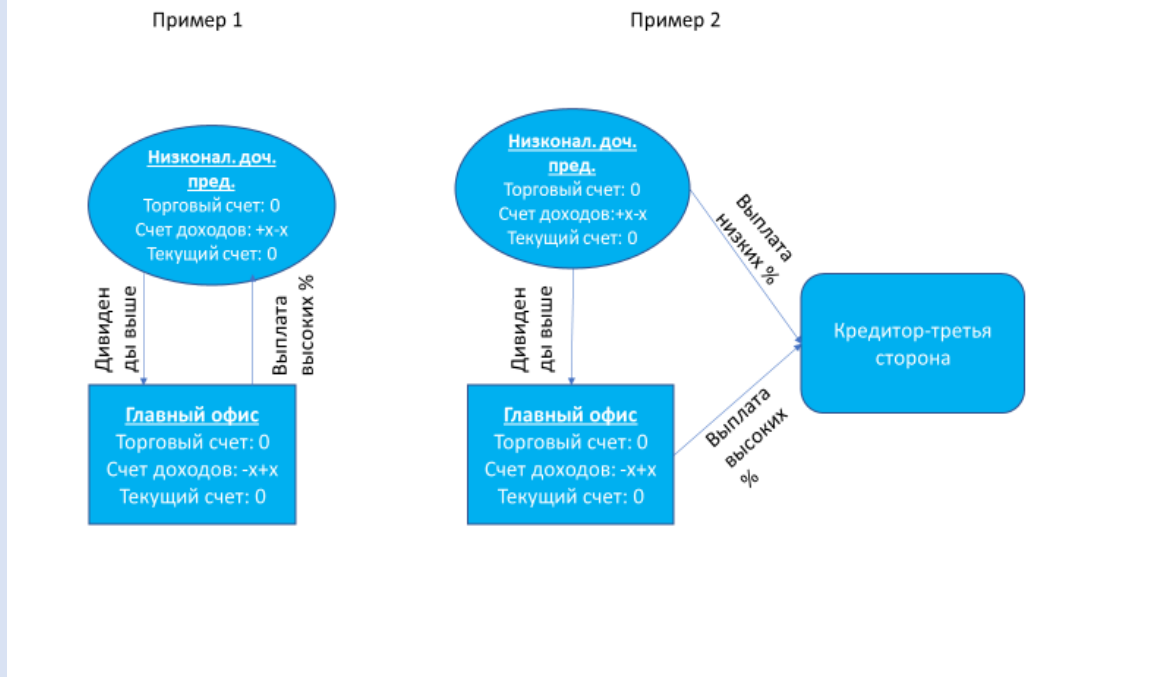
Nebois et al. (2021) исследовали, как налоговые стратегии ТНК по выводу прибылей в юрисдикции с более низкими налоговыми ставками отражаются на международных потоках. Используя группу из 81 страны за период 1990-2018 гг., они выяснили, что нормативная ставка корпоративного налога не влияет на баланс текущего счета, однако, более высокие налоговые ставки связаны с более низкими торговыми балансами и более высокими балансами доходов. Потоки от манипулирования трансфертным ценообразованием (F3) влияют на статистику импорта и экспорта; стратегическое размещение долга (F4), активов и интеллектуальной собственности (F5) влияет на международные потоки выплат процентов, роялти и лицензионных вознаграждений. Следовательно, вывод прибыли из-под налогообложения влияет на различные компоненты платежного баланса.

Примеры того, как (1) манипулирование трансфертным ценообразованием и (2) вывод прибыли из-под налогообложения через внутригрупповые заимствования влияют на платежный баланс представлены на схеме ниже. Авторы отмечают, что манипулирование трансфертным ценообразованием может влиять на двусторонние балансы текущих счетов, но не на агрегированный уровень (за исключением косвенного влияния через изменения в налоговых обязательствах). С другой стороны, при стратегическом размещении долга влияние на торговый баланс не наблюдается, но зачисления и списания происходят по счету доходов.

Графическое представление влияния манипулирования трансфертным ценообразованием на платежный баланс (1)



(2) вывод прибыли из-под налогообложения через внутригрупповые заимствования



Источник: Hebous et al. (2021)

Cobham et al. (2021) дают обзор, как конкретные потоки вывода прибыли из-под налогообложения (в соответствии с определением в Таблица 1) могут быть связаны с платежным балансом.

Обзор переменных в статистике платежного баланса, связанных с потоками вывода прибыли из-под налогообложения транснациональными корпорациями

Метод вывода прибыли из-под налогообложения	Соответствующая концепция в РПБ	Обоснование
Стратегическое размещение нематериальных активов (F5)	Счет первичных доходов / Инвестиционный доход / Прямые инвестиции / Доход на капитал и доли в инвестиционных фондах	Вывод прибыли из-под налогообложения становится возможным через мобильность нематериального капитала
Стратегическое размещение обязательств (F4)	Счет первичных доходов / Инвестиционный доход / Прямые инвестиции / Проценты	Вывод прибыли из-под налогообложения становится возможным через стратегическое размещение долга (занижение доходов)
Манипулирование трансфертным ценообразованием в торговле товарами (F3)	Счет товаров и услуг / Совокупные товары	Вывод прибыли из-под налогообложения становится возможным из-за туманности правил независимого ценообразования
Манипулирование трансфертным ценообразованием в торговле услугами (F3)	Счет товаров и услуг / Другие бизнес-услуги Счет товаров и услуг / Финансовые услуги Счет товаров и услуг / Отчисления за использование интеллектуальной собственности, не включенные в другие статьи	Вывод прибыли из-под налогообложения становится возможным благодаря мобильности нематериального капитала

Источник: Cobham et al. (2021)

2.1. Глобальное распределение прибылей ТНК и корпоративных налогов

Концепции и допущения

Метод рассматривает распределение прибылей ТНК между ее подразделениями на глобальном уровне на основе микроданных и связывает его с соответствующими (эффективными) ставками корпоративного налога и соответствующей экономической деятельностью конкретного подразделения. Делается допущение, что подразделение ТНК, вероятно, будет выводить прибыль из страны, если налоговый режим другого подразделения ТНК, обеспечивает более низкую налоговую ставку. В соответствии с эмпирической литературой по корпоративному выводу прибыли из-под налогообложения, метод тестирует модель регрессии, в которой зависимая переменная - прибыли подразделения ТНК -, является функцией параметров его экономической деятельности, выраженной через занятость и активы; параметров общих условий страны, в которой оно ведет деятельность, выраженных, например, через численность населения и ВВП на душу населения; и разниц налоговых ставок для подразделения ТНК в стране и подразделений в других странах (Garcia-Bernardo and Janský, 2021; Fuest et al., 2021; Bratta et al., 2021).

Метод делает допущение, что любое систематическое отклонение от прогнозируемой рентабельности подразделения на основе его экономической деятельности и обстоятельств страны нахождения является признаком потенциального вывода прибыли из-под налогообложения. Это оценивается через полуэластичность прибылей к налоговым ставкам. Выявленные отклонения далее квантифицируются, чтобы предложить оценку НФП от вывода прибыли из-под налогообложения (потоки F3-F5). Необходимо проявлять осторожность при интерпретации результатов, которые также могут анализироваться вместе с оценками, составленными с использованием других методов. Существует неопределенность относительно того насколько этот метод недооценивает или переоценивает величины вывода прибыли из-под налогообложения, что может варьироваться в зависимости от страны.

Определение налоговой ставки, применяемой к подразделению ТНК в конкретной стране, может быть неочевидным. Определенные доходы могут облагаться налогами по разным ставкам. Например, режимы «патентного ящика» предлагают более низкие ставки для определенного дохода; могут существовать конкретные договоренности о снижении налогов с правительствами для определенных видов деятельности, таких как НИОКР (Fuest et al., 2021). Могут также существовать другие, неналоговые стимулы для вывода прибыли, например, страх экспроприации (Reynolds and Wier, 2016). Более того, налоговая разница между внутренним подразделением ТНК и другим подразделением ТНК может полностью не охватывать стимулы для вывода прибыли. Наконец, налоговая чувствительность прибылей может различаться в различных налоговых режимах, например, между высоконалоговыми и низконалоговыми юрисдикциями или в зависимости от размера ТНК (Wier and Reynolds, 2018; Fuest et al., 2021).

Преодоление некоторых ограничений

Некоторые из вышеупомянутых ограничений могут быть преодолены следующим образом:

1. **Использованием эффективной (средней) налоговой ставки.** Эффективная (средняя) налоговая ставка дает более всеобъемлющее представление о налогообложении корпоративных доходов в стране (Bratta et al., 2021) и, поэтому, лучше подходит для анализа чем нормативная налоговая ставка. В соответствии с некоторыми исследованиями, последняя считается неточным индикатором фактического налогового бремени на прибыль в стране. Например, Fuest et al. (2021) приводят пример

Люксембурга и Мальты, в которых применяются высокие нормативные налоговые ставки на прибыль (более 25%), хотя эти страны последовательно входили в число налоговых гаваней. Нормативная налоговая ставка, тем не менее, – это информация, доступная по странам, и поэтому она используется в различных исследованиях, в то время как эффективная налоговая ставка может потребовать дополнительных расчетов, как предлагается в нижеприведенном разделе. Использование микроданных могло бы стать потенциальным решением для преодоления этих ограничений в данных, поскольку эффективная налоговая ставка может быть рассчитана на основе самих микроданных.

2. **Использованием квадратичной модели с налоговой переменной.** Для учета неоднородной налоговой чувствительности в разных налоговых юрисдикциях, используются альтернативные нелинейные модели с налоговой переменной: квадратичная – Fuest et al. (2021); кубическая – Bratta et al. (2021); или, в некоторых случаях экстремальной нелинейности, логарифмическая модель – Garcia-Bernardo and Janský (2021). Мы предлагаем добавить квадрат налоговой переменной в модель, т.е., использовать квадратичную регрессионную модель. В случаях, когда такая спецификация окажется ненадлежащей или недостаточной, могут применяться перечисленные в литературе альтернативы.
3. **Использованием квартилей консолидированного дохода для формирования подвыборок.** Чтобы решить вопрос потенциально различной налоговой чувствительности к изменениям размера ТНК, в существующих исследованиях применялись различные подходы, такие как оценка модели по каждой из подвыборок, на основе консолидированного дохода ТНК и оценки, прошедшие сравнение и объединенные для оценки масштаба вывода прибыли из-под налогообложения (Fuest et al., 2021), или построение взвешенной регрессии (Wier and Reynolds, 2018; см. Тематическое исследование 12). Применение этих мер смягчения будет зависеть от наличия данных и размера выборки. Когда это возможно, мы предлагаем разбивать выборку на четыре подвыборки на основе квартилей совокупного консолидированного дохода (см. Тематическое исследование 13).
4. **Использованием инструментов для подтверждения и интерпретации результатов.** Предлагаются два инструмента, которые служат в качестве прокси показателей роли подразделения в группе ТНК: (1) Местоположение подразделения, что касается налоговой системы, затрат на рабочую силу и т.д., для определения роли подразделения в налоговой стратегии ТНК; (2) Экономическая деятельность подразделения для оценки, в определенной мере, технологической природы и роли каждого подразделения в производственной цепочке ТНК. Эти инструменты могут основываться на агрегированных данных (например, анализ объема прибыли на сотрудника, исходящие прямые иностранные инвестиции, эффективные средние налоговые ставки или внутрифирменные доходы между юрисдикциями с высокими налоговыми ставками и налоговыми гаванями, как описано у Fuest et al., 2021 или Fortier-Labonté and Schaffter, 2019 – см. также Тематическое исследование 15), или данных уровня фирмы. Сравнение результатов регрессионного анализа с сопоставимым подразделением или ТНК (или контрольной группой) на основе конкретного случая может помочь подтвердить результаты. Международное сотрудничество

подразделений НСС по работе с ТНК (там, где они созданы) или экспертов по данным ТНК может поддержать применение этого метода; подразделения НСС по работе с ТНК уже занимаются картированием глобальных структур ТНК и ролей подразделений ТНК.

Исходные данные

Этот метод строится на данных по ТНК и их подразделениям, в том числе на таких показателях, как прибыль до вычета налогов, эффективные налоговые ставки, количество персонала, стоимость материальных активов и т.п. Эти данные можно найти в базе данных CbCR ОЭСР, а национальные органы имеют доступ к микроданным. При использовании данных CbCR также требуется проведение экстраполяции, чтобы оценить выгода прибыли из-под налогообложения более мелкими компаниями, которые не охватываются данными.

Важные ограничения лежат в плоскости наличия данных и их охвата. В идеальном сценарии, микроданные на уровне подразделения ТНК, которые включают всю сеть подразделений ТНК, как-либо связанных с данной страной, были бы доступны. Однако, обычно эта полнота является трудно достижимой. Органы статистики, в основном, имеют данные по внутренним ТНК (имеющим штаб-квартиру в интересующей стране) с информацией по их подразделениям в других странах и данные по иностранным (имеющим иностранную штаб-квартиру) подразделениям ТНК во внутренней экономике, но не по их подразделениям за рубежом. Национальные органы стран-участников CbCR могут получать доступ³⁵ к микроданным CbCR, т.е. данным на уровне каждого отдельного подразделения ТНК (см. Fuest et al., 2021 в Тематическое исследование 13 по Германии; или Bratta et al., 2021 в Тематическое исследование 14 по Италии).

Так как отчетность CbCR требуется только для ТНК с консолидированным доходом группы более €750 млн, набор данных ограничен в охвате. Однако, исследования показали, что самые крупные ТНК отвечают за основную часть потоков вывода прибыли из-под налогообложения (см. Wier and Reynolds, 2018; см. Тематическое исследование 12).

В определенных случаях возможен «двойной счет» статей в микроданных CbCR, например, в отношении субъектов хозяйствования без юрисдикции (не являющихся налоговыми резидентами нигде), когда они подают отчетность по выручке и прибыли как «субъекты без гражданства» как по «прозрачному» подразделению, так и по подразделениям в юрисдикции, где ведется деятельность (ОЭСР, 2020а). Однако, как показывают Fuest et al. (2021), помимо того, что существует дополнительное руководство по отчетности ОЭСР (например, также по внутрифирменным дивидендам), эта проблема имеет лишь незначительную актуальность.

Национальные органы статистики могут получать доступ к детальным данным по подразделениям ТНК, ведущим деятельность в стране (см. Тематическое исследование 12 с анализом на основе налоговых деклараций уровня компании от национальной налоговой администрации), из бизнес-статистики или налоговой информации и т.д., и эти данные могут анализироваться в сочетании с микроданными CbCR. Успешное использование микроданных из налоговой декларации зависит от того, (i) могут ли аналитики идентифицировать ТНК, (ii) собирают ли они данные по контролируемым иностранным компаниям, и (iii) проводят ли они наблюдения за достаточным количеством ТНК, чтобы выработать обоснованную оценку.

³⁵ Условия доступа и автоматического обмена информацией, такие как двусторонние и многосторонние налоговые договоры или соглашения об обмене налоговой информацией, определены ОЭСР (2019).

Существуют также некоторые правовые договоренности по обмену экономическими данными между национальными органами статистики, например, в рамках Европейской статистической системы, для получения доступа к данным по подразделениям ТНК за рубежом за пределами порога СbCR. Дополнительные источники данных также могут использоваться, когда они являются надлежащими, например базы данных ОЭСР (ADIMA, AMNE и налоговая база данных), GGR, реестр EuroGroups и т.п.

Метод опирается на данные по условиям в странах, где ТНК ведут деятельность, такие как население, ВВП на душу населения и налоговая ставка. Несколько глобальных баз данных международных организаций предоставляют информацию по населению и ВВП по странам (например, UN Data или Статистическая база данных ЮНКТАД). Обзор корпоративного налогообложения KPMG, Ежегодные руководства по глобальному корпоративному налогообложению EY и база данных Orbis предоставляют налоговую информацию.

Расчет

Метод оценивает вывод прибыли из-под налогообложения в два шага: во-первых, определяется наличие факта вывода прибыли через полуэластичность прибылей по налогам, и, во-вторых, измеряется объем потоков вывода прибыли.

1. Определение наличия вывода прибыли из-под налогообложения

В соответствии с Fuest et al. (2021), эмпирическая модель определяется так:

$$\log(y_{i,c,t}) = \alpha_i + \beta_1 T_{i,c,t} + \beta_2 T_{i,c,t}^2 + \gamma' Firm_{i,c,t} + \delta' Country_{c,t} + \theta_t + \varepsilon_{i,c,t} \quad \text{Уравнение (26)}$$

где:

$y_{i,c,t}$... суммарной прибыли до налогообложения подразделения ТНК i в стране c
$T_{i,c,t}$... налоговая переменная подразделения ТНК i в стране c
Компания $_{i,c,t}$... вектор, включающий переменные, описывающие деятельность подразделения i в стране c
Страна $_{c,t}$... вектор, включающий переменные, описывающие условия в стране c
	... Нижний индекс t обозначает время

Для зависимой переменной, $y_{i,c,t}$, мы предлагаем использовать логарифм суммарной прибыли до уплаты налогов подразделения ТНК i в стране c , чтобы оценить размер выведенной прибыли.

Из вышеприведенного уравнения нас интересует налоговая переменная $T_{i,c,t}$. Эта налоговая переменная определяется как разница между налоговой ставкой, применимой к подразделению i ТНК m в стране c , $\tau_{i,c,t}$, и невзвешенными средними налоговыми ставками, применяемыми к подразделениям той же ТНК m во всех странах кроме c , $\bar{\tau}_{m-i,-c,t}$. Таким образом, $T_{i,c,t} = \tau_{i,c,t} - \bar{\tau}_{m-i,-c,t}$.³⁶ Как уже упоминалось, мы предлагаем использовать эффективную среднюю налоговую ставку вместо нормативной налоговой ставки. В случае, если

³⁶ В случае, когда налоговая разница постоянно обращается к той же самой «внутренней» стране c , как это происходит у Fuest et al. (2021), где наблюдения делаются только для германских ТНК, средние налоговые ставки по подразделениям той же ТНК за рубежом могут использоваться отдельно, вместо разниц в налоговых ставках.

эффективные налоговые ставки по разным странам нельзя получить из глобальных источников, таких как налоговая база данных ОЭСР, на страновом уровне, они должны рассчитываться для конкретного подразделения.

В зависимости от наличия данных, доступны различные варианты. Fuest et al. (2021) рассчитывают эффективную среднюю налоговую ставку на основе микроданных в стране $\tau_{i,c,t}$ как соотношение суммы налогов на прибыль, которую ТНК платит в стране c , к величине суммарной прибыли, о которой подразделения отчитываются в стране c . Для избежания потенциальной проблемы эндогенности они предлагают определять эффективную среднюю налоговую ставку для подразделения i в стране c только на основе информации по уплаченным налогам и прибылям, отраженным в отчетности другими подразделениями ТНК в стране c . Если наличие данных ограничено, подход Bratta et al. (2021) может быть более надлежащим, при котором эффективная налоговая ставка принимается равной нулю в случае нулевой нормативной налоговой ставки; для стран, для которых эффективные налоговые ставки недоступны, они рассчитываются как разница между нормативной налоговой ставкой страны и разницей между медианами нормативной ставки и эффективной налоговой ставки, в (заполненном) наборе данных.

Вектор *Компания* включает переменные, описывающие экономическую деятельность подразделения: логарифмы (i) количества сотрудников и (ii) стоимости материальных активов.

Вектор *Страна* включает (i) логарифмическое значение ВВП на душу населения с поправкой на паритет покупательной способности (ППС) и (ii) логарифм населения. α_i означает фиксированные эффекты подразделения ТНК, а θ_t – фиксированные эффекты данного года (при условии наличия данных).

Поскольку вышеприведенная спецификация квадратичная, соответствующие коэффициенты регрессии β_1 и β_2 представляют полуэластичность прибылей в отношении налоговой ставки. Однако для их описания необходимо рассчитывать (комбинированный) предельный эффект налоговой ставки в зависимости от определенной величины эффективной налоговой ставки (например, 10% или 25%; см. Fuest et al., 2021; Bratta et al., 2021), ввиду его непостоянности после добавления $\beta_2 T_{i,c,t}^2$. Например, отрицательный предельный эффект в 0,01 покажет, что налоговая ставка выше на 1 процентный пункт связана с прибылью (в отчетности) ниже на 1 процент. Оцененные параметры полуэластичности прибылей в отношении налоговой ставки являются результатом первого шага и непосредственно используются во втором шаге (как указано ниже) для наблюдения прогнозируемых потоков вывода прибыли из-под налогообложения.

2. Оценка размера потоков вывода прибыли из-под налогообложения

Чтобы предоставить долларовую оценку НФП от вывода прибыли ТНК из-под налогообложения (в низконалоговые страны), мы наблюдаем, как фактические прибыли, задекларированные в стране c , $y_{i,c,t}$, изменились бы, если бы применялась другая (более низкая) налоговая ставка, и, следовательно, были бы устранены стимулы для вывода прибыли (делая допущение, что другие факторы учтены в спецификации модели). Это учитывается следующим образом (в соответствии с Bratta et al., 2021; Тематическое исследование 14).

Во-первых, мы признаем, что фактические, задекларированные прибыли можно разложить на часть R , связанную с реальной экономической деятельностью, и часть S , связанную с различиями в налоговых ставках, то есть (вывод прибыли, обусловленный налоговой эффективностью):

$$y_{i,c} = R_{i,c} + S_{i,c} \quad \text{Уравнение (27)}$$

Во-вторых, мы отмечаем, что выведенные прибыли являются частью реальных прибылей, R . Эта часть определяется через полуэластичность из шага 1 и соответствующую налоговую переменную, которые вместе обозначают предельный эффект налоговой ставки: насколько меняются реальные прибыли с изменением налоговой ставки. Следовательно, мы можем написать:

$$y_{i,c} = R_{i,c} + \hat{\beta}T_{i,c} * R_{i,c} \quad \text{Уравнение (28)}$$

$$\text{где: } \hat{\beta}T_{i,c} = \beta_1 T_{i,c} + \beta_2 T_{i,c}^2.$$

Наконец, перегруппируя немного члены уравнения, чтобы получить $R_{i,c} = \frac{y_{i,c}}{1 + \hat{\beta}T_{i,c}}$ и вставляя в $S_{i,c} = y_{i,c} - R_{i,c}$, мы получаем конечное уравнение для оценки размера вывода прибыли из-под налогообложения:

$$S_{i,c,t} = \frac{y_{i,c,t} * \hat{\beta}T_{i,c,t}}{1 + \hat{\beta}T_{i,c,t}} \quad \text{Уравнение (29)}$$

где $T_{i,c,t}$ определяется как разница эффективной налоговой ставки страны c и невзвешенной средней эффективной налоговой ставкой, применяемо к другим подразделениям ТНК, кроме подразделения i ($m-i$) в других странах ($-c$).

Результаты будут рассчитаны для каждой ТНК и по странам, где присутствует подразделение ТНК (и во время t , в зависимости от наличия данных). Отрицательное значение $S_{i,c,t}$ указывает, что прибыли выводятся из страны, и наоборот, положительные значения $S_{i,c,t}$ означают, что прибыли перемещаются в страну.³⁷

Таким образом, исходя из уравнения (29), каждый поток прибылей определяется либо как исходящий, либо как входящий НФП, как указано в следующих уравнениях:

$$\text{Исходящие НФП}_{i,c,t} = \min(0, S_{i,c,t}) \quad \text{Уравнение (30)}$$

$$\text{Входящие НФП}_{i,c,t} = \max(0, S_{i,c,t}) \quad \text{Уравнение (31)}$$

Проблема недооценки результатов из-за неполного охвата данных (например, исключение компаний ниже определенного порога, как 750 млн евро в CbCR, или потенциальный неучёт подразделений иностранных ТНК в стране) может быть смягчена через масштабирование полученных результатов с осторожным подходом и использованием других источников

³⁷ Базовое допущение – это «правильные» результаты первого шага, т.е. предельный эффект – отрицательный. Однако, если это невозможно доказать эконометрически, спецификация модели – не подходящая для данной страны и не даст надежные оценки СФП. В таких случаях необходима подробная информация, чтобы либо переформулировать модель на шаге 1, либо применить другие подходы (см. шаг 4 в преодолении ограничений этого метода выше).

микроданных, если это возможно. Примеры можно найти у Clausing (2016) для США или Fuest et al. (2021; см. также Тематическое исследование 13) для Германии. Однако, это может быть проблематичным в странах с разнообразными комбинациями и влияниями присутствия ТНК, ролями и соответствующим выводом прибыли. При отсутствии особых национальных обстоятельств и при наличии данных предлагаемый метод пилотного тестирования (который в дальнейшем, потенциально, может улучшаться на национальном уровне) использует следующие уравнения для определения НФП на национальном уровне:

$$\text{Исходящие НФП}_t = \sum_{i,c} \text{Исходящие НФП}_{i,c,t} \quad \text{Уравнение (32)}$$

$$\text{Входящие НФП}_t = \sum_{i,c} \text{Входящие НФП}_{i,c,t} \quad \text{Уравнение (33)}$$

Тематическое исследование 12. Оценка вывода прибыли из-под налогообложения в ЮАР с использованием налоговых деклараций уровня компании

Reynolds and Wier (2016) используют налоговые декларации компаний от налоговых органов ЮАР за период с 2009 по 2014 годы, чтобы проанализировать переменные, в том числе затраты на оплату труда, основной капитал, учетные прибыли и налогооблагаемые прибыли. Анализ включает подразделения ТНК в ЮАР с продажами более 1 млн южноафриканских рандов (ZAR), которые как минимум на 70% принадлежат иностранной материнской компании. Все другие подразделения ТНК исключаются в связи с ограничениями в данных, в том числе и случаи, когда южноафриканское подразделение является материнской компанией ТНК. Подразделений ТНК только 2 тысячи, что очень мало по сравнению с почти миллионом компаний в ЮАР, но при этом подразделения ТНК значительно больше средней южноафриканской фирмы. Наблюдаемая средняя налоговая ставка материнской компании схожа с внутренней корпоративной налоговой ставкой. Авторы оценивают следующую спецификацию:

$$\log(\text{taxable income}_{it}) = \alpha_{ind,t} + \beta_1 \log(\text{fixed capital}_{it}) + \beta_2 \log(\text{labour expenses}_{it}) + \beta_3 \cdot \text{parent tax rate}_{it} + \varepsilon_i \quad (1)$$

Полуэластичность налогооблагаемого дохода в отношении налоговой ставки материнской компании оценивается на уровне 1,7, что означает, что процентная ставка ниже на 10% связана с налогооблагаемым доходом на 17% ниже в южноафриканском подразделении ТНК. Соответственно, они оценивают потерю прибылей подразделений ТНК в связи с выводом прибыли из-под налогообложения в 7% дохода этих подразделений, или 1% совокупной базы корпоративного налога в ЮАР.

В другом исследовании Wier and Reynolds (2018) изучают связь между размером компании и выводом прибыли. Они выявляют, что основная часть вывода прибыли происходит в крупнейших ТНК, при этом большинство компаний выводят лишь очень ограниченные объемы прибыли. Неучёт неоднородности вывода прибыли компаниями разного размера может привести к значительной недооценке вывода прибыли. Соответственно, авторы учитывают различия в размере путем разделения выборки на десять групп в соответствии с фондом заработной платы и проводят регрессии в каждой из этих групп. Они показывают, что в более крупных подразделениях ТНК оцениваемое влияние на рентабельность значительно выше, а также статистически более значимо. Альтернативный способ учета размера компаний – это применение взвешенной регрессии с использованием фонда заработной платы как веса.

Уровень значимости результатов выше при надлежащем учете размера компаний. Авторы также отмечают, что сочетание высоких прибылей с агрессивным избежанием налогообложения предполагает, что на 10% крупнейших иностранных фирм приходится до 98% всех выведенных прибылей. Поскольку эти результаты не уникальны для ЮАР, авторы отмечают, что они могут помочь объяснить разрыв между микро- и макрооценками вывода прибыли из-под налогообложения, который часто наблюдается в исследованиях.

Fuest et al. (2021) анализируют данные CbCR по ТНК с штаб-квартирой в Германии на уровне каждого подразделения ТНК. Они оценивают вызванный налогами вывод прибыли с использованием квадратичной спецификации (для учета нелинейности налоговой чувствительности):

$$y_{ict} = \alpha_i + \beta_1 \tau_{ct} + \beta_2 \tau_{ct}^2 + \gamma' Firm_{ict} + \delta' Country_{ct} + \theta_t + \epsilon_{ict}$$

Авторы используют две альтернативы для зависимых переменных: нормативная налоговая ставка и эффективная налоговая ставка, чтобы показать, что нормативная налоговая ставка – это неточная мера фактической налоговой нагрузки в стране. В векторе Firm (фирма) они также используют доходы неконтролируемых предприятий. Учитывая детализацию и обширный набор данных, они далее включают фиктивные переменные, чтобы протестировать, играют ли налоговые гавани (разделенные на европейские и неевропейские) ключевую роль в выводе прибыли германскими ТНК – и показывают, что это так, подтверждая графический анализ с двумя переменными, проведенный в начале их исследования, который указал на то, что подразделения ТНК в странах, не являющихся налоговыми гаванями, имеют более низкие прибыли на сотрудника, поскольку средние эффективные налоговые ставки выше в странах, не являющихся налоговыми гаванями (немного выше 20%), чем в европейских и неевропейских налоговых гаванях (10% и 11% соответственно).

Fuest et al. (2021) далее тестируют, отличается ли налоговая чувствительность в зависимости от размера ТНК. При этом, они разбивают всю выборку на четыре подвыборки на основе квартилей консолидированных доходов ТНК. Результаты подтверждают, что более крупные ТНК выводят больше прибылей. Результаты регрессионной модели (с только линейной налоговой чувствительностью) представлены в следующей таблице.

Полуэластичности по размеру компании

Зависимая переменная	log (прибыли)								
	1 квартал		2 квартал		3 квартал		4 квартал		
Нормативная налоговая ставка	-0,535		0,849		0,926		0,95		
	(0.525)		(0.480)		(0.571)		(0.494)		
Эффективная налоговая ставка		0,015		-0,359		-0,306		-0,271	
		(0.359)		(0.303)		(0.324)		(0.365)	
Европейские налоговые гавани	0.433*	0.452*	0.584**	0.540**	0.780**	0.738**	0.872**	0.815**	
	*	*	*	*	*	*	*	*	
	(0.139)	(0.137)	(0.153)	(0.147)	(0.149)	(0.148)	(0.152)	(0.162)	
Неевропейские налоговые гавани		0,345	0,373	0,228	0,141	0.662**	*	0.476**	0.418**
		(0.215)	(0.214)	(0.210)	(0.212)	(0.175)	(0.175)	(0.139)	(0.133)
						0.605**			
Зависимая переменная	log (внутрифирменные доходы)								
	1 квартал		2 квартал		3 квартал		4 квартал		
Нормативная налоговая ставка	1.765*		1,699		0,658		1,198		
	(0.890)		(1.024)		(0.836)		(0.651)		
Эффективная налоговая ставка		-0,666		-1,413		-0,101		-0.271**	
		(0.795)		(0.797)		(0.453)		(0.371)	
Европейские налоговые гавани	0,192	0,074	0.807**	0.725*	1.060**	1.025**	1.155**	1.050**	
			*	*	*	*	*	*	
	(0.242)	(0.240)	(0.295)	(0.283)	(0.206)	(0.204)	(0.189)	(0.180)	
Неевропейские налоговые гавани	0.898*	0.704*	1.277**	1.139**	1.287**	1.232**	0.962**	0.907**	
	*	*	*	*	*	*	*	*	
	(0.280)	(0.256)	(0.349)	(0.325)	(0.300)	(0.296)	(0.254)	(0.259)	

Примечания: Результаты основываются на МНК регрессии. Коэффициенты контрольных переменных пропускаются для экономии места. Все спецификации включают фиксированные эффекты корпоративной группы. Стандартные ошибки коэффициентов, показанные в скобках, кластеризируются на уровне корпоративной группы. */**/** означает значимость на уровне 5%/1%/0,1%.

Источник: Fuest et al. (2021)

На последнем шаге авторы оценили совокупные прибыли, выведенные в налоговые гавани крупными германскими ТНК, на уровне приблизительно 18,3 млрд евро за 2016 и 2017 годы вместе взятые, что составило около 40% задекларированных совокупных прибылей ТНК в налоговых. В данной оценке авторы также отмечают, что прибыли, выведенные германскими дочерними предприятиями иностранных ТНК исключаются, как и прибыли национальных ТНК с доходами ниже порога включения в CbCR в 750 млн евро. Для их учета проводится масштабирование с допущением, что, во-первых, три группы (германские ТНК, внутренние ТНК с доходами ниже порога и германские «дочки» иностранных ТНК) делают вклад в совокупные прибыли в отчетности таким же образом, как они делают вклад в валовую операционную прибыль (для которой доступно распределение); и во-вторых, последние две группы выводят ту же долю прибылей в налоговые гавани как и германские ТНК, охваченные CbCR. Получившаяся цифра – 19,1 млрд евро в среднем в год.

Тематическое исследование 14. Анализ вывода прибыли из-под налогообложения в Италии с использованием данных Страновой отчетности

Bratta et al. (2021) изучают вывод прибыли на примере Италии (итальянские ТНК и иностранные ТНК, ведущие деятельность в Италии), используя кубическую спецификацию:

$$\ln(\pi_{c,m}) = \beta_0 + \delta_1 \ln(K_{c,m}) + \delta_2 \ln(L_{c,m}) + \delta_3 \ln(R_{c,m}) + \beta_1 T_{c,m} + \beta_2 T_{c,m}^2 + \beta_3 T_{c,m}^3 + X_m + \Psi_c + \epsilon_{c,m}$$

Авторы исследуют сценарии, отличающиеся на основе того, какую налоговую ставку они используют (нормативную ставку налога на доходы корпораций или эффективную среднюю налоговую ставку), а также используют ли они саму налоговую ставку или дифференциал ставок, т.е. разницу между налоговой ставкой страны, где расположено подразделение ТНК и средней ставкой, которая применяется к другим подразделениям той же группы, ведущим деятельность во всех других странах. На основе результатов разных спецификаций, они показывают, как отличаются полуэластичность и предельные эффекты: таблица показывает процентное изменение прибыли в стране в связи с повышением налоговой ставки на один процентный пункт, и как, в их случае, кубическая функция ведет себя интуитивно корректно (всегда отрицательный предельный эффект).

Полуэластичность нормативных ставок налога на доходы корпораций и дифференциал налоговых ставок в линейной, квадратичной и кубической формуле

Изменения в налоговых ставках	Полуэластичность			Изменения в различиях между налоговыми ставками	Полуэластичность		
	Линейная	Квадратичная	Кубическая		Линейная	Квадратичная	Кубическая
С 1% до 2%	-0,7	-1,84254	-4,24371	С -30% до -29%	-0,684	-2,1856	-5,5903
С 24% до 25%	-0,7	-0,77396	-0,24516	С 1% до 2%	-0,684	-0,69698	-0,27885
С 35% до 36%	-0,7	-0,2629	-0,31875	С 16% до 17%	-0,684	0,02332	-0,588168

Источник: Bratta et al. (2021)

Bratta et al. (2021) оценивают выведенные прибыли с использованием следующей формулы:

$$S_{m,c} = \frac{\pi_{m,c} \hat{\beta} f(C_{m,c})}{1 + \hat{\beta} f(C_{m,c})} = \frac{\pi_{m,c} (\hat{\beta}_1 C_{m,c} + \hat{\beta}_2 C_{m,c}^2 + \hat{\beta}_3 C_{m,c}^3)}{1 + (\hat{\beta}_1 C_{m,c} + \hat{\beta}_2 C_{m,c}^2 + \hat{\beta}_3 C_{m,c}^3)}$$

Поскольку они используют большой набор данных чем Fuest et al. (2021), т.к. они также учитывают другие ТНК в Италии, их результаты предоставляют глобальный уровень вывода прибыли. Необходимо сделать корректировки на охват (ТНК с консолидированным доходом менее 750 млн евро и ТНК, не имеющие подразделения в Италии). По оценке авторов, в 2017 году совокупная прибыль в размере 887 млрд евро была выведена в связи с различиями в налоговых ставках (Bratta et al., 2021).

2.2. Вывод прибыли из-под налогообложения ТНК и сравнимыми неТНК

Концепция и допущения

Как и МЦФ, концепция метода «ТНК и сравнимые неТНК» основывается на методе отклонения распределения от нормального распределения. Это восходящий метод, осуществляемый в два этапа: первый – определить ТНК, избегающие налогообложение, второй – измерить связанный с этим объем размывания налогооблагаемой базы и вывода прибыли из-под налогообложения (BEPS)³⁸. Метод определяет аномалии в структурных и экономических переменных ТНК по сравнению с поведением схожих национальных предприятий. Метод опирается на информацию, полученную путем двойного сравнения: между ТНК и неТНК (через отбор подобного по вероятности) и внутри группы ТНК (через анализ рабочих характеристик приемника, ROC анализ) (Sallusti, 2021). Этот метод оценивает BEPS как разницу между прибылями, которые были задекларированы, и теми, которые должны были быть задекларированы.

Этап определения состоит из двух шагов. Первый сосредотачивает внимание на сравнении «между», оценивая аномальные значения группы ТНК в отношении группы схожих неТНК, т.е. национальных компаний, которые неспособны свободно управлять распределением своего производства и финансов географически. Контрольная группа национальных компаний определяется через отбор подобного по вероятности с использованием таких тестируемых переменных, как территория, экономическая деятельность, персонал и т.д.³⁹ Сравнение соотношения прибыли к товарообороту конкретной ТНК с таким же показателем в контрольной группе национальных компаний приводит к определению прокси показателя аномального поведения ТНК.

Во время второго шага, называемого сравнением «внутри», проводится анализ рабочих характеристик приемника (ROC), в результате которого определяется пороговое значение нормальности (расчет приводится ниже). Это порог отсечения устанавливается для определения ТНК, избегающих налогов, среди общего числа ТНК. Этот шаг начинается с прокси показателя, полученного на первом этапе, и при этом используются индикаторы, охватывающие экономическое и стратегическое поведение ТНК. Важное преимущество этого метода при использовании второго шага в том, что он не трактует все ТНК одинаково, в том смысле, что все (аномальные) ТНК выводят прибыль из-под налогообложения. Следовательно анализ ROC имеет тенденцию корректировать индикатор подозрения, предоставленный прокси показателем при сравнении «между».

Последующая оценка соответствующего объема BEPS (второй этап) получается через расчет объема прибылей, которые ТНК, отнесенные к группе избегающих налогообложения, должны были бы задекларировать, чтобы их можно было классифицировать как неизбежные налогообложения ТНК. Метод использует прибыль до вычета процентов и налоговых взносов (ЕБИТ) как переменную, подлежащую корректировке.

Для оценки BEPS ТНК, избегающих налогообложения, показатель использует вертикальную стратегию, анализируя только ТНК в одной стране (вместо всех контролируемых иностранных

³⁸ Метод касается плана действий ОЭСР BEPS и связан с действием 4 BEPS, а именно дифференциалами эффективной налоговой ставки ТНК и сравнимой неТНК (ОЭСР, 2015). Однако, этот метод предлагает инновационные дополнительные меры для оценки BEPS (Sallusti, 2021).

³⁹ См. применение метода Sallusti (2021) в Тематическое исследование 16.

компаний данной ТНК, где группа ведет хозяйственную деятельность, что не является легкодоступной информацией в любой статистической системе). Эта стратегия оценивает BEPS через анализ расходов в показателях данной ТНК и другими (локальными) ТНК со схожими характеристиками.

Преодоление ограничений

Сравнение ТНК и неТНК представляет собой существенный вызов, поскольку различия между двумя группами могут быть обусловлены целым спектром разных факторов за пределами BEPS (например, производительность, эффект масштаба). Этот недостаток в определенной мере смягчается через форсирование контрольной группы в класс одинакового размера. Однако, это может всё равно являться проблематичным вопросом в менее крупных странах, где может быть сложно найти надлежащее национальное сопоставление для дочерних предприятий крупных ТНК (одновременно учитывая, что размер относится к самому местному дочернему контролируемому предприятию, а не к холдингу). Даже в странах с более крупной экономикой может быть сложно найти хорошее сопоставление для очень больших ТНК. Для преодоления этой сложности подразделения ТНК можно сравнивать либо со средними национальными компаниями в отношении имеющегося размера или промышленных классов (кластеров), либо, в ситуациях, когда найти сопоставимые предприятия невозможно, в случае необходимости можно сопоставить все подразделения ТНК со всеми национальными компаниями.

Другое ограничение метода состоит в том, что предлагаемый набор сопоставляемых переменных включает в основном соотношения (кроме количества сотрудников, сектора и региона), что может привести к проблеме сопоставимости в отношении размера компаний. Однако, вопрос смягчается включением каждой национальной компании в контрольной группе в тот же класс по признаку размера (помимо того же сектора и региона) соответствующей ТНК. Другой способ контроля сопоставимости по размеру может достигаться через включение, если позволяют данные, размера активов, как это делает Bilicka (2019).

Как и предыдущий метод, данный метод также страдает от искажающего эффекта конфаундеров, при котором другие переменные могут способствовать или приводить к BEPS.

Основной недостаток метода с точки зрения отчетности ЦУР состоит в том, что страна сначала должна быть отнесена к группе склонных к либо исходящим (генерирование BEPS), либо входящим (получение BEPS) потокам НФП. Первый шаг определения показателя разработан так, что требует принятия этого решения до использования метода. Представленный метод предназначен для исходящих НФП, в то время как симметричный подход (с другим первым этапом) представлен в Вставка 5.

Исходные данные

Данный метод использует микроданные, доступные национальным статистическим службам (структурная бизнес-статистика) в стране, и как таковой предоставляет возможность связи с национальными счетами. Эти данные, вероятно, будут более полными по сравнению с данными СвCR, которые имеют порог для включения субъектов хозяйствования. Исходные данные включают данные уровня компании, содержащие экономические и структурные переменные (например, добавленная стоимость, затраты на НИОКР, доля зарплат в совокупных затратах и т.д. – см. также Тематическое исследование 16). Может использоваться структурная бизнес-статистика национальных статистических служб и другие соответствующие источники данных

уровня компаний. Исследования показали, что административные данные по налогооблагаемым прибылям непосредственно из налоговых деклараций могут быть более подходящими чем финансовая отчетность (учетные прибыли). Дочерние предприятия иностранных ТНК показывают положительную прибыль в своей отчетности, но в то же время подают нулевую налогооблагаемую прибыль в налоговых декларациях. Это может приводить к занижению оценок вывода прибыли из-под налогообложения, полученных с использованием учетных данных (Bilicka, 2019). Эти микроданные далее интегрируются сданными по международной торговле этих компаний по товарам и торговым партнерам (страна происхождения/назначения) и позицией национальных компаний в группе ТНК (взятую, предпочтительно, из национального реестра групп⁴⁰), где это актуально. FATS, в случае доступности, может предоставить полезный дополнительный источник данных. Более того, подразделение по работе с ТНК, если оно создано в национальной статистической службе, может помочь с интеграцией разных источников данных.

Расчет

Метод описывается у Sallusti (2021) на примере итальянских ТНК (см. также Тематическое исследование 16). Основные этапы применения метода «Вывод прибыли из-под налогообложения ТНК и сопоставимыми неТНК» представлены ниже.

Нулевой этап – это определение входящей либо исходящей природы НФП в вашей стране. Для проведения этой классификации, проводится проверка налоговых практик и других макроэкономических переменных страны. Fortier-Labonté and Schaffter (2019) представляют пример (он может применяться на данном этапе) квантификации влияния ТНК на налоговую базу Канады с использованием подхода «информационной панели» ОЭСР для показателей BEPS (ОЭСР, 2015) – см. Тематическое исследование 15.

Тематическое исследование 15. Показатели вывода прибыли из-под налогообложения ТНК, ведущими деятельностью в Канаде

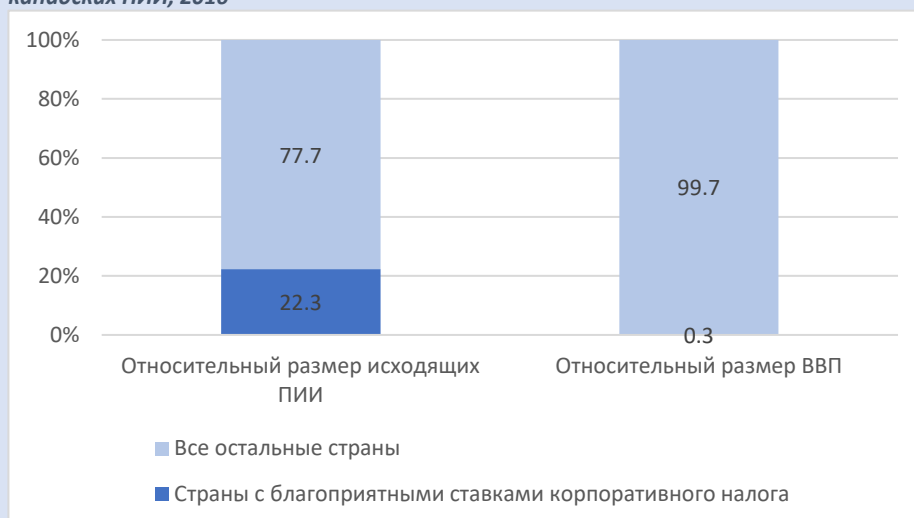
Показатели вывода прибыли ТНК из-под налогообложения в Канаде изучались Fortier-Labonté and Schaffter (2019), которые применяли показатели BEPS ОЭСР (2015), чтобы определить проводят ли ТНК в Канаде BEPS. При этом они рассмотрели несовпадения между финансовой и реальной экономической деятельностью, используя макроэкономические данные Службы статистики Канады и Всемирного Банка. Несовпадения могут указывать на то, что доход не был указан в отчетности, и, следовательно он не был обложен налогом там, где был получен.

Данные взяты из счетов платежного баланса Службы статистики Канады, а именно из статистики исходящих прямых иностранных инвестиций и деятельности филиалов с канадским контрольным пакетом за рубежом. Изучаются два показателя:

1. Показатель BEPS 1A: Расхождения между объемом исходящих ПИИ Канады и ВВП стран-реципиентов, для стран с благоприятными ставками налога на доходы корпораций, что раскрывает, что высокий уровень канадских исходящих ПИИ был направлен в страны с благоприятными ставками налога на доходы корпораций.

⁴⁰При отсутствии национального реестра со структурами бизнес-групп, могут использоваться альтернативные реестры, если они доступны. Один из примеров – реестр EuroGroups (Еврокомиссия, 2020b).

Относительный размер канадских исходящих ПИИ и ВВП десяти стран с наибольшим объемом канадских ПИИ, 2016



Источник: Fortier-Labonté и Schaffter (2019), на основе данных Службы статистики Канады (таблица NDM 36-10-0008-01) и Показателей мирового развития.

- Показатель BEPS 1B: Расхождения между активами, рабочей силой и продажами для стран с благоприятными ставками налога на доходы корпораций. Результаты показали, что в 2016 году в странах с благоприятными ставками налога на доходы корпораций иностранные дочерние предприятия отразили в отчетности 23 сотрудника на миллиард долларов активов. Для других стран иностранные дочерние предприятия отчитались о 270 сотрудниках на миллиард активов. Эти результаты указывают, что инвестиции в страны с благоприятными ставками налога на доходы корпораций дочерними предприятиями ТНК из Канады не определяются реальными экономическими факторами.

В целом, используя данные индикаторы, можно классифицировать Канаду как страну исходящих НФП.

1. Этап определения

Этап определения проводится в два шага: сравнение «между» и сравнение «внутри». Они представляются по очереди.

Сравнение «между» на этапе определения применяет метод подобного по вероятности, чтобы определить для каждой ТНК наиболее эффективную контрольную группу национальных компаний. Определение характеристик основывается на переменных, включающих территорию, экономическую деятельность, занятость, показатели интернационализации, структуру затрат и доходов (см. Тематическое исследование 16).

Далее проводится группировка на ТНК с «нормальным» и «аномальным» поведением по сравнению с подобными неТНК на основе показателя для каждой пары ТНК – контрольная группа (на уровне подразделения, т.е. предприятия):

- $Proxy=1$ (подозрение или показатель «аномальности») если соотношение ЕВІТ к товарообороту данной ТНК ниже, чем среднее по контрольной группе;
- $Proxy=0$ (нет подозрения) если соотношение ЕВІТ к товарообороту данной ТНК выше (или равно), чем среднее по контрольной группе.

Сравнение «внутри» этапа определения выполняется с использованием анализа ROC для определения меры, в которой статус, обозначенный показателем – бинарной переменной из предыдущего шага – может быть надежно подтвержден, когда учитываются переменные

экономической результативности, стратегий и контекста. Иными словами, анализ ROC используется для определения конечной группировки в ТНК, избегающие налогообложения, и ТНК, не избегающие налогообложения, начиная с показателя-переменной из предыдущего шага. С этой целью, во-первых, классификатор представлен **комбинированным показателем**, построенным из следующего набора характеристик (Sallusti, 2021): соотношение EBIT к товарообороту; соотношение добавленной стоимости к товарообороту; затраты на НИОКР в отношении к товарообороту; доля роялти в совокупных затратах; доля зарплат в совокупных затратах; доля услуг в совокупных затратах; соотношение экспорта к товарообороту; соотношение импорта к совокупным затратам; средний дифференциал в подоходном налоге среди (связанных) стран.

Для учета различий в экономической деятельности они рассматриваются отдельно по уровням. Для каждого такого уровня комбинированный показатель для ТНК номер i (I_i) строится с использованием факторного анализа по всему множеству отобранных характеристик, а затем проводится агрегирование первых двух факторов⁴¹ с использованием относительной доли объясненной дисперсии как веса (ω_i):

$$I_i = \omega_1 \left(\sum_j \gamma_{j,1} x_{j,i} \right) + \omega_2 \left(\sum_j \gamma_{j,2} x_{j,i} \right) \quad \text{Уравнение (34)}$$

где:

$\gamma_{j,1}, \gamma_{j,2}$... загрузки переменной j в факторы 1 и 2
 $x_{j,i}$... значение переменной j для наблюдения i ⁴².

Здесь, $\gamma_{j,1}$ и $\gamma_{j,2}$ – это загрузки переменной j в факторы 1 и 2, $x_{j,i}$ – это значение переменной с индексом j для наблюдения с индексом i , ω_1 и ω_2 – это веса в отношении объясненной дисперсии.

Далее, комбинированный показатель, рассчитанный в Уравнении (34), используется как пояснительная переменная в логит-модели, имея в качестве зависимой переменной показатель «подозрение» ($Proxy=1$).

В результате анализа ROC⁴³ определяется пороговое наблюдение (для каждого уровня). Значение его комбинированного показателя может интерпретироваться как пороговое значение (\bar{I}), выше или ниже которого могут быть классифицированы ТНК. ТНК будут считаться избегающими налогообложения, если $I_i < \bar{I}$. ТНК будут считаться неизбегающими налогообложения, если $I_i \geq \bar{I}$.

2. Оценка BEPS

⁴¹ Здесь предлагаются два фактора, хотя это может меняться в зависимости от доступности данных. Доля объясненной дисперсии по факторам должна быть не меньше 80%.

⁴² Факторный анализ основывается на матрице корреляции переменных.

⁴³ Значение параметра h , вес, чтобы управлять баланс между действительно положительными и ложноположительными значениями в ROC, устанавливается на нейтральном 0,5 (Sallusti, 2021).

Для каждой ТНК, которая была определена как избегающая налогообложения на предыдущем этапе, т.е., подтверждена моделью, дается оценка BEPS с использованием суммы EBIT, сокрытой через агрессивное избежание налогообложения⁴⁴.

Далее, для каждой избегающей налогообложения ТНК рассчитывается BEPS как разница между теоретическими прибылями (суммой прибылей, которую они должны были задекларировать, чтобы быть классифицированными как неизбегающие налогообложения) и фактически задекларированными прибылями. Оценка BEPS проводится через увеличение соотношения EBIT к товарообороту (x_h), сохраняя другие переменные (x_{-h}) неизменными, чтобы получить $I_i = \bar{I}$. Если применить это к уравнению (34), скорректированное значение соотношения EBIT к товарообороту в соответствии со смещением порога от избегающей налогообложения к неизбегающей налогообложения ТНК i представляется следующим образом:

$$\tilde{x}_{h,i} = \frac{\bar{I} - (\omega_1 \sum_{-h} \gamma_{-h,1} x_{-h,2} + \omega_2 \sum_{-h} \gamma_{-h,2} x_{-h,2})}{\omega_1 \gamma_{h,1} + \omega_2 \gamma_{h,2}} \quad \text{Уравнение (35)}$$

Наконец, сумма EBIT, связанная с BEPS, называемая здесь исходящими НФП, рассчитывается для каждой избегающей налогообложения ТНК i таким образом:

$$\text{Исходящие НФП}_i = (\tilde{x}_{h,i} - x_{j,i}) * \text{Товарооборот}_i \quad \text{Уравнение (36)}$$

где

$x_{j,i}$... соотношение задекларированной суммы EBIT к товарообороту;
 $\tilde{x}_{h,i}$... пороговое значение соотношения EBIT к товарообороту, чтобы классифицировать ТНК как неизбегающую налогообложения.

На национальном уровне и за определенный год агрегированное значение НФП получается через агрегирование всех ТНК в стране:

$$\text{Исходящие НФП} = \sum_i \text{Исходящие НФП}_i \quad \text{Уравнение (37)}$$

Применение метода для определения входящих НФП описывается в Вставка 5.

Вставка 5. Входящие НФП при выводе прибыли из-под налогообложения ТНК и сравнимыми неТНК

Процедура, описанная выше в разделе 2.2 Части II, предназначена для определения и оценки суммы BEPS, сгенерированной через избежание налогообложения ТНК в данной стране, что, в свою очередь, представляет собой исходящие НФП (см. уравнение (36)). Однако, метод может также использоваться для учета симметричного случая, в котором BEPS (исходящие НФП в Стране А) получают подразделением ТНК в Стране В, где они представляют собой **входящие НФП**.

В соответствии с концептуальной основой, предложенной для случая генерирования BEPS (исходящих НФП), в случае получения BEPS (входящих НФП) делается допущение, что получающие BEPS ТНК должны иметь более высокий уровень прибыли, чем «нормальный» уровень схожих неТНК в той же стране. Соответственно, форма

⁴⁴ Это равняется добавленной стоимости, если даются затраты на рабочую силу. Как отмечает Sallusti (2021), соответствие EBIT и добавленной стоимости при условии фиксированной суммы затрат на рабочую силу является актуальным, если есть готовность использовать оценки в контексте измерения ВВП и ВНД в национальных счетах.

структурных, экономических и поведенческих переменных должна быть другой в отношении случая генерирования BEPS. В частности, следует сосредоточить внимание на структуре доходов вместо структуры затрат. Другие характеристики (международное налоговое законодательство и участие в международных рынках) одинаковые, но они должны быть модифицированы для учета симметричного поведения (например, налоговый дифференциал должен, в случае получающих BEPS ТНК, иметь обратное взаимоотношение с «подозрением»).

Для определения и оценки получения BEPS (и связанных входящих НФП) все шаги процедуры модифицируются в соответствии с другим контекстом анализа. В частности:

1. **Первый шаг этапа определения** (определение подобного по вероятности) модифицируется, чтобы дать согласованный показатель «подозрение». На самом деле, это связано с уровнем соотношения ЕВІТ к товарообороту для конкретной ТНК, которое выше (а не ниже) чем среднее в контрольной группе. Однако, в этом контексте, определение контрольной группы (метод, искажающие факторы и ограничения) такое же, как и в случае генерирования BEPS. Подобно процедуре, описанной для определения исходящих НФП, здесь сравнение подразделений ТНК с национальными компаниями также может быть скорректировано, чтобы соответствовать национальным статистическим возможностям, т.е., когда сравнимые национальные компании не могут быть определены, сравнение можно сделать со средним по определенному размеру или отрасли, или, в конечном итоге можно просто сравнить все подразделения ТНК со всеми национальными компаниями.
2. На **втором шаге этапа определения** (анализ ROC) набор рассматриваемых переменных меняется, чтобы учесть структурные и поведенческие показатели, которые указывают на присутствие ТНК, получающей выведенные прибыли от ТНК, являющихся резидентами других стран. В таком случае, необходимо рассмотреть следующий набор переменных (учитывайте, что переменные должны положительно коррелировать с показателем «подозрение», который, в случае получения BEPS, представлен более высокими прибылями по отношению к средним в контрольной группе неТНК):
 - Соотношение ЕВІТ к товарообороту (обратное соотношение в случае генерирования BEPS)
 - Соотношение добавленной стоимости к товарообороту (обратное соотношение в случае генерирования BEPS)
 - Затраты на НИОКР по отношению к товарообороту
 - Доля роялти в товарообороте
 - Доля зарплат в совокупных затратах
 - Доля услуг в товарообороте
 - Соотношение экспорта к товарообороту
 - Соотношение импорта к совокупным затратам
 - Средний дифференциал в налоге на доходы корпораций среди (связанных) стран (обратное соотношение в случае генерирования BEPS)

Учитывая изменение во втором шаге определения, **этап оценки** ТНК, получающих BEPS (входящих НФП), будет аналогичным как в случае ТНК, генерирующих BEPS. На самом деле, определение порога концептуально не меняется. Однако, в данном случае, $x_{j,i}$ для ТНК, которые считаются получающими BEPS от других стран, должен быть **выше**, чем $\tilde{x}_{h,i}$, уровень соотношения ЕВІТ к товарообороту, представляющий собой порог. Это дает обратный знак в отношении случая исходящих НФП (ТНК, генерирующих BEPS, см. уравнение (36)), что означает, что совокупный уровень ЕВІТ для этих ТНК должен быть снижен по отношению к тому, который они задекларировали. Таким образом, сумма ЕВІТ, связанная с получением BEPS, называемым здесь входящими НФП, рассчитывается для каждой получающей BEPS ТНК i с отрицательным знаком для учета обращения:

$$\text{Входящие НФП}_i = -(\tilde{x}_{h,i} - x_{j,i}) * \text{Товарооборот}_i \quad \text{Уравнение (38)}$$

На национальном уровне и за данный год агрегированная сумма входящих НФП получается путем агрегирования всех ТНК в стране:

$$\text{Входящие НФП} = \sum_i \text{Входящие НФП}_i \quad \text{Уравнение (39)}$$

Подобно случаю исходящих НФП, когда страна классифицирована как склонная к входящим или исходящим НФП, ее значение совокупных НФП будет равняться этой категории, в данном случае НФП= Входящие НФП.

Учитывая концепцию метода, конкретная страна может быть склонна либо к исходящим НФП, либо к входящим НФП. Следовательно, когда страна классифицирована соответствующим

образом, ее значение совокупных НФП будет равняться той категории, например, НФП = Исходящие НФП для случая, представленного в уравнении (37). Таким образом, используя данную методологию, невозможно достичь разбивки НФП по направлению потока.

Тематическое исследование 16. Оценка вывода прибыли из-под налогообложения в Италии

Метод PS-ROC для оценки BEPS описывается у Sallusti (2021) для итальянских ТНК. В примере используются **данные уровня компании**, собранные Итальянской службой статистики и относящиеся к 2015 году. Для каждой итальянской компании (ТНК и неТНК) Sallusti (2021) интегрирует три базы данных:

- Архив Frame-SBS (структурной бизнес-статистики), включающий информацию о структуре и экономических переменных всего набора из 4,4 миллиона компаний.
- Архив COE-TEC (интегрированная база данных международной торговли), включающий информацию о импорте и экспорте (по товарам и стране происхождения/назначения) для всего набора компаний.
- Архив ASIA-Groups (итальянская версия европейского реестра EGR), включающий информацию о компаниях, входящих во внутренние и зарубежные группы.

Конечная база данных для анализа включает 3,6 миллиона компаний, где около 400 тысяч – интернационализованные (экспорт и/или импорт) и 61706 принадлежат к ТНК. Первоначальная очистка базы данных включала удаление компаний с нулевой или отрицательной добавленной стоимостью или товарооборотом или количеством сотрудников менее 1 человека, а также бизнес-единиц, ведущих деятельность в отраслях с регулируемыми рынками, таких как табачные изделия, кокс, продукты нефтепереработки и финансовые посредники.

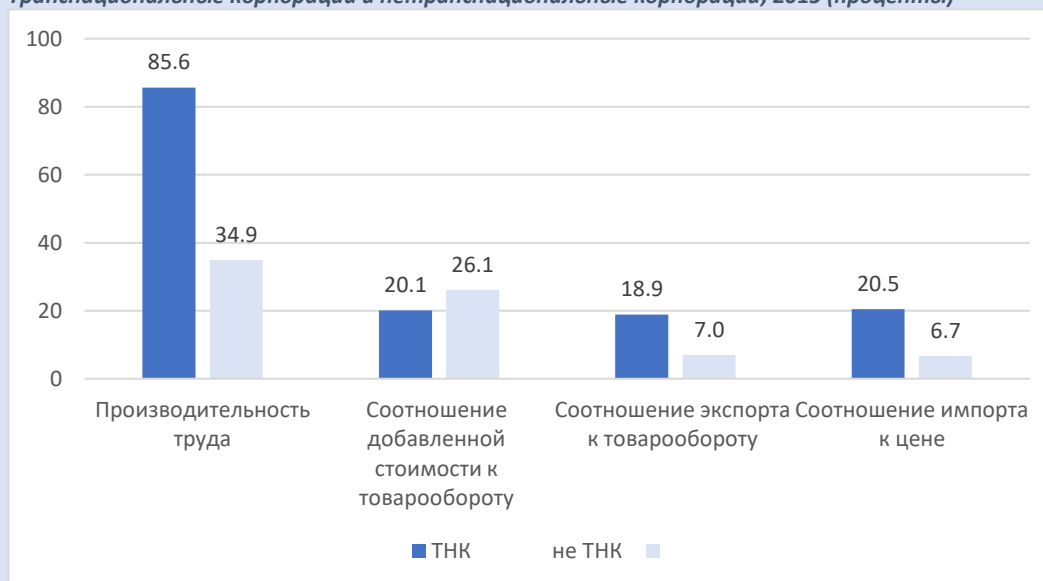
На **этапе определения** метода сначала рассматривается **сравнение «между»**. Внутренние компании характеризуются девятью переменными, которые используются для отбора подобного по вероятности:

- регион (NUTS2)
- отрасль (3-знач. NACE rev. 2)
- товарооборот на душу
- количество сотрудников
- доля товаров и услуг в совокупных затратах
- соотношение экспорта к товарообороту
- соотношение импорта к совокупным затратам
- доля зарплат в совокупных затратах
- доля услуг в товарообороте

Однако, отбор подобного выполняется в кластерах национальных компаний в контрольных группах, состоящих из 10 неТНК с наивысшим уровнем схожести в отношении региона, отрасли, размера 1-2, 2-5, 5-10, 10-20, 20-50, 50-100, 100-250, 250-500, более 500 сотрудников).

Различия между ТНК и неТНК (национальными компаниями) существуют в производительности труда, а также в соотношении экспорта к товарообороту и импорта к совокупным затратам.

Транснациональные корпорации и нетранснациональные корпорации, 2015 (проценты)



Источник: Sallusti (2021)

Сравнение «внутри» этапа определения предполагает приписывание равных весов для управление балансом между действительно положительными и ложноположительными значениями, поэтому $h=0,5$.

Для **оценки BEPS** была избрана «вертикальная» стратегия. В этой стратегии оценка BEPS выполняется через анализ возможных несвязностей между конкретной ТНК и другими ТНК (со схожими характеристиками) в той же стране. Очевидным ограничением выбора этой стратегии является наличие и надежность данных по зарубежным бизнес-единицам, относящимся к ТНК, с которой связаны итальянские бизнес-единицы.

При анализе 61191 ТНК в 2015 году, метод PS-ROC показывает, что избегающие налогов подразделения представляют **60,1% итальянских ТНК**, с серьезными различиям по секторам: распространенность избегающих налогов подразделений колеблется в диапазоне от 43,3% в недвижимости до 78,8% в информационных технологиях. Результаты также показывают, что BEPS достигает 32,3 млрд евро, что составляет **2% итальянского ВВП** в текущих ценах. Кроме этого, результаты подтверждают, что, как правило, избегающие налогообложения ТНК меньше по размеру (26,5 против 94,2 сотрудников в среднем) и менее производительные (€77,0 против €89,9 тыс.), чем неизбегающие налогообложения. Они также генерируют более высокий товарооборот (€26,3 млн против €17,9 млн в среднем), добавленную стоимость (€8,5 млн против €2,0 млн) и, особенно, EBIT (€8,2 млн против €1,4 млн). Следовательно, избегающие налогообложения ТНК характеризуются более низкими уровнями соотношения EBIT к товарообороту (7,9% против 31,2%).

3. Потоки офшорных активов и международного уклонения от налогов физическими лицами

Потоки офшорных активов трудно сопоставить с концепцией НФП. Во-первых, объем офшорных активов мало говорит нам о том, как оно было генерировано: оно может быть результатом как легально полученных доходов, так и незаконной деятельности. Только потому, что это – офшор, не означает, что он незаконный. Он может полностью соответствовать налоговым и другим нормам. Во-вторых, офшорные активы – это объем, а НФП – это потоки. Если мы приписываем часть офшорных активов НФП, это создает вызовы, связанные с происхождением, передачей или использованием этих потоков. Центральные банки разработали некоторые инструменты для этого, как отмечается в Тематическое исследование 17 и Тематическое исследование 18.

Применение так называемых гравитационных моделей к налоговым и коммерческим НФП стоит исследовать (см. Блок 6) в будущем. Хотя методы, предложенные для пилотного тестирования, не включают гравитационные модели, некоторые элементы НФП могут быть проанализированы с их использованием (см. Тематическое исследование 20). Методы, предложенные для пилотного тестирования, делают попытку трансформировать офшорные активы в потоки (F1).

Блок 6. Гравитационная модель

Концепция

Гравитационные модели традиционно использовались в контексте международной торговли для оценки двусторонних торговых потоков между страной i и страной j , хотя их можно использовать для моделирования любого потока между двумя странами. Базовая предпосылка состоит в том, что эти потоки являются функцией экономического размера каждой из стран и расстояния между ними, по аналогии с законом всемирного тяготения Ньютона, откуда и происходит название моделей.

$$F_{ijt} = G \times \frac{M_{it}M_{jt}}{D_{ij}} \quad (1)$$

Формула (1) иллюстрирует гравитационную модель в ее простейшей форме, где торговые потоки из страны i в страну j во время t , F_{ijt} , представлены G , константой, M_{it} и M_{jt} , экономическими размерами стран i и j соответственно, и D_{ij} , расстоянием между странами i и j .

Для эконометрического моделирования эта формула трансформируется с использованием натурального логарифма, чтобы получить выражение, которое считается «очень простым, а потому – привлекательным» (Cassetta et al., 2014, с. 7) эконометрической формулой:

$$\log F_{ijt} = g + \beta_1 \log M_{it} + \beta_2 \log M_{jt} - \beta_3 \log D_{ij} + \epsilon_{ijt} \quad (2)$$

Эта формула может быть расширена, чтобы лучше соответствовать контексту оценки НФП, через включение параметров, таких как уровни коррупции, банковская тайна, общий язык и т.д. С модификациями в спецификациях модели, метод оценки НФП из гравитационных моделей будет оценивать нормальные торговые потоки между двумя странами и сравнивать это оценочное значение с наблюдаемыми величинами. Затем отклонения от прогнозных уровней могут потенциально относиться на НФП.

Сильные стороны

В то время, как гравитационные модели показывают хорошие результаты в контексте двусторонней торговли, их использование для оценки НФП и отмывания денег не настолько хорошо подтверждено. Тем не менее, подход имеет преимущества, прежде всего в отношении требований к данным. Для того, чтобы разработать гравитационную модель для НФП, требуются только общедоступные экономические и географические данные, а также некоторые специфические для этой сферы данные, такие как уровни коррупции. Требуется проведение дополнительных исследований для подтверждения их полезности в контексте НФП, но подход может быть привлекательным как отправная точка для стран, не имеющих других типов данных.

Ограничения

Результаты гравитационных моделей полностью оценочные, без попытки напрямую измерить НФП или включить любые точные данные по ним. Это потенциально ограничивает их полезность в генерировании данных показателя. Более того, в нескольких применениях делается попытка моделировать потоки на макроуровне, что делает дезагрегирование на конкретные секторы сложным, таким образом ограничивая их полезность в предоставлении информации для формирования политики.

Применения

Учитывая ограничения гравитационных моделей, они могут использоваться для сравнения или подтверждения результатов других методов оценки НФП. При наличии микроданных, эти модели могут дать детальное представление, как в примере исследования международных банковских переводов в Италии (Тематическое исследование 17) или при применении гравитационной модели к иностранным ценным бумагам во владении Каймановых островов (Тематическое исследование 20).

3.1. Показатель потоков незадекларированных офшорных активов

Концепция и допущения

Показатель незадекларированных офшорных активов (описанный у Cobham and Janský, 2020) – это нисходящий метод, который рассматривает уклонение от налогов физическими лицами через офшоры. Он оценивает избыточную стоимость активов граждан, задекларированных по странам (партнерам), по отношению к стоимости, задекларированной гражданами для налоговых целей. Показатель не проводит различия между разными категориями НФП и также включает активы от незаконной деятельности. Следовательно, двойной учет является серьезным ограничением метода. Более того, он сосредотачивает внимание только на части НФП, выходящей из исследуемой страны или находящейся за ее пределами, таким образом привязываясь исключительно к исходящим НФП.

Показатель рассчитывается по каждой территории, т.е., стране. Это означает, что для конкретной страны А, сначала рассчитывается сумма активов граждан страны А, согласно отчетности находящихся во всех других странах. Затем она сравнивается с суммой активов, задекларированных гражданами страны А, во всех других странах. Разница является суммой незадекларированных активов. Финансовые учреждения должны подтверждать гражданство владельцев счетов. В то же время, показатель требует, чтобы налоговые органы агрегировали данные по задекларированным активам граждан за рубежом для сравнения.

Применение метода предполагает некоторые трудности. Например, используется концепция гражданства, хотя она не всегда означает налоговые обязательства. Налоговые органы и национальные регуляторы могут по-разному трактовать двойное гражданство и определять налоговую резидентность, т.е. резидентность для налоговых целей. Так называемые программы гражданства через инвестиции могут затуманивать оценку уклонения от налогов физическими лицами. Используя данные зарубежных банковских вкладов, Langenmaur и Zyska (2020) приходят к выводу, что вклады в налоговых гаванях увеличиваются после того, как страна начинает предлагать программу гражданства через инвестиции, что дает косвенные доказательства использования таких программ для уклонения от налогов.

Преодоление ограничений

Хотя предложенная методология концептуально проста, она имеет ограничения, при этом общая доступность данных и сопоставимость результатов между странами будут представлять значительные трудности. Обмен данными между национальными органами и данные, передаваемые финансовыми учреждениями налоговым органам, потребуются для преодоления проблем наличия данных и улучшения качества оценок. Последние развития в этой области, в том числе Единый стандарт отчетности ОЭСР (CRS), обеспечивают существенную поддержку в такой оценке НФП. Следует отметить, что обмен данными между органами, внутри национальных границ или на международном уровне, должен строго соответствовать соглашениям между уполномоченными органами и гарантировать статистическую конфиденциальность.

Оценку объема незадекларированного богатства необходимо трансформировать в оценку потоков. Теоретически, этого можно достичь через расчет разницы двух последовательных оценок объема. Кроме того, необходимо учитывать изменения в стоимости активов, прежде чем относить их к НФП. Рост богатства через оценку прироста капитала учитывается, но метод не дает возможностей принять во внимание потребление богатства.

Исходные данные

Исходные данные доступны от БМР, который публикует данные по странам. Хотя эти данные считаются наиболее последовательными из имеющихся для этой цели (Cobham and Janský (2020)), этот источник имеет ограничения в отношении охвата стран. Более того, не учитываются определенные классы активов (например, произведения искусства, недвижимость или криптовалюты). Альтернативный международный источник – это база CRS ОЭСР, включающая информацию по странам-участникам, но имеющая схожие проблемы с охватом, как и БМР. Финансовые учреждения отчитываются перед национальными налоговыми органами, и последние могут предоставить важный и актуальный источник данных, однако, практика показала ограничения доступа к данным. Данные представляются на ежегодном уровне, в виде объема на конец года.

Расчет

Расчет показателя прост и происходит из его определения как превышения стоимости задекларированных активов граждан страны i в странах j над суммой, задекларированной гражданами страны i :

$$\phi_i = \sum_j \beta_{j,i} - \alpha_i \quad \text{Уравнение (40)}$$

где:

- ϕ_i ... незадекларированные активы граждан страны i
 $\beta_{j,i}$... сумма активов граждан страны i , согласно отчетности, находящихся в странах j
 α_i ... сумма активов, задекларированных гражданами страны i как находящиеся в других странах $j=1, \dots, n$, где $j \neq i$

Существуют, однако, два методологически важных вопроса, которые нам нужно решить в отношении оценки НФП:

1. Как уже упоминалось, этот показатель включает только активы, находящиеся за рубежом в результате исходящих потоков (связанные только с **исходящими НФП**).
2. Показатель оценивает активы, то есть **объем**, и не указывает на потоки.

Сначала обратимся ко **второму вопросу**. Чтобы получить стоимость **потоков** (исходящих потоков НФП) на основе этого показателя за данный год, t , нам нужно будет рассчитать показатель в уравнении (40) также за предыдущий период, $t-1$. Если допустить, что разница между двумя последовательными объемами может быть приписана потокам, такая разница может быть измерением связанных НФП. Однако, таким образом не учитывается трансформация активов, например, потребление, что ведет к потенциальной переоценке НФП. В то же время, если не учитывать прирост капитала в офшорной юрисдикции, он будет объединяться с НФП. Последний момент можно решить через включение фактора рыночной оценки офшорного богатства, v_t . Таким образом, потоки активов, удерживаемых за рубежом гражданами страны i в период t , рассчитываются:

$$\text{поток}_{i,t} = \phi_{i,t} - \phi_{i,t-1}(1 + v_t) \quad \text{Уравнение (41)}$$

Для определения годового уровня увеличения активов, охваченных в v_t , используется мировой индекс цен MSCI (MSCI 2020).

Если потоки из уравнения (41) положительные, граждане страны i , согласно допущению, выводят активы за рубеж, не декларируя этого национальным органам, хотя при этом они могут полностью выполнять нормы юрисдикции страны назначения. Тут вызов в том, что увеличение может указывать на прирост капитала по офшорным активам, а уменьшение – на потребление офшорных активов. Более того, некоторые офшорные активы могут подпадать под ограниченные требования к отчетности, при которых гражданин не обязан отчитываться об активах за рубежом. В страновых пилотах можно рассмотреть пути корректирования некоторых этих ограничений. При отсутствии корректировок на предыдущие вызовы, мы можем лишь допускать, что положительный результат уравнения (41) соответствует исходящим потокам НФП, осуществляемым гражданами (для страны i во время t):

$$\text{Исходящие НФП}_{i,t} = \max(0, \text{flow}_{i,t}) \quad \text{Уравнение (42)}$$

Однако, если потоки отрицательные, это указывает лишь на то, что незадекларированные активы являются «менее незадекларированные» – будь то по причине улучшения отчетности или выявления, либо преобразования активов в потребление или другую форму капитала. Мы не можем трактовать отрицательные потоки (определенные через уравнение (41)) как входящие потоки НФП в страну i .

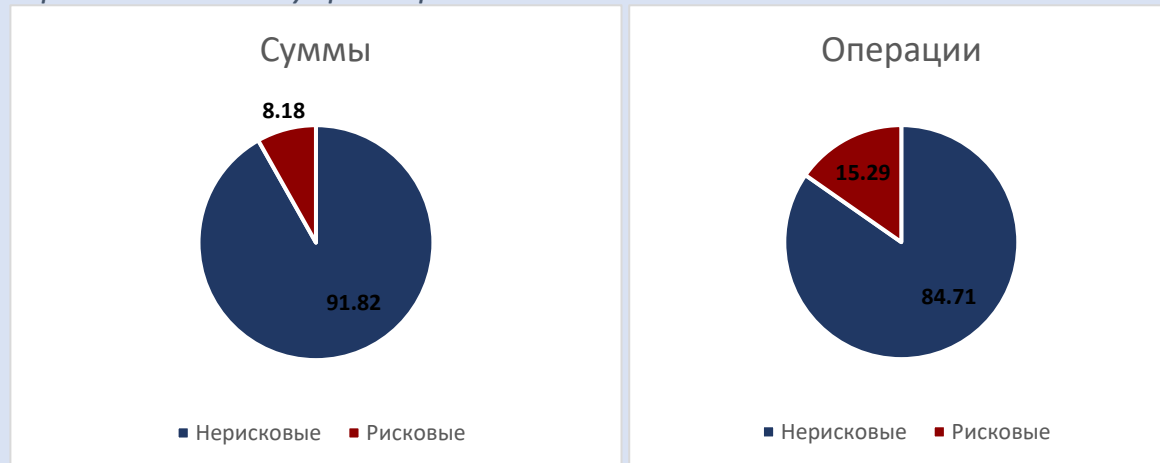
Что касается **первого вопроса**, приведенного выше, чтобы определить **входящие НФП**, необходимо изучить и агрегировать зеркальное отображение всех стран j в отношении страны i . Также, здесь возникают методологические и практические (наличие данных) ограничения.

Без четкой концепции, обеспечивающей оценку входящих и исходящих НФП, использование этого показателя ограничено только исходящими НФП. Ввиду отсутствия лучших альтернатив, показатель все равно предлагается для пилотного тестирования, при этом требуется дальнейшая разработка методологии и наличие данных. Нижеприведенное тематическое исследование не является применением представленного метода, скорее оно демонстрирует анализ международных банковских переводов с помощью гравитационной модели.

Тематическое исследование 17. Международные банковские переводы в Италии

Исследуя международные банковские переводы в Италии в период с 2007 по 2010 годы, Cassetta et al. (2014) используют гравитационную модель для определения потоков, аномально превышающих суммы, спрогнозированные самой моделью. В данном исследовании рассматривались только международные переводы частных клиентов итальянских банков. Национальное подразделение финансовой разведки (ПФР) классифицировало страны назначения как рискованные или безрисковые.

Страны назначения международных финансовых потоков



Источник: Cassetta et al. (2014)

Используя оригинальный массив данных ПФР и добавляя набор социально-экономических и демографических переменных по провинции происхождения и стране назначения (например, ВВП на душу населения, среднее налогообложение уровня фирмы, ПИИ на душу населения, фиктивная переменная общей границы как показатель расстояния между регионами, уровень занятости, налогооблагаемый доход физических лиц и т.д.), авторы выявляют положительную корреляцию между финансовыми потоками, иностранным ВВП и населением, ПИИ и близостью к итальянским провинциям; а также отрицательную корреляцию с налоговой ставкой уровня фирмы.

Исследование является важным не только в плане применения гравитационной модели для наблюдения трансграничных рискованных финансовых потоков, но также для дополнения эмпирического анализа контекстуальной интерпретацией, что проливает свет на (незаконные) финансовые потоки в отношении оценки их рисков, если не оценки НФП напрямую.

3.2. Потоки офшорных финансовых активов по странам

Концепция и допущения

Как и предыдущий метод, данный метод сосредотачивает внимание на активах физических лиц за пределами их стран, незадекларированном налоговым органам в странах, где они являются резидентами. Это нисходящий метод. Офшорные финансовые активы по странам – это трехшаговый подход для оценки международного уклонения от налогов физическими лицами по странам, как это представлено Европейской Комиссией (2019). Шаги или этапы являются следующими:

- a) Оценка глобальных офшорных активов с акцентом на дисбалансе глобального уровня международных портфельных обязательств и активов. Поскольку эти расхождения могут быть вызваны оценочными ошибками в статистике международных инвестиций, а не незаконной деятельностью, они должны быть исследованы с осторожностью экспертами в этой области, прежде чем начинать применение метода. Тематическое исследование 18 иллюстрирует как Центральный банк Франции определяет незаконные ценные бумаги в платежном балансе.
- b) Разбивка данных по стране владения и по Международному финансовому центру (МФЦ) выполняется с использованием данных по офшорным вкладам, чтобы распределить оцениваемое глобальные офшорные активы на каждую страну владения и МФЦ.
- c) Оценка международного уклонения от налогов по странам применялась только частично в руководстве для учета НФП; уровень несоответствия нормам по офшорным активам применяется и отслеживается через трансформацию измерения объема в поток, чтобы определить уровень незаконных потоков. Этот шаг охватывает прирост капитала, но не потребление богатства; и он дает основание для оценки только исходящих потоков НФП, но не входящих.

С точки зрения налоговых и коммерческих НФП метод также страдает от объединения других категорий НФП в данную категорию, а именно, уголовных действий (для получения дохода за рубежом или сокрытия доходов, полученных преступным путем или в результате коррупции).

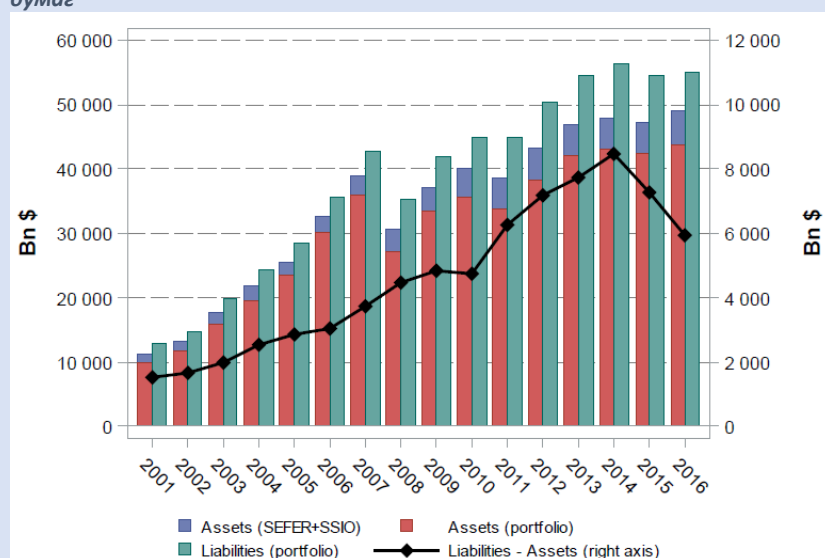
Еще один ключевой момент – установление связи между вкладами и их происхождением: различные схемы сокрытия, например, фиктивные компании не позволяют провести прямую оценку долей владения незадекларированного офшорного богатства. Такие схемы, как правило, размещаются в МФЦ, а не в стране резидентности фактического собственника (собственников), следовательно, вклады неправильно приписываются МФЦ вместо страны фактического собственника.

Тематическое исследование 18. Определение незаконных активов в платежном балансе Банком Франции

Банк Франции проанализировал, как расхождение между активами и обязательствами в статистике международной инвестиционной позиции может быть отнесено к незаконным инвестициям. Однако, авторы указывают, что необходима осторожность при использовании данной методологии для статистических целей (Gervais and Quang, 2018).

Нижеприведенный график изображает глобальное расхождение между активами и обязательствами в международной статистике ценных бумаг. Разный охват стран, участвующих в исследовании, и неспособность составителей платежного баланса собрать данные по портфелям резидентов в других юрисдикциях делают вклад в данное расхождение.

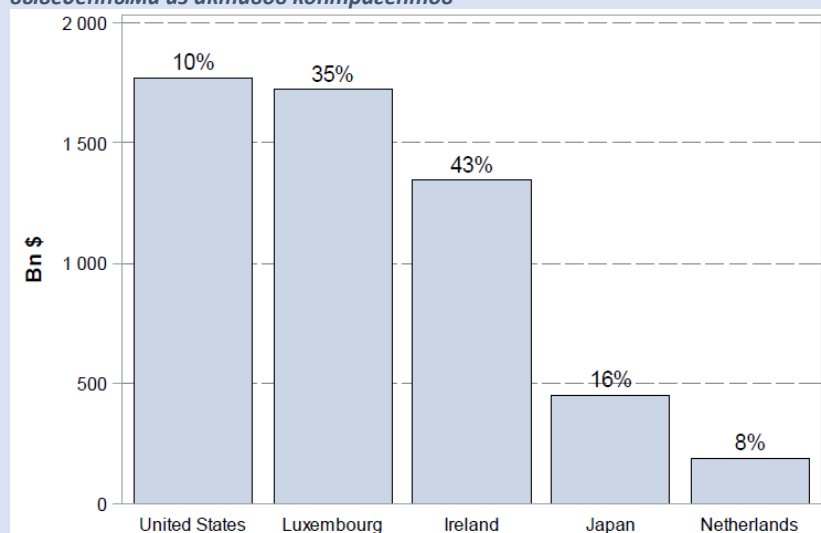
Глобальное расхождение между активами и обязательствами в международной статистике ценных бумаг



Источник: Gervais and Quang (2018).

Авторы делают допущение, что данные по финансовым активам хорошо собираются, за исключением части, которой владеют домохозяйства в офшорных центрах. Они показывают пять крупнейших стран по различиям между обязательствами по данным национальных составителей и обязательствам, выведенным из активов в других источниках.

Различия между обязательствами, составленными на национальном уровне, и обязательствами, выведенными из активов контрагентов



Источник: Gervais and Quang (2018).

Европейский регламент требует от финансовых корпораций отчитываться непосредственно национальным составителям отчетности, в то время как нефинансовые корпорации и домохозяйства этого делать не обязаны. Следовательно, можно сделать допущение, что «незаконные активы» принадлежат этим двум секторам.

Gervais and Quang (2018) делают вывод, что результаты академических исследований нельзя непосредственно использовать в статистике платежного баланса, поскольку:

1. Могут потребоваться корректировки к статистическим методологиям и концепциям перед их использованием в компиляции статистических данных.
2. Ограничения данных не позволяют создать более длинные временные ряды.
3. Неестественно допускать, что непоследовательности объясняются единственным источником, т.е. незаконными активами домохозяйств.

По мнению авторов, обмен информацией по вкладам третьих лиц может решить проблему. Т.е., необходимо обязать участвующие или задействованные страны предоставлять данные, вовлекать различные заинтересованные стороны, инвестиционные компании и частные банки.

Преодоление ограничений

Значительный недостаток в практическом применении метода – наличие данных. Поэтому для достижения результатов требуются несколько допущений. Также требуется допущение для разделения офшорного богатства на вклады и портфельные инвестиции, принимая соотношение 25% на 75%. Ключевое допущение также связано с уровнем несоответствия нормам в 75%. По данным Еврокомиссии (2019), большая часть офшорного богатства, вероятно, не будет указана в налоговых декларациях. Эти допущения могут требовать постоянного подтверждения и уточнения.

Охват активов также ограничен: рассматриваются только портфельные активы и вклады, в то время как другие классы активов (недвижимость, произведения искусства, договоры страхования жизни, наличные денежные средства и криптовалюты) не включаются.

Исходные данные

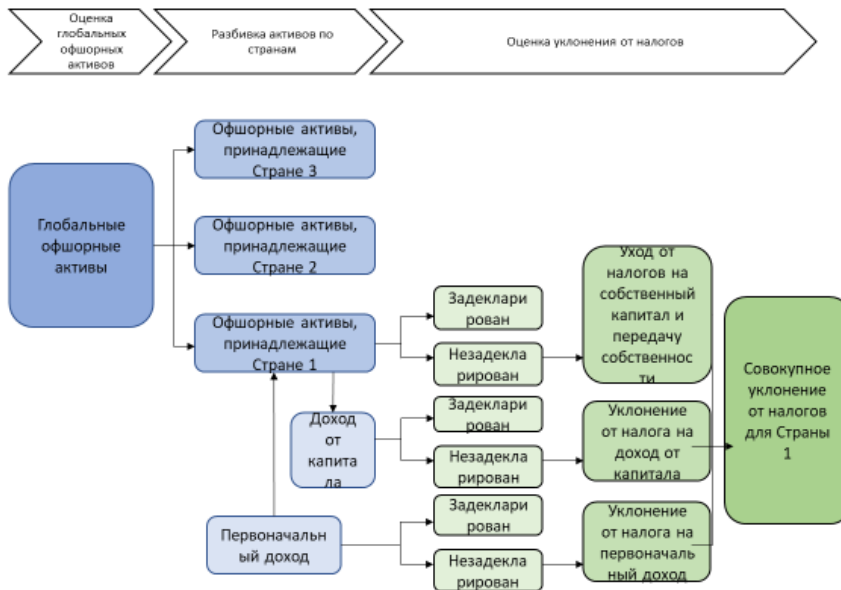
Исходные данные разбросаны по различным международным базам данных и находятся в статистике международных портфельных ценных бумаг и зарубежных вкладов. Три глобальные базы данных предоставляют надежные глобальные данные по портфельным ценным бумагам: Координированное обследование портфельных инвестиций МВФ (CPIS), Международная инвестиционная позиция МВФ (IIP) и Внешнее богатство государств, Версия II (EWN). Они имеют ограничения, прежде всего в отношении охвата стран.

Центральный банк Швейцарии публикует детальную статистику по банковским вкладам, портфелям акций, облигаций и долям в паевых инвестиционных фондах, управляемым швейцарскими банками от имени иностранцев. Данные по зарубежным вкладам получаются из страновой банковской статистики БМР с ограничениями в отношении охвата, конфиденциальности и сложностью разделения между физическими и юридическими лицами.

Расчет

Метод дает результат в три этапа, в соответствии с изначальным трехшаговым подходом Европейской Комиссии (2019).

Схема 5. Трехшаговый подход к оценке уклонения от налогов физическими лицами



Источник: Европейская Комиссия (2019)

1. Оценка глобального офшорного финансового богатства

Во-первых, делается допущение, что финансовые активы физических лиц (домохозяйств) в офшорах, состоит из: (i) **портфельных активов**; и (ii) **вкладов**.

$$offFinW_{G,t} = offPFW_{G,t} + \text{Вклады} \tag{43}$$

Уравнение (43)

где:

- $offFinW_{G,t}$... глобальное (G) офшорные финансовые активы во время t ;
- $offPFW_{G,t}$... глобальное (G) офшорные портфельные активы во время t ;
- $\text{Вклады}_{G,t}$... глобальные (G) офшорные вклады во время t .

Для оценки (i) **глобального офшорных портфельных активов**, принадлежащего физическим лицам, берется глобальный излишек международной позиции портфельных обязательств над международной позицией портфельных активов:

$$offPFW_{G,t} = \sum_i IPF_{\text{обязательства}_{i,t}} - \sum_i IPF_{\text{активы}_{i,t}} \tag{44}$$

Уравнение (44)

где:

- $offPFW_{G,t}$... глобальное (G) офшорные портфельные активы во время t ;
- $IPF_{\text{обязательства}_{i,t}}$... международная позиция портфельных обязательств для страны i во время t ;
- $IPF_{\text{активы}_{i,t}}$... международная позиция портфельных активов для страны i во время t .

Еврокомиссия (2019, Приложение 1) перечисляет актуальные и требуемые корректировки данных для оценки глобальных портфельных активов и обязательств.

Далее, чтобы оценить (ii) **офшорные вклады** в МФЦ, в соответствии с материалами Еврокомиссии (2019) делается допущение, что 25% финансового богатства удерживается в форме вкладов, а остальные 75% – в форме портфельных ценных бумаг. Следовательно:

$$\text{Вклады}_{G,t} = \text{offPFW}_{G,t} * \frac{25}{75} \quad \text{Уравнение (45)}$$

2. Разделение глобального офшорных активов по стране владения и по МФЦ

На втором этапе, глобальные офшорные финансовые активы из первого этапа разбивается по стране владения и по МФЦ.

Во-первых, **оценивается разбивка по стране владения**, используя доли владения зарубежными вкладами физических лиц в МФЦ в качестве показателей (см. Европейская Комиссия, 2019). Последние берутся из страновой банковской статистики БМР, в которой, однако, не делается различие между зарубежными вкладами физических и юридических лиц. Тем не менее, они становятся более часто доступными в виде владения банковскими вкладами на уровне деагрегированных контрагентов. Корректировки делаются на основании допущения, что страна с крупным объемом исходящих ПИИ (относительно ВВП) должна иметь большúю часть исходящих корпоративных вкладов, и наоборот, как представлено в Тематическое исследование 19. Эти данные, вероятно, будут доступны национальным службам статистики.

Тематическое исследование 19. Использование данных прямых иностранных инвестиций для идентификации зарубежных вкладов физических лиц

Статистика вкладов нефинансовых учреждений, предоставляемая БМР, не содержит разделения на физических и юридических лиц – однако, нам необходимо подойти как можно ближе к данным по зарубежным вкладам физических лиц. Поскольку доля зарубежных вкладов корпораций положительно коррелирует с уровнем ПИИ, применяется корректировка к статистике БМР. Исходящие зарубежные депозиты данной страны i в год t рассчитываются по формуле:

$$d_{i,t} = w_{i,t} * d_{i,t}^{bis},$$

где

$$w_{i,t} = \frac{\frac{3}{2} \text{gdp}_{i,t} + \frac{1}{2} \text{fdi}_{i,t}}{\sum \text{gdp}_{i,t} + \sum \text{fdi}_{i,t}}$$

Вес $w_{i,t}$ применяется к $d_{i,t}^{bis}$, исходящим вкладам страны i в год t . Он уменьшается с долей ПИИ по стране i в отношении к совокупным мировым ПИИ и повышается в отношении его доли ВВП. Он был установлен равным 1 для стран с долей ПИИ, равной их доле ВВП. Статистика ПИИ, используемая для расчета этих весов, берется из данных Конференции ООН по торговле и развитию.

Второй шаг на этом этапе относится к **разбивке по МФЦ**. Офшорные активы в каждом МФЦ оценивается либо путем прямого анализа данных Швейцарского национального банка для швейцарских МФЦ, либо путем анализа данных БМР для дополнения оценки. На этом этапе, необходимо определить два типа МФЦ (см. Европейская Комиссия, 2019), а именно:

- МФЦ Типа I – это МФЦ, принимающий активы, в котором большое количество нерезидентов владеют банковским вкладом, а офшорные активы инвестированы в третьи страны.
- МФЦ Типа II – это МФЦ, предоставляющий фиктивные компании и другие схемы сокрытия, через которые зарубежные вклады неправильно приписываются резидентам этого МФЦ⁴⁵.

Тематическое исследование 20. Гравитационная модель для оценки совокупных иностранных ценных бумаг во владении Каймановых островов

Для оценки международного уклонения от налогов физическими лицами необходимо, во-первых, оценить глобальные офшорные активы, во-вторых, распределить его по странам. Применение гравитационной модели для оценки совокупных иностранных ценных бумаг во владении Каймановых островов базируется на доступных данных Министерства финансов США: информации о стоимости ценных бумаг США, удерживаемых Каймановыми островами, $A_{KY,US,t}$. Затем эта информация анализируется с помощью следующей гравитационной модели двусторонних международных портфелей (Европейская Комиссия, 2019):

$$\log(1 + A_{i,j,t}) = \phi_j + \theta_t + \beta Z_{i,j,t} + \gamma X_{i,t} + \epsilon_{i,j,t}$$

Где $A_{i,j,t}$ означает портфель страны i в стране j в год t (как задекларировано в базе CPIS), ϕ_j означает фиксированные эффекты принимающей страны, θ_t – годовые фиксированные эффекты, $Z_{i,j,t}$ – вектор двусторонних контролей (расстояние, разрыв ВВП, фиктивные переменные для общего языка и т.д.) и $X_{i,t}$ – вектор контролей уровня источника (население, ВВП на душу населения и т.д.).

Из прогнозных значений двусторонних требований $A_{i,j,t}^p$ можно рассчитать прогнозное значение доли каждой страны j в портфеле i во время t следующим образом:

$$\omega_{i,j,t}^p = \frac{A_{i,j,t}^p}{\sum_k A_{i,k,t}^p}$$

Таким образом оценочная совокупная стоимость всех иностранных ценных бумаг во владении Каймановых островов равняется:

$$A_{KY,US,t} / \omega_{KY,US,t}^p$$

Результаты оценки представлены в следующей таблице.

Оценка гравитационной модели

	(1) Log акционерный капитал b/se	(2) Log долг b/se
Log расстояние	-0.676*** (0.015)	-0.746*** (0.012)
Общий язык	1.396*** (0.036)	0.542*** (0.030)
Фиктивная переменная колонии	0.942*** (0.063)	0.582*** (0.054)
Индустриальная пара du-y	2.059*** (0.046)	1.963*** (0.037)
Log разрыв ВВП	0.112*** (0.010)	0.193*** (0.008)
Log разрыв ВВП на душу населения	-0.120*** (0.011)	-0.037*** (0.009)
Страна источника ОФЦ	0.883***	1.609***

⁴⁵ Во избежание переоценки офшорного богатства, удерживаемого резидентами МФЦ Типа II, необходимы данные по богатству, направляемому через фиктивные компании (Европейская Комиссия, 2019).

	(0.175)	(0.146)
Широта источника~у	-0.000	0.007***
	(0.001)	(0.000)
Страна источника без выхода к морю	-0.645***	-0.263***
	(0.035)	(0.028)
Log страна источника ро~n	0.600***	0.565***
	(0.009)	(0.007)
Log страна источника..с.	0.000***	0.000***
	(0.000)	(0.000)
<hr/>		
Наблюдения		
Скорректированный R ²		
<hr/>		
* p<0,05, ** p<0,01, *** p<0,001		
Источник: Европейская Комиссия (2019)		

3. Оценка НФП на основе офшорного богатства с использованием уровня несоответствия нормам

Последний этап отражает оценку НФП, которая основывается на установленном уровне несоответствия нормам в 75%, который применяется ко всему офшорному богатству физических лиц, оцененному на предыдущем этапе. Ключевое допущение строится на расчете потока из оценочных объемов богатства: поток в данный год рассчитывается как разница офшорного богатства данного года и предыдущего года (подобно методу в разделе 3.1). Для учета возможности, что увеличение богатства от года к году может быть вызвано повышением оценки портфельных активов (а не дополнительными инвестициями или входящими потоками), такие влияния рыночной оценки принимаются во внимание. Применяя уровень колебания рыночной цены активов в определенный год, v_t , поток активов для страны i во время t рассчитываем так:

$$\text{поток}_{i,t} = \text{offFin}W_{i,t} - \text{offFin}W_{i,t-1} * (1 + v_t) \quad \text{Уравнение (46)}$$

Для определения годового уровня роста активов, охваченных v_t , используется мировой ценовой индекс акций MSCI (MSCI 2020).

Если эти потоки положительные, граждане страны i выводят активы из своей страны. Применяя уровень несоответствия нормам, r_n , мы получаем исходящие НФП:

$$\text{Исходящие НФП}_{i,t} = \max(0, \text{поток}_{i,t}) * r_n \quad \text{Уравнение (47)}$$

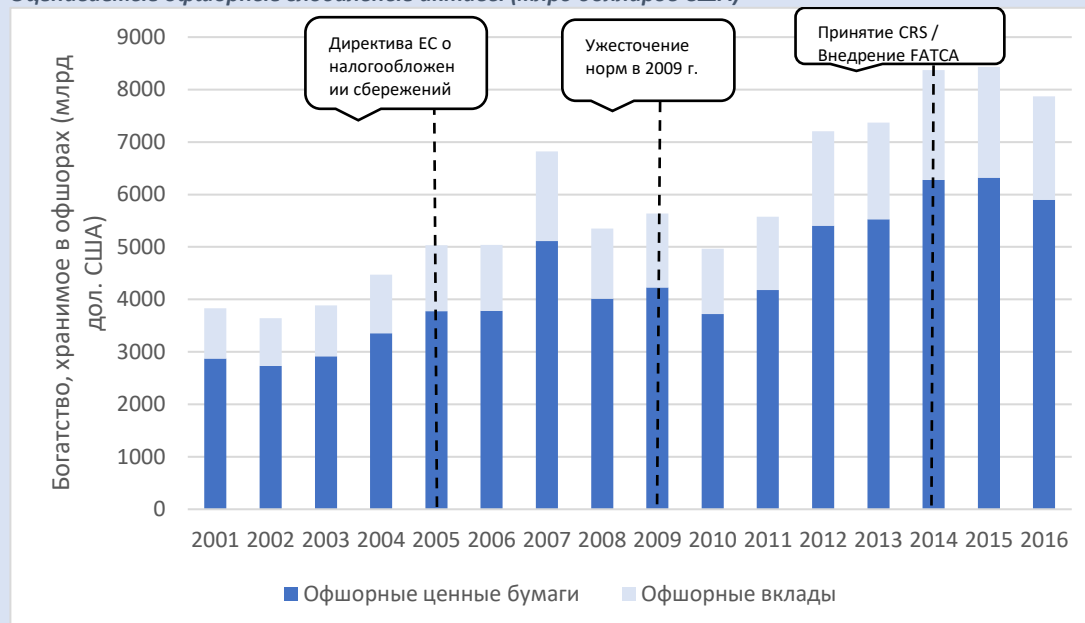
С другой стороны, когда активы от одного периода к следующему уменьшается, отрицательное значение исходящих НФП не являет собой входящие НФП. Зеркальное отражение будет необходимо для расчета входящих НФП, т.е. расчет для всех стран их соответствующих исходящих НФП, но непосредственно в данную страну, входящие потоки которой изучаются. Их положительная сумма будет представлять собой входящие НФП изучаемой страны. Однако, с

текущей доступностью данных, которая также диктует первый этап представленной методологии, этот расчет нежизнеспособен.

Тематическое исследование 21. Международное уклонение от налогов в ЕС-28

Европейская Комиссия (2019) применяет метод для 28 государств-членов ЕС. По их результатам, глобальное офшорное богатство оценивается в 7,8 трлн долларов США на 2016 год (€7,5 трлн) или 10,4% глобального ВВП. Динамика и разбивка на офшорные ценные бумаги и вклады представлены на следующем графике.

Оцениваемые офшорные глобальные активы (млрд долларов США)



Источник: Европейская Комиссия (2019), на основании расчетов Европейской Комиссии и показателей Всемирного Банка по глобальному ВВП

Офшорные активы резидентов ЕС оценивается в 1,6 трлн долларов США (1,5 трлн евро) на 2016 год, что приводит к оценке в 46 млрд евро или 0,32% от ВВП бюджетных поступлений, потерянных в результате международного уклонения от налогов в ЕС-28 в 2016 году.

III. Руководство для национальных органов статистики

Эффективные политики по сокращению НФП требуют надежной и детальной статистики НФП, адаптированной к национальным особенностям. Часть III дает конкретные и практические рекомендации для национальных органов статистики, национальных статистических служб и других составителей официальной статистики для оценки налоговых и коммерческих НФП. В ней приводится руководство в отношении шагов, которые необходимо предпринять, чтобы начать составлять оценки налоговых и коммерческих НФП. Во-первых, предлагается учитывать национальные особенности, информационные потребности и значимые типы НФП (Глава 1). Это может помочь определить соответствующие заинтересованные стороны, поскольку важно построить карту национальной системы соответствующих органов (Глава 2), чтобы организовать необходимое сотрудничество для оценки НФП. Может быть также полезно определить соответствующие органы и заинтересованные стороны до проведения оценки рисков НФП, чтобы запросить у них исходные данные по оценке с самого начала. Таким образом, Главы 1 и 2 необязательно являются шагом 1 и 2, поскольку можно менять их порядок, внедрять их одновременно или методом повторяющихся циклов. Это дает возможность проводить анализ наличия данных (Глава 3) и отбор источников данных по всем ведомствам для того, чтобы охватить наиболее значимые типы налоговых и коммерческих НФП. Уровневая классификация методов (Глава 4) учитывает национальную систему и возможности, существующие источники данных и связанные методы, используемые в официальной статистике, законодательные и регуляторные базы и другие критерии. Это определяет выбор метода для оценки НФП. Часто необходимо операционное определение НФП (Глава 5), чтобы удовлетворить потребности национальных данных и обеспечить применимость с учетом имеющихся данных, методологии и возможностей. На определение влияет то, какие методы используются (опять же, и противоположное справедливо, когда эти процессы пересекаются, работают параллельно и/или циклами). Составление и распространение статистических данных (Глава 6) требует определенного рассмотрения в связи с требованиями отчетности по ЦУР. И наконец, мы приводим список практических рекомендаций для национальных статистических служб в отношении их работы по координации и/или составлению налоговых и коммерческих НФП (Глава 7).

Эта часть сформирует основу более общего руководства для национальных органов статистики в отношении составления статистических данных по НФП, в том числе связанных с преступной деятельностью. Некоторые расширения будут необходимы, чтобы учесть ведомства и данные, необходимые для составления НФП от преступной деятельности, но можно следовать схожему подходу. В Части IV предлагаются инструменты, такие как рабочий процесс (Глава 3, Раздел F) и пошаговый контрольный список (Глава 3, Раздел G), для того, чтобы дать направление в общем процессе составления статистических данных по НФП, при этом другие, более конкретные инструменты, определяются в соответствующих главах этой части.

1. Определение рисков и информационных потребностей, связанных со незаконными финансовыми потоками

Поскольку страны разные, точно также отличаются и их риски в отношении НФП. Это касается не только уровня НФП в конкретной стране, но и типов НФП, значимых для страны. Категории НФП, виды деятельности и типы потоков отличаются в разных странах, в том числе что касается

направления потоков, входящих или исходящих потоков а также партнеров. Разные НФП требуют разные данные и методы для их оценки. Более того, различные начальные пункты, обусловленные особенными национальными обстоятельствами, также влияют на подход к оценке налоговых и коммерческих НФП.

Полезным первым шагом было бы проведение **оценки рисков НФП**, чтобы упорядочить и проанализировать уже доступную информацию по НФП в стране и условиям, которые им способствуют. Это может помочь узнать национальные особенности, связанные с НФП. Целью будет определить, какие виды деятельности, связанные с НФП, могут происходить в стране, и какие значимые типы НФП следует оценивать. В оценке рисков может использоваться доступная литература, журналы, новостные статьи, интервью и исследования проведенные государственными служащими, частным сектором, представителями академических кругов и гражданским обществом. Анализ может проводиться национальной статистической службой или другим органом статистики в стране, в то время как параллельно может быть создана межведомственная рабочая группа, чтобы контролировать и делать вклад в процесс анализа.

Оценка рисков должна принимать в качестве начального пункта работу, завершённую на тот момент в **официальной статистике**, включая существующую национальную информацию по незаконным видам деятельности, неформальной экономике и ненаблюдаемой экономике в национальных счетах и статистике платежного баланса.

Анализ соответствующих исследований и литературы охватывает не только академические исследования, но и практические исследования, проведенные налоговыми или таможенными инспекторами и другими экспертами. Журналисты и репортеры часто проводят расследования для **средств массовой информации**, чтобы выявить нарушения, связанные в том числе и с НФП.

При отсутствии проведенных на национальном уровне или страновых исследований по НФП, может быть полезной работа международных организаций. Страновая информация может быть найдена в некоторых международных источниках, в том числе в журналистских расследованиях, например, Международного консорциума журналистов-расследователей, документах Swiss Leaks, «Панамских» и «Райских» документах (см. Европейская Комиссия, 2019). Отсутствие данных на национальном уровне можно также компенсировать региональными исследованиями или определением сопоставимой страны со схожими национальными условиями.

Интервью с государственными экспертами могут дать важные идеи по основным областям НФП в стране и пролить свет на потребности в отношении информации для принятия решений и пробелы в данных. Частный сектор также может предоставить важные исходные данные для оценки рисков ввиду имеющихся специализированных знаний и источников информации:

- **Финансовые учреждения и банки** могли проводить собственную оценку рисков, особенно в отношении отмывания денег, и способны сделать вклад, благодаря своим знаниям, в определение значимых НФП и их оценку. Они обладают ценной информацией о структуре, организации и объеме НФП, которые они проанализировали, а также об особенностях и характеристиках конкретных финансовых продуктов для определения рисков НФП.
- **Торгово-промышленные ассоциации** могут предоставить агрегированные статистические данные по объемам операций и видам произведенных и реализованных товаров, а также по связанным с ними уязвимостям и рискам.

- **Исследователи, криминалисты и эксперты по НФП** могут предоставить свою точку зрения, например, в отношении того, что являются собой налоговые и коммерческие НФП. Они могли составлять отчеты и проводить анализ в отношении НФП, или разрабатывать методы оценки рисков в рамках своих (научных) исследований.
- **Преступники** также могут быть ценным источником информации, например, для объяснения причин, почему был выбран тот, а не иной, сектор, или товар, или операция, или (более широко) метод работы. Хотя такую информацию может быть трудно получить от них непосредственно, могут быть косвенные методы, такие как исследования, судебные отчеты, решения судов о назначении наказаний и материалы судебных заседаний.

Следующая вставка приводит пример вопросов, которые могут включаться в оценку рисков НФП. Экономическая и регуляторная среда в стране могут существенно влиять на значимость и типы НФП. В этой связи, оценка рисков НФП должна рассматривать такие вопросы, как формальная и неформальная экономика, финансовая система и ее уязвимости, крупные торговые и инвестиционные потоки и страны-партнеры, а также условия сбора налогов и текущее недополучение налогов. Например, используя базу данных «Комтрейд ООН», можно выявить серьезные торговые расхождения, которые могут указывать на потенциальные области повышенного риска НФП (товары, торговые партнеры, потоки), заслуживающие дальнейшего исследования.

Вставка 7. Возможное содержание оценки рисков незаконных финансовых потоков и информационные потребности

Ориентировочное содержание оценки рисков

I. Определение – среда для НФП

- Формальная и неформальная экономика
- Финансовая система и ее уязвимости
- Основные торговые и инвестиционные потоки, а также партнеры
- Сбор налогов и налоговый разрыв

II. Анализ – оценка НФП

- Категории НФП, присутствующих в стране
- Типы налоговых и коммерческих НФП и создающие их виды деятельности
- Категории товаров и услуг с повышенным риском НФП
- Факторы, вероятность, масштаб и последствия НФП

III. Оценка

- Приоритеты для статистической работы

Более того, при проведении оценки рисков НФП необходимо стремиться определить основные категории НФП, присутствующие в стране с использованием концептуальной основы ЮНКТАД и УНП ООН (2020). Вышеупомянутые источники данных могут помочь сделать раннюю оценку видов деятельности и потоков, связанных с риском налоговых и коммерческих НФП, и выделить категории товаров и услуг, для которых наиболее характерны НФП. Оценка рисков НФП – это также возможность упорядочить имеющуюся информацию о потенциальных способствующих факторах НФП, например, слабость национальной нормативно-правовой базы, поделиться различными расчетами вероятности и масштаба НФП и рассмотреть их последствия для экономики, государственных финансов и развития. И, наконец, идея состоит в определении приоритетов для статистической оценки НФП. Эти этапы и содержание приблизительно соответствуют руководству по национальной оценке рисков, разработанному Группой

разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (FATF, 2013) в отношении отмывания денег и финансирования терроризма на национальном уровне. Анкета самооценки в Части IV (Глава 3, Раздел А) обеспечивает всеобъемлющий и систематический сбор актуальной информации от заинтересованных сторон на национальном уровне.

Схема 6. Система оценки риска



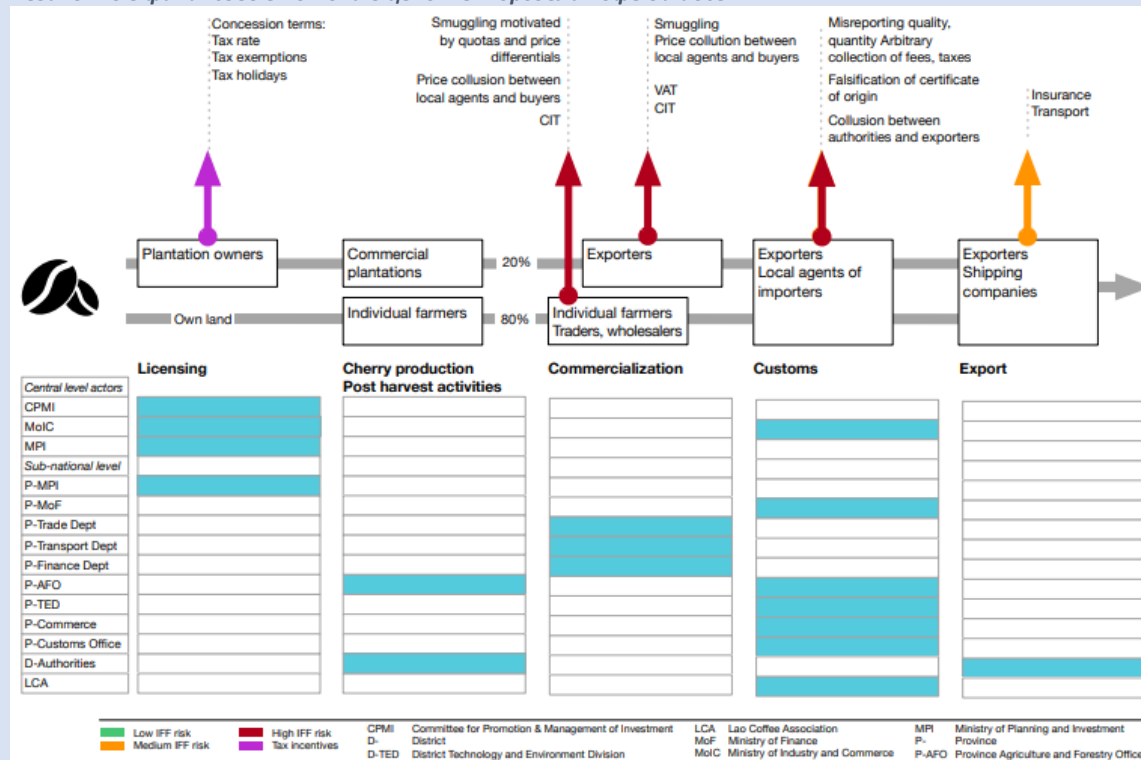
Источник: FATF (2013).

Бруггер и Энгебретсен (2019) разработали так называемые **карты рисков цепочки создания стоимости** для отслеживания конкретного товара на всех уровнях его цепочки создания стоимости. Тематическое исследование 21 подчеркивает их использование при анализе НФП, связанных с кофе в Лаосе. Хотя их применение требует глубокого изучения, это ценный инструмент для определения конкретных этапов в цепочке создания стоимости товара, что в свою очередь позволяет определить, какие части цепочки создания стоимости подвержены возникновению НФП. Также данный метод позволяет определить критически важные заинтересованные стороны. Это может быть особенно полезно при картировании цепочек создания стоимости крупных НФП перед их статистической оценкой.

Тематическое исследование 22. Карта рисков цепочки создания стоимости как инструмент оценки рисков

Используя карты рисков цепочки создания стоимости, Nolintha et al. (2020) показывает, как заинтересованные стороны в цепочке создания стоимости кофе в Лаосе делают вклад в НФП. А именно, местные агенты импортеров рассматриваются как имеющие высокий риск НФП в цепочке создания стоимости. Тут имеет место подача недостоверной информации о качестве, количестве, вопросы с уплатой налогов и сборов, фальсификация сертификата о происхождении и сговор между властями и экспортерами. По этой причине, местные агенты характеризуются значительным риском в отношении указания ложных цен в лаосском секторе кофе.

Незаконные финансовые потоки в цепочке торговли кофе в Лаосе



Источник: Bruggen and Engebretsen (2019)

Ранний анализ значимых типов НФП и потребностей в данных является важным для определения приоритетов статистической оценки. Имеет смысл сосредоточить оценку на значимых типах НФП и срочных потребностях в данных для сокращения НФП. Вероятно, попытка собрать существующую информацию для оценки рисков НФП выявит пробелы и вызовы, к которым будет необходимо обратиться в последующей работе.

2. Картирование национальной системы органов

Для надлежащего решения проблемы НФП необходимо, во-первых, определить заинтересованные стороны, во-вторых, вовлечь их в процесс оценки рисков⁴⁶, сбора данных и/или оценки. Построение карты соответствующих органов дает обзор институциональной системы, которую необходимо учитывать при оценке НФП. Органы, вероятнее всего, будут сосредотачиваться на разных аспектах НФП с точки зрения политики или статистики. При этом, оценка налоговых и коммерческих НФП, вероятно, будет требовать объединения данных и возможностей органов.

Заинтересованные стороны⁴⁷, которые могут играть роль в сборе, предоставлении или компиляции данных, связанных с НФП, включают, например:

- **Национальные органы статистики:** Национальная статистическая служба является ключевым игроком, поскольку она играет роль координатора национальной системы статистики и владеет множеством релевантных данных, например, о компаниях и физических лицах, и часто составляет национальные счета страны. Важным

⁴⁶ Помните, что шаги в этой и предыдущей главе можно менять местами, объединять или проводить циклами до определения всех заинтересованных сторон и завершения оценки рисков НФП.

⁴⁷ Список заинтересованных сторон был отобран и расширен ЮНКТАД на основании информации FATF (2013).

подразделением в национальной статистической службе является отдел транснациональных корпораций с экспертным потенциалом и интегрированными данными по ТНК из различных областей статистики в рамках национальной статистической системы. Статистические отделы таможенной службы владеют данными о торговых операциях, которые необходимы для анализа коммерческих НФП, в том числе связанных с фальсификацией внешнеторговой документации. Статистические отделы центробанков, как правило, отвечают за составление статистики платежного баланса и другой финансовой и государственной статистики. Статистические отделы, занимающиеся соответствующими данными, могут также находиться в министерствах финансов, юстиции, внешней торговли, экономики и др.

- **Органы по формированию государственной политики:** Органы по формированию государственной политики должны, где это является надлежащим, включаться в картирование – не как поставщики информации, но как главные пользователи – чтобы обеспечить учет в развитии статистики высокоуровневых вопросов, требующих данных. Они играют роль в формулировании потребностей в данных, но не могут участвовать в методологических решениях.
- **Налоговые и другие регуляторные и надзорные органы** владеют уникальной базой знаний и данных по операциям, связанным с доходами, налогами, типами учреждений, товарами, секторами и контролем. Они могут высказать мнения о конкретных рисках и их надлежащем определении. Налоговые органы, как правило, обладают большими массивами данных для оценки налоговых разрывов, часть которых составляют трансграничные НФП и они могут принимать участие в международном обмене данными, в случае необходимости.
- **Центры финансовой разведки (ЦФР) и службы разведки и/или безопасности:** ЦФР находятся в идеальном положении, чтобы определять угрозы и уязвимости на основании отчетов о подозрительных операциях и другой информации и анализа, которые есть в их распоряжении. Они также могут давать рекомендации по техникам, методам и тенденциям анализа, и получать доступ к базам данных по конкретным типам товаров или операций. Службы разведки имеют специализированную компетенцию в отношении анализа разведданных и могут делать обзор или подтверждать оценку рисков и уязвимостей.
- **Правоохранительные органы и органы прокуратуры,** в том числе полиция, таможенные/пограничные службы, а также службы криминально-оперативной информации и антикоррупционные органы, где это является надлежащим. Эти органы могут иметь возможность давать информацию по конкретным случаям, делиться предметными знаниями и помогать в предоставлении данных. Они могут иметь актуальную статистику по расследованиям, криминальным преследованиям и осуждениям, изъятым, конфискованным, репатриированным активам и т.д., или владеть информацией о методах работы преступников, полученной в ходе расследований. Они также могут предоставлять информацию о новых тенденциях и рисках, и помогать в определении уязвимостей.
- **Министерства иностранных дел, торговли, торговые палаты** и т.д. могут владеть актуальной информацией о рисках торговых НФП, экспортерах и импортерах, торговых потоках и связанном с этим международном сотрудничестве и инициативах.

- **Международные и иностранные партнеры** могут быть актуальными или нет в национальном картировании органов. Тем не менее, они предоставляют полезные руководства, например, материалы, связанные с показателем ЦУР 16.4.1 ЮНКТАД и УНП ООН. Региональные органы по образцу FATF, членом которых является страна, могут быть полезным источником информации о риске и работе, проводимой в остальном регионе, для определения и понимания НФП. Схожим образом, иностранные партнеры, такие как органы статистики и другие органы из других стран, могут также быть потенциальным источником информации.

При определении релевантных ведомств можно рассмотреть органы, которые проводят работу над исследованиями, отчетами для оценки рисков НФП или предоставляют для них информацию. Более того, процесс определения можно обеспечить с помощью нескольких вопросов:

1. Какие национальные учреждения отвечают за выявленные значимые типы НФП в отношении регуляторной работы и формирования политики (работа, среда, потребители и т.д.), мониторинга операций, финансового обеспечения?
2. Какие национальные учреждения собирают данные, актуальные для НФП, в рамках своей административной или статистической работы?
3. Какие национальные учреждения занимаются оценкой влияния политических предложений или другими аналитическими исследованиями НФП, например, подразделения макроэкономических исследований, союзы и т.д.?
4. Какие заинтересованные стороны и учреждения испытывают влияние НФП непосредственно или косвенно?⁴⁸

При картировании необходимо учитывать экономику и общество в целом, в том числе государственные учреждения, а также ключевые заинтересованные стороны в экономике, сфере услуг, юридическую сторону, а также частный сектор и влияние на них. Финансовые учреждения и банки, неправительственные организации (НПО), проекты гражданской науки, индивидуальные эксперты, торгово-промышленные ассоциации, юридические ассоциации, организации гражданского общества (ОГО) и т.д. могут делать вклад в понимание НФП, как упоминалось в предыдущей главе. Предложение, как обеспечить всеобъемлющее определение органов и заинтересованных сторон с их картированием по секторам, показано на Схеме 7. Иногда подобное картирование необходимо на более детальном уровне. Тематическое исследование 8 показывает метод определения экспертов из соответствующих национальных учреждений на примере ситуации с указанием ложных цен на экспорт золота и какао из Ганы (Ahene-Codjoe et al., 2020).

⁴⁸ Непосредственное влияние, например, касается таможенной службы, поскольку они сталкиваются с фальсификацией внешнеторговой документации в своей работе. Косвенное влияние может быть в форме снижения качества ключевой статистики в связи с неквантифицированным воздействием НФП.

Схема 7. Определение релевантных учреждений по секторам для оценки НФП



Источник: Материалы авторов.

Когда определение органов завершено, необходимо провести картирование того, как они взаимосвязаны и формируют национальную систему. Поскольку страны значительно отличаются в отношении регуляторной и институциональной организации, невозможно предложить универсальное решение. Тем не менее, не смотря на состав, соответствующие заинтересованные стороны необходимо собрать за одним столом, чтобы установить хорошее сотрудничество. Инструмент для картирования национальных органов и их ролей представлен в Части IV (Глава 3, Раздел B).

Все органы не занимаются в равной мере конкретными типами НФП. При картировании органов необходимо определить их роли:

- **Ведущий орган** (или органы), возглавляющий оценку НФП. Национальные статистические службы, как правило, отвечают за координацию национальной системы статистики и таким образом играют центральную роль в процессе. В некоторых странах-членах другой орган может быть определен как ведущий, например, таможенная служба, центробанк или налоговая администрация. Ведущий орган должен иметь статистический экспертный потенциал и данные, либо доступ к ним, но необязательно должен быть ведомством, выполняющим расчеты; и
- **Вспомогательные органы**, предоставляющие административные данные, методологическую, инфраструктурную (на местах, ИТ), юридическую, административную, предметную либо иную поддержку. Эти органы также могут включать соответствующих представителей частного сектора.
- **Другие заинтересованные стороны** – это органы, занимающиеся НФП или связанной работой, вклад и обратная связь которых могут быть существенными, или которые имеют значительные знания и понимание в отношении конкретных НФП.

Роль органов можно определить исходя из их вовлеченности в статистический процесс:

- **Составляющие органы** могут быть различными в зависимости от страны. Национальная статистическая служба может отвечать за составление данных по налоговым и коммерческим НФП или за весь показатель ЦУР 16.4.1 со всеми его подкомпонентами на основе данных, полученных от других органов. Как альтернатива, несколько органов (например, таможенная служба, налоговая администрация, центробанк, национальная статистическая служба) могут составлять показатели разных НФП для дальнейшей агрегации в один индекс одним органом, таким как национальная статистическая служба. Как бы ни был организован процесс, результаты должны быть международно сопоставимы и полностью соответствовать основополагающим принципам официальной статистики, как требуется для глобальной отчетности по ЦУР; или
- **Органы, предоставляющие данные** – это те органы которые предоставляют для расчетов данные, которые они собирают или хранят для выполнения своих полномочий. Их участие является необходимым, поскольку они владеют экспертными знаниями в отношении данных и типов поведения, с которыми они имеют дело.

Полномочия органов необходимо учитывать при постановке задачи и определении ожидаемых результатов. Полномочия некоторых органов могут относиться к статистике, в то время как полномочия других могут быть скорее административными.

Операционные процедуры определяют роли и взаимодействия между всеми задействованными органами или другими заинтересованными сторонами. Необходимо создать техническую рабочую группу или экспертную группу с четким мандатом по оценке НФП. Независимо от того, о каком органе идет речь, предпочтительно, чтобы его статистическое подразделение служило координационным центром.

3. Наличие данных, анализ и отбор

Оценка рисков НФП и картирование органов дают хорошую основу для оценивания, какие данные доступны в национальной системе органов в отношении наиболее значимых НФП, и для выявления пробелов. Статистическая работа зависит от хороших данных, что еще более справедливо для НФП, по которым существуют значительные пробелы. Обеспокоенность ОЭСР (2015) в отношении показателей BEPS справедлива для НФП вообще: *«Наличие надлежащего понимания доступных данных и их ограничений – это фундаментальный вопрос для разработки показателей...»* Ограничения часто касаются наличия данных, детализации, точности и т.д., при этом возникает вопрос: позволяют ли они действительно оценить НФП, или оцениваются также другие факторы в сочетании с НФП. Наличие и точность данных всегда будут проблематичными при оценке НФП, поскольку последние незаконны по своей природе.

Наличие данных естественным образом будет влиять на выбор метода (методов). Поэтому, с этого следует начинать. Первый шаг – это рассмотреть, какие данные доступны, второй – оценить их полезность и качество. При анализе наличия данных следует учитывать следующие вопросы:

- Кто (какой орган) имеет данные?
- Какие переменные доступны, и какие действия, генерирующие НФП, они охватывают?
- Какая периодичность (годовая, квартальная, ежемесячная) данных?
- В каком формате данные?
- Каково качество данных в отношении шести аспектов качества?
- Каковы ограничения и пробелы в данных?

- Какие регуляторные рамки должны учитываться для доступа к данным? (законодательство в сфере статистики, как правило, предоставляет доступ ко всем данным, необходимым для статистических целей)
- Какие процедуры требуются для доступа к данным?
- Кто находится в наилучшем положении, чтобы составлять сводные показатели из данных?
- Какие потенциальные пересечения существуют с другими данными?

Будет также полезным рассмотреть, есть ли международные источники данных, которые можно использовать. Они могут дать лучшую международную сопоставимость, но, в основном, они дополняют национальные данные там, где существуют пробелы, а также дают доступ к данным из других стран, например для зеркальной торговой статистики. Список возможных международных источников приводится в Части IV.

Анализ наличия данных может сосредотачиваться на данных, необходимых для оценки НФП в соответствии с приоритетами, определенными при оценке рисков НФП, если не возникнут новые приоритеты. В следующей таблице приводится общий список возможных национальных массивов данных, которые можно включить в анализ. Список необходимых данных нужно скорректировать на национальный контекст и актуальные НФП (а также избранную методологию), о которых идет речь. Похожие таблицы по каждому предлагаемому методу оценки НФП приводятся в Части IV (Глава 3, Раздел С).

Таблица 3. Национальный анализ наличия данных

Необходимые Данные	Орган	Ключевые переменные	Периодичность	Своевременность (лаг)	Доступ	Охват (пробелы/пересечение)	Детализация (единицы)	Формат (Связи)	Правовые условия	Типы НФП	Соответствие цели
Налог на добавленную стоимость											
Налог на доходы физических лиц											
Налог на прирост капитала и активы											
Налог на доходы предприятий											
Статистика международной торговли товарами											
Статистика международной торговли услугами											
Торговые операции											
Стоимость международных перевозок и страхования											
Финансовые операции											
Потребительские цены											
Обменные курсы											
Цены производителей											
Финансы и балансы предприятий											
Характеристики предприятий											

Необходимые Данные	Орган	Ключевые переменные	Периодичность	Своевременность (лаг)	Доступ	Охват (пробелы/пересечения)	Детализация (единицы)	Формат (Связи)	Правовые условия	Типы НФП	Соответствие цели
Краткосрочная деловая статистика											
Национальные счета											
Секторальные счета											
Государственные финансы											
Платежный баланс											
Зарубежные филиалы											
Коммерческие базы данных											
Источники больших данных											

Источник: Материалы авторов.

Исходные данные можно проанализировать в отношении шести аспектов качества, а именно, своевременности, доступности, соответствия цели, охвата, детализации и совместимости. Почти все данные, необходимые для оценки НФП, собираются и предназначаются для других целей. Может быть полезным оценить, как можно улучшить их соответствие цели, например путем добавления или корректировки вопроса в существующем сборе данных или другими средствами.

Таблица 4. Оценка качества исходных данных по системе оценки качества в отношении НФП

Категория	№	Критерии	Объяснение критериев
Исходные данные	8	Своевременность	Какая задержка в доступности данных после референтного периода?
	9	Доступность	Насколько легко доступны эти данные для органов статистики? Доступны ли они во многих странах/большинстве стран?
	10	Соответствие цели	Предоставляют ли эти данные информацию о НФП непосредственно или косвенно? Каких НФП они касаются?
	11	Охват	Охватывают ли данные те вопросы, которые необходимо оценить? Какие НФП охвачены? Какие есть пробелы и пересечения?
	12	Детализация	Насколько детальные данные?
	13	Совместимость	Можно ли данные интегрировать с другими данными? Включает ли массив данных идентификаторы и классификаторы?

Источник: Материалы авторов.

Примечание: Колонка № относится к нумерации в системе оценки качества (см. Часть IV).

Также будет полезным рассмотреть, какие оценки или показатели НФП или подобные категории существуют в стране и компилируются государственным или частным сектором. Какое качество и доступность этих показателей: производятся ли они регулярно или разово? Представлены ли они в научных исследованиях, официальных государственных отчетах или других публикациях? Применяет ли кто-то из них метод, предложенный в этом руководстве? Могут ли они внести вклад в новые показатели по НФП? Следующее тематическое исследование демонстрирует картирование показателей, связанных с НФП в Нигерии.

Таблица 5. Оценка обоснованности методов в соответствии с системой оценки качества в отношении НФП

Категория	№.	КРИТЕРИИ	Объяснение КРИТЕРИЕВ
Обоснованность	1	Релевантность объема	Действительность содержания – Что оценивается? Какие НФП охватываются?
	2	Ясность концепций	Действительность структуры – Оценивается ли то, что должно? Есть ли четкое определение? Используется ли классификация? Является ли метод дискретным, исчерпывающим и взаимно исключающим (есть ли пробелы или пересечения)?
	3	Устойчивость	Насколько стабильны результаты, полученные методом? Приведет ли повторение к схожему результату? Что будет, если условия поменяются?
	4	Перемещаемость	Насколько просто для кого-нибудь другого использовать метод? Наличие эмпирических исследований или применения метода.
	5	Эквивалентность	Дает ли метод схожие результаты в сравнении с другими (обоснованными) методами?
	6	Статистическое соответствие	Похож ли метод на применяемые в официальной статистике? Соответствуют ли концепции и классификации официальным?
	7	Требования возможностей	Сколько ресурсов и возможностей требуется для использования метода?

Источник: Материалы авторов.

Примечание: Колонка № соответствует нумерации в системе оценки качества (см. Часть IV).

Методы, предложенные для пилотного тестирования, прошли уровневую классификацию⁴⁹ с применением системы оценки качества для НФП, чтобы поддержать органы статистики в выборе методов. Однако, качество оценок также определяется наличием и качеством национальных исходных данных. Уровневая классификация основывается на общей оценке специфических для страны статей, и, таким образом, является исключительно индикативной. Более того, процесс основывается на оценке методов, улучшенных в соответствии с описанием в части II.

Предлагается **уровневая классификация**. Уровень 1 – это предпочитаемый метод с наивысшим баллом, в то время, как уровень 2 предлагается как запасной вариант, если метод уровня 1 не может применяться. Если ни один из них не применим, может быть использован метод уровня 3. Метод уровня 1 набрал 40 и более баллов (из 57 максимальных); уровня 2 – 30 или более (и меньше 40 баллов); и методы уровня 3 – меньше 30 баллов. Общие результаты процесса классификации предлагаемых шести методов представлены в Таблице 6. За полными деталями оценки обращайтесь к Части IV, Главе 3, Разделу D.

Таблица 6. Уровневая классификация предлагаемых методов

Группа	Метод	Обоснованность	Исходные данные	Результаты	Всего	Уровневый класс
Фальсификация внешнеторговой документации	№1 Метод страны-партнера (МСП+)	11	11	12	34	2
	№2 Метод ценового фильтра (МЦФ+)	14	15	15	44	1
	№3 Глобальное распределение	12	8	9	29	3

⁴⁹ Только методы, предложенные для пилотного тестирования, прошли оценку и уровневую классификацию.

Группа	Метод	Обоснованность	Исходные данные	Результаты	Всего	Уровневый класс
Вывод прибыли из-под налогообложения	прибылей и корпоративных налогов ТНК					
	№4 ТНК и сравнимые не-ТНК	13	14	14	41	1
Незадекларированное офшорное богатство	№5 Незадекларированные офшорные активы	9	10	10	29	3
	№6 Офшорное финансовое богатство	8	9	10	27	3

Источник: Материалы авторов.

Вышеприведенный рейтинг методов для оценки различных налоговых и коммерческих НФП дает разные результаты в контексте стран в связи с различиями в доступных на национальном уровне исходных данных и их качестве. Оценка может направлять выбор методов наряду с соображениями наличия исходных данных и статистических возможностей. Справочные таблицы по методам в Части IV (Глава 3, Раздел E) разработаны для обеспечения более простого сравнения методов в процессе их выбора.

Выбор методов для оценки фальсификации внешнеторговой документации:

- Если в стране есть таможенные данные операционного уровня с низким уровнем непредоставления отчетности и хорошими возможностями для анализа этих данных, метод №2, Метод ценового фильтра (МЦФ+), будет естественным выбором как метод уровня 1. В идеале, для МЦФ+ данные нужно использовать на наиболее детальном уровне, вплоть до уровня операций. Это важно для учета неоднородности товаров и аспектов качества. Таможенные данные также должны включать описание товара и информацию об экспортерах и импортерах и т.д.
- Если таких богатых данных и возможностей нет, метод Страны-партнера (МСП+), метод №1, может быть лучшим первым выбором. В таком случае, с другой стороны, потребуются больше работы для учета расхождений, не вызванных НФП. Здесь необходимым будет двустороннее и международное сотрудничество органов статистики для решения вопросов торговой асимметрии. Подобные партнерства можно сформировать на этапе пилотного тестирования для обмена накопленным опытом.

Выбор методов для оценки вывода прибыли из-под налогообложения:

- Если органы статистики имеют всеобъемлющие данные уровня компаний с экономическими переменными, такими как добавленная стоимость, затраты на НИОКР, доля зарплат в совокупных затратах, а также возможность получить информацию о международной торговле компаний по товарам и торговым партнерам и информацию реестров компаний в отношении ТНК, в таком случае, метод анализа ТНК или сравнимых нТНК, метод №4, будет идеальным выбором. Может быть полезным провести дальнейшие эксперименты с переменными, используемыми для сравнения. Этот метод будет требовать большего от исходных данных и аналитических возможностей.

- В других случаях, глобальное распределение прибылей и корпоративных налогов ТНК, метод №3, может быть надлежащим выбором. Этот метод может быть применим к микроданным из Сводного отчета по странам (CbCR), если они доступны. Как альтернатива, публикуемые ОЭСР агрегированные CbCR должны дать начальный материал для применения этого метода. Допущения и специфические страновые изменения с привлечением национальных экспертов могут быть необходимы, чтобы использовать метод на практике.

Выбор метода для оценки потоков незадекларированного офшорного богатства:

- В случае наличия детальных данных из документов налоговой администрации в отношении доходов и богатства физических лиц за рубежом метод потоков показателя незадекларированных офшорных активов (метод №5) является предпочтительным методом оценки международного избежания налогообложения физическими лицами. Обмен данными между финансовыми учреждениями и налоговыми органами, в том числе трансграничный, может еще улучшить надежность метода. Пилотное тестирование раскроет дальнейший потенциал применения метода а также его ограничения в использовании данных.
- Офшорное финансовое богатство по странам, метод №6, является подходящим резервным вариантом в связи с его всеобъемлющим охватом, который достигается через объединение различных массивов данных, включающих портфельные активы и обязательства и банковские вклады. Тем не менее, базовые допущения для проведения анализа требуют тщательного рассмотрения. Тестирование его устойчивости в отношении допущений будет необходимо для обеспечения надлежащей международной сопоставимости результатов.

Руководство предлагает два метода для каждой из трех основных областей налоговых и коммерческих НФП, чтобы предоставить гибкость в выборе надлежащего метода с учетом национальных возможностей, существующих источников данных и других методов, используемых в статистике, законодательной и нормативной базы и других условий.

Государствам-членам рекомендуется выбрать один или два метода для пилотного тестирования, в идеале – метод на основе микроданных, если это позволяет национальная среда данных. Это обеспечит сравнение применимости и устойчивости и позволит накопить информацию о методах. Органам статистики также следует провести глубинное исследование НФП с регулярными интервалами, используя более ресурсоемкие методы, например, в базовый год и менее ресурсоемкие оценки динамики НФП в другие годы. Глубинное исследование может включать дополнительный прямой сбор данных.

Рекомендации в отношении использования методов следующие:

- Использовать **метод уровня 1**, когда возможно.
- Если возможно, делать перекрестную проверку результатов **другим методом**, чтобы обеспечить триангуляцию – методов, источников данных а также видов деятельности, связанных с НФП, и/или типов потоков.
- Если ресурсы не позволяют применение множественных методов, сделать следующее:
 - Выбрать **базовый год** и использовать для него метод уровня 1, возможно, в сочетании с дополнительным сбором данных, чтобы закрыть пробелы и получить больше информации.
 - Использовать более простые методы для оценки **динамики между базовыми годами**.

Может быть полезным проводить кросс-проверку методов, применяя более одного метода для составления определенных НФП, чтобы проверить устойчивость результатов. В случае неопределенности, может быть полезным сделать диапазон оценок или доверительный интервал, чтобы направлять пользователей. Хорошей практикой также является прозрачность в отношении ожидаемых пересмотров. Результаты должны представляться на годовом уровне, в то время, как исследования базового года могут предоставить больше структурных деталей с регулярными интервалами.

5. Рабочее определение налоговых и коммерческих незаконных финансовых потоков для статистики

НФП определяются как *финансовые потоки, незаконные в отношении происхождения, передачи или использования, которые отражают обмен стоимости и пересекают границы страны*. Однако, что это означает на практике? На практике, исчерпывающая оценка всех НФП будет труднодостижимой. Наличие или отсутствие данных будет диктовать подходы к оценке. Как объяснялось в Части II, один метод может охватывать лишь некоторые НФП, например метод страны-партнера, и есть риск пересечения с некоторыми данными и методами. Например, потоки незадекларированного богатства физических лиц, вероятно, будут включать некоторые НФП, происходящие от незаконной экономики. Некоторые источники данных могут не быть полностью надежными по разным причинам, таким как занижение показателей в отчетности. Всё это ограничивает возможности оценки и требует рабочего определения НФП.

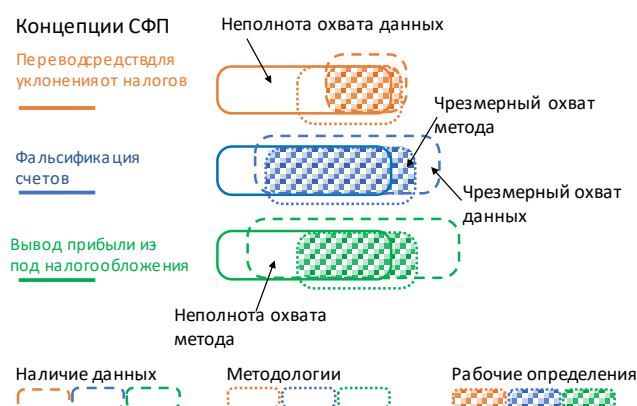
Оценка налоговых и коммерческих НФП имеет целью сделать вклад в общий показатель 16.4.1, *общий объем входящих и исходящих незаконных финансовых потоков (в долларах США в текущих ценах)*. Следовательно, их оценка должна быть максимально сопоставимой на международном уровне. Таким образом, начальным пунктом должно быть определение НФП для ЦУР 16.4.1 или его элементы. Однако, применимость должна быть ключевым соображением. Если определенные типы НФП не являются значительными в стране, будет экономически неэффективным пытаться регулярно их оценивать. Вместо этого, можно сосредоточить оценку на значимых типах НФП и наиболее срочных потребностях в данных, при условии, что выбранные методы соответствуют международным рекомендациям. Рабочее определение не является политическим решением в отношении того, какие НФП следует оценивать, а какие – нет. Рабочее определение должно вырабатываться органами статистики при полной профессиональной независимости. Органы статистики могут консультироваться с экспертами и заинтересованными сторонами для получения вводных данных. Оценка рисков НФП предоставляет хорошую основу для разработки рабочего определения.

Рабочее определение – это четкое, сжатое и детальное описание того, что должен охватить показатель. Для налоговых и коммерческих НФП это может быть, например, показатель НФП от незаконной коммерческой и налоговой деятельности и НФП от агрессивного избежания налогообложения, за исключением части НФП, которую трудно оценить в стране, например, в связи с отсутствием данных. Отклонения от объема НФП в соответствии с определением ЮНКТАД и УНП ООН (2020) и их причины прозрачно задокументированы. Оценка может исключать НФП, нетипичные для страны. Например, некоторые страны являются получателями входящих потоков от агрессивного избежания налогообложения, в то время как другие наблюдают исходящие потоки. В итоге, рабочее определение охватывает значимые НФП, по

которым доступны данные и методы. На Схеме 8 их пересечение, т.е. рабочее определение, показано как образец.

Рабочее определение неизбежно будет отличаться в зависимости от выбора метода оценки НФП: например входящие НФП на данный момент не могут составляться с использованием методов офшорного богатства и международного уклонения от налогов физических лиц. В случае фальсификации внешнеторговой документации, рабочее определение НФП будет исключать случаи, где расхождения не охватываются (например, некоторые случаи сговора между импортером и экспортером); с другой стороны, могут включаться операции, не классифицируемые как НФП (например, ошибки в статистическом охвате или ошибки в связи с неоднородностью товаров), что называется чрезмерным охватом метода. В случае вывода прибыли из-под налогообложения также есть склонность к отклонению в охвате в связи с чрезмерным охватом метода, например, различия в производительности могут ошибочно интерпретироваться как НФП; но также и в связи с недостаточным охватом метода, когда, например, учитываются только налоговые стимулы при сравнении подразделения ТНК внутри страны с другими подразделениями ТНК. В рабочем определении необходимо четко указать ограничения объема в связи с наличием данных и выбранным методом.

Схема 8. Рабочее определение как картирование основных незаконных финансовых потоков, доступных данных и применимых методов



Источник: Материалы авторов.

Примечание: Масштабы не отражают реальных отношений и представлены исключительно для целей иллюстрирования.

Поскольку целью является охватить наиболее значительные потоки на страновом уровне, определенный уровень международной сопоставимости может быть достигнут (если страны смогут охватить значительные НФП, оставляя за пределами объема только менее важные НФП), и страновые различия в охвате можно частично видеть в доступных агрегированных показателях. Ожидается постепенный процесс улучшения полноты оценок НФП в соответствии с моделью оценки незаконной экономической деятельности и ненаблюдаемой экономики в платежном балансе и национальных счетах.

6. Составление и распространение оценок налоговых и коммерческих незаконных финансовых потоков

Данное руководство имеет целью поддержать пилотное тестирование оценки налоговых и коммерческих НФП, необязательно их публикацию. Однако, национальные органы статистики могут решить опубликовать некоторые результаты пилотных проектов как экспериментальную статистику, если она будет приемлемого качества. Оценки на раннем этапе могут предоставить ценную информацию для политических мер по сокращению НФП.

В более долгосрочной перспективе, налоговые и коммерческие НФП составляют часть показателя ЦУР 16.4.1, выбранного в систему глобальных показателей ЦУР, принятую Генеральной Ассамблеей в 2017 году (A/RES/71/313). Хотя система показателей требует публикации только агрегированного индекса, более детальная оценка НФП помогает определить основные источники и типы НФП, чтобы задать направление для вмешательства.

Мы рекомендуем дезагрегацию индекса по соответствующим типам НФП, как минимум, для отдельной публикации следующих четырех элементов:

- НФП от незаконных коммерческих и налоговых практик,
- НФП от незаконных рынков,
- НФП от коррупции,
- НФП от деятельности по типу эксплуатации и финансирования преступности и терроризма.

Кроме того, государства-члены могут принять решение дезагрегировать показатель НФП, где это будет надлежащим, по:

- методу платежей (наличные деньги/ торговые потоки/ криптовалюты)
- полученным активам (офшорное богатство/ недвижимость и т.п.)
- субъектам (характеристики лиц/ типы компаний и т.д.)
- отраслям, категориям товаров или услуг.

В странах наблюдаются различные типы НФП. Таким образом, мы предлагаем определять основные типы НФП, подлежащие публикации, на страновом уровне в соответствии с рабочим определением. Что касается налоговых и коммерческих НФП, рекомендуется подразделять их как минимум на две категории: НФП от незаконных коммерческих и налоговых практик; и НФП от агрессивного избежания налогообложения. Поскольку с последней группой связана более высокая неопределенность, оценки также лучше предоставлять отдельно.

Налоговые и коммерческие НФП можно также разделять по типам потоков или группам потоков, таким как:

- Незадекларированное офшорное богатство (F1)
- Фальсификация внешнеторговой документации (F2)
- Вывод прибыли из-под налогообложения (F3-F5) и т.д.

Будет необходима дальнейшая разработка методов для выявления двойного учета. В контексте принятия системы показателей ЦУР, Генеральная Ассамблея (A/RES/71/313) подчеркнула, что вся деятельность глобальной системы статистики должна проводиться в полном соответствии с основополагающими принципами официальной статистики.

НФП – это особенно трудное явление для интерпретации и чувствительный вопрос для многих заинтересованных сторон. Поэтому важно, чтобы выпуски НФП публиковались в достаточно всеобъемлющей форме, доступной для всех граждан, и представлялись таким образом, чтобы основные результаты были понятны без необходимости в специализированных статистических знаниях.

Первый Принцип (ООН, 2014) требует составления официальной статистики и ее предоставления на основе непредвзятости, чтобы соблюсти право граждан на публичную информацию. Статистические выпуски должны быть представлены в соответствии с научными стандартами в отношении источника, методов и процедур для обеспечения правильной интерпретации (Принцип 3). Все выпуски должны сопровождаться всеобъемлющими метаданными, объясняющими ограничения к использованию и направляющими интерпретацию а также содержащими информацию, связанную с источниками данных, методами, недостающими данными и полнотой показателя.

Некоторые оценки НФП находятся на границе законной и скрытой деятельности. Базовые массивы данных высокочувствительны, что также должно учитываться при планировании публикаций. Базовые индивидуальные данные в отношении физических или юридических лиц должны быть строго конфиденциальными (Принцип 6). Нарушение конфиденциальности или даже очень детальные агрегированные показатели могут нанести репутационный ущерб статистическим подразделениям или отрасли. Важно отметить, что органы статистики имеют право комментировать ошибочные интерпретации или злоупотребление статистикой (Принцип 4).

Исторические временные ряды были бы полезными для анализа развития на протяжении времени. Национальным органам статистики необходимо рассмотреть реалистичность построения таких исторических временных рядов. Это может быть возможным только для определенных НФП, для которых существуют подходящие источники данных.

Учитывая широкий диапазон необходимых исходных данных, составители должны будут достичь баланс между полнотой и своевременностью при назначении даты публикации. На практике, источники данных, которые становятся доступными с наибольшей задержкой, влияют на своевременность показателя. Один из вариантов – это применение стратегии пересмотра путем выпуска предварительной оценки, пока не станут доступными более всеобъемлющие массивы данных. Потенциально предварительный или экспериментальный статус показателя должен быть четко донесен до общественности. Полезно сделать обзор оценок НФП по критериям качества и обеспечить прозрачную коммуникацию в отношении качества публикуемых цифр.

Таблица 7. Оценка качества результатов по системе оценки качества НФП

Категория	Но.	КРИТЕРИИ	Объяснение КРИТЕРИЕВ
Результаты	14	Релевантность для использования	Полезны ли результаты для оценки НФП или снижения различных типов НФП? Сколько вариантов использования существует для этих результатов?
	15	Точность	Описывают ли результаты то, что предполагалось? Есть ли значительные пересмотры?

Категория	№.	КРИТЕРИИ	Объяснение КРИТЕРИЕВ
	16	Своевременность	Как быстро будут доступны результаты? Доступны ли они своевременно, чтобы помочь решить проблему?
	17	Четкость	Насколько просто результаты использовать и интерпретировать?
	18	Сопоставимость	Насколько сопоставимы результаты в разных условиях, в разные периоды времени и в разных странах?
	19	Связанность	Насколько результаты внутренне связаны? Можно ли их использовать с другими оценками НФП?

Источник: Материалы авторов.

Примечание: Колонка № обозначает нумерацию в системе оценки качества (см. Часть IV).

Лучшая международная сопоставимость оценок НФП может достигаться, особенно вначале, через отчетность на более дезагрегированном уровне (уровнях) вместо единого верхнеуровневого значения для всех типов НФП. Подходы, объединяющие разные значения в единое представление, такие как «информационная панель» (ОЭСР, 2015) или «табло» (Еврокомиссия, 2020а), могут быть потенциальным решением для публикации различных НФП на национальном уровне.

7. Рекомендации по пилотному составлению налоговых и коммерческих незаконных финансовых потоков

Целью данных рекомендаций является поддержка национальных усилий систем статистики в отношении составления статистических данных по налоговым и коммерческим НФП.

- 1. Выделить ресурсы на пилотную оценку НФП.** Будучи значительными, НФП могут искажать ключевую экономическую статистику таким образом, что это может приводить к неправильным политическим заключениям. Необходимы достаточные ресурсы не только для оценки НФП, но также для улучшения качества ключевых показателей, таких как ВВП, а также полноты и точности СНС и платежного баланса. Результаты пилотного тестирования могут помочь предоставить информацию для этих усилий и мобилизовать ресурсы для цели повышения эффективности вмешательств, чтобы снизить НФП.
- 2. Объединить национальный и международный экспертный потенциал по НФП.** Успешная оценка НФП требует междисциплинарного сотрудничества, поскольку незаконные явления пронизывают всё общество. Данные существуют, но они разбросаны по многим государственным и частным организациям. Невозможно обеспечить мониторинг или охват НФП, используя единственный источник данных. Важно составить карту ролей организаций и определить ключевых партнеров для оценки налоговых и коммерческих НФП. Определение ключевых заинтересованных сторон может сопровождаться оценкой рисков НФП (рекомендация 4). Четкая организация работы на национальном уровне через рабочую группу или целевую группу, вероятно, повысит эффективность. Двустороннее и международное сотрудничество органов статистики из разных стран для продвижения развития методологии и решения вопросов асимметрии (например, в торговле или задекларированном богатстве) будет более эффективным чем работа в изоляции.
- 3. Привлекать представителей официальной статистики на ведущую роль.** Официальная статистика и национальные статистические службы играют ключевую роль в оценке НФП как части системы показателей ЦУР. Резолюция Генеральной Ассамблеи (A/RES/71/313)

«подчеркивает, что официальная статистика и данные из национальных статистических систем составляют основу, необходимую для системы глобальных показателей,..., и подчеркивает роль национальных статистических служб как координаторов национальных систем статистики». Связная оценка многих типов НФП возможна только при тесном сотрудничестве внутри национальной статистической службы а также с поставщиками данных. Статистический экспертный потенциал и профессиональная независимость национальной статистической службы являются ключевыми факторами при составлении налоговых и коммерческих НФП как беспристрастного статистического мероприятия в соответствии с основополагающими принципами официальной статистики.

4. **Оценить риски НФП и наличие данных.** Разные страны подвержены разным рискам НФП. Категории НФП, виды деятельности и потоки, типичные для страны, отличаются в зависимости от входящих или исходящих потоков а также стран назначения или происхождения НФП. Различные НФП требуют разных данных и методов их оценки. Не существует универсальной модели, подходящей для всех. Полезным первым шагом будет проведение оценки рисков НФП, чтобы сгруппировать информацию, уже доступную в стране в отношении НФП, определить значимые типы НФП и кто владеет соответствующими данными, для обеспечения оценки. Руководство предлагает инструменты и подходы для оценки НФП и обзора наличия данных с ведомствами-партнерами (см. Часть III, Разделы, 1, 2 и 3).
5. **Провести глубинное исследование НФП за базовый год.** Статистикам необходимо достичь баланс между точностью и экономической эффективностью. Поэтому мы рекомендуем проведение более тщательного исследования НФП за базовый год, вначале и с регулярными интервалами, с акцентом на всех целесообразных аспектах НФП: видах деятельности, потоках, субъектах, странах назначения и происхождения и т.д. Это включает мобилизацию соответствующих ведомств, определение возможных источников данных и ресурсов, в том числе административных данных, и использование имеющегося междисциплинарного экспертного потенциала и опыта. В рамках глубинного исследования вырабатывается так называемая структура базового года для налоговых и коммерческих НФП в стране.
6. **Сузить диапазон внимания.** Национальные обстоятельства диктуют не только наличие ресурсов и статистический потенциал, но и какие виды деятельности НФП и/или потоки преобладают в экономике. С целью сохранения сопоставимости в пространстве и времени, при составлении НФП необходимо стремиться к полноте. Однако, учитывая природу НФП и национальные обстоятельства, определение значительных потоков (например, определенных товаров или типов НФП) для представления национальных НФП может оказаться хорошим балансом при производстве надежной и устойчивой статистики НФП на протяжении времени. Если национальный статистический потенциал и наличие данных ограничены, можно применить менее ресурсоемкие методы для производства оценок НФП между базовыми годами.
7. **Публиковать оценки НФП четко и прозрачно.** НФП – особенно трудное явление для интерпретации и чувствительный вопрос для многих заинтересованных сторон. Публикация результатов пилотного теста для общественности – это решение на усмотрение каждой страны. Даже экспериментальные выпуски могут быть очень информативными для политических мер в сфере, где отсутствует статистика. Выпуски НФП, как официальная статистика, должны публиковаться в достаточно всеобъемлющей форме, доступной всем гражданам, и представляться таким образом, чтобы основные результаты были понятны без необходимости в специализированных статистических

знаниях. Важно подчеркнуть основные результаты, но также и ограничения. Метаданные должны прозрачно информировать пользователей об источниках данных, методах и качестве оценок. Подход «информационной панели», то есть представление набора результатов, может быть полезным, чтобы пролить свет на сложное явление.

8. **Делиться, учиться и улучшать.** Более глубокое представление о страновых обстоятельствах, видах деятельности НФП, потоках и других особенностях будет получено по мере накопления опыта со статистической оценкой. Делиться результатами и усвоенными уроками из пилотных проектов в национальном и международном контексте важно для обучения. Национальные тренинги для экспертов, например, служащих таможи, финансовых следователей, официальных статистиков могут быть полезны; обмен результатами на международных семинарах и вебинарах может помочь учиться на опыте других стран, чтобы заимствовать лучшие практики. Обмен данными в безопасной статистической среде, где это возможно, либо обмен полученными оценками могут быть критически важными для обучения и улучшения.
9. **Эффект перетока на другую статистику и статистические системы.** Лучшая информация по НФП может помочь улучшить точность статистики, включая ключевую экономическую статистику. Кроме того, поскольку НФП являются незаконными и часто оцениваются косвенно через следы, которые они оставляют в другой статистике, могут также быть возможности улучшить качество оценок НФП, сделав небольшие изменения в данных, доступных из другой статистики, например, статистики торговли товарами, услугами, статистики СНС и платежного баланса, статистики цен и т.д.

IV. Ресурсы

В этой части методологического руководства представлены ресурсы для поддержки национальных статистических органов в их задаче по сбору данных о налоговых и коммерческих НФП.

В Главе 1 представлен обзор международных и национальных исследований в области налоговых и коммерческих НФП. Она является примером поиска примеров ранее выполненной работы, вместо того чтобы представлять собой полный список. Включение или исключение примеров из списка не означает какого-либо осуждения применяемых методов.

В Главе 2 представлен список глобальных источников данных, которые также могут поддержать работу на национальном уровне. Международные источники данных могут иногда дополнять, но не заменять национальные источники данных и инфраструктуру.

В Главе 3 представлены практические инструменты для национальных органов власти, собирающихся компилировать статистику НФП. Они направлены на поддержку мероприятий, представленных в Части III методологического руководства. В разделе А представлен образец вопросника по оценке собственной работы для анализа национального статистического контекста, позволяющего измерять НФП; в разделе В предлагается инструмент для картирования национальных органов и их ролей; в разделе С представлены таблицы для анализа доступности и качества данных с помощью разных методов; в разделе D предлагается система оценки используемых методов; в разделе Е представлены информационные материалы по методам, в которых кратко изложены концепция, сильные стороны и ограничения того или иного метода, требования к данным и другая полезная информация; в разделе F представлена последовательность действий при оценке НФП; а в разделе G - пошаговая инструкция для национальных органов.

В Главе 4 приведен словарь по НФП, используемых в методологическом руководстве.

1. Обзор исследований по нелегальным финансовым потокам

В данном разделе перечислены исследования, в которых была предпринята попытка измерить и понять налоговые и коммерческие НФП. Приведенный список не является исчерпывающим. Он представлен в алфавитном порядке и никоим образом не подразумевает каких-либо предпочтений или намеренных исключений. Данный список является отправной точкой для анализа имеющегося опыта и не должен ограничивать работу национальных органов. Тем не менее, мы считаем, что он может помочь в изучении опыта других.

Таблица 8. Список исследований по НФП, связанных с налогами и торговлей

Автор(ы)	Исследуемые НФП	НФП	Применяемый(е) метод(ы)	Методологическая направленность, ограничения или улучшения.	Охватываемые страны	Год(ы)	Определенные мероприятия/ Охватываемые отрасли	Гранулярность данных и исходные данные	Источники данных	Результаты
Ahene-Codjoe et al. (2020)	Фальсификация информации в торговых счетах	F2	МЦФ	Собеседования с экспертами	Гана	2011-2017	Золото; Какао	Микроданные: на уровне сделок	Налоговое управление Ганы; база данных Metal Focus Gold-Silver Dore Service	Золото: 11%; Какао: 1-7%
Alstadsæter et al. (2017)	Незадекларированные офшорные активы	F1	Расхождение между глобальными портфельным и обязательствами и активами	Измеряет только офшорные активы в налоговых гаванях, а не потоки; Пострановые оценки	Все страны	2007		Агрегированные на уровне страны	Центральный банк Швейцарии; двусторонняя банковская статистика БМР	В налоговых гаванях хранится 10% мирового ВВП, однако этот средний показатель скрывает большую неоднородность - начиная от нескольких процентов ВВП в Скандинавии и заканчивая 15% в континентальной Европе и 60% в странах

				офшорных активов						Персидского залива и некоторых странах Латинской Америки.
Amaral and Barcarolo (2020)	Фальсификация информации в торговых счетах	F2	МЦФ	Ценовой фильтр оценивается статистически с помощью трехдневной взвешенной скользящей средней цены	Бразилия	2017-2019	Соевые бобы	Микроданные: на уровне сделок	Таможенное управление Бразилии	НФП, связанные с налогами в части экспорта оценены в размере чуть менее 1 процента от общего объема экспорта, около 504 миллионов долларов США
Bilicka (2019)	Вывод прибыли из-под налогообложения	F3-F5	Сравнение ТНК с отечественными компаниями с использованием сопоставления оценок склонности	Сравнение налогооблагаемой и бухгалтерской прибыли	Великобритания	2000-2014		Микроданные: неконсолидированные налоговые декларации корпораций	Налоговый орган Великобритании; база данных FAME, собранная Bureau van Dijk	Прирост доходов при отсутствии вывода прибыли из-под налогообложения составил бы 10% в 2000 году и 64% в 2014 году
Bratta et al. (2021)	Вывод прибыли из-под налогообложения	F3-F5		Анализ существования нелинейных реакций на налогообложение; введение в кубическую оценку	Италия	2017		Микроданные: на уровне компаний	Страновая отчетность ОЭСР (CbCR); Статистические данные ОЭСР по корпоративным налогам;	Мы обнаружили, что распределение прибыли в стране нелинейно зависит от разницы в налоговой ставке по отношению к средней ставке НДС, с которой сталкиваются ТНК в остальном мире. Мы обнаружили, что в 2017 году из-за разницы в

									Таблица ставок НДС КПМГ; Набор данных Центра налогообложения бизнеса Оксфордского университета; Национальные источники	налоговых ставках прибыль, выведенная из-под налогообложения составила в общей сложности € 887 млрд прибыли, а глобальные потери доходов составили € 245 млрд.
Bruner et al. (2018)	Вывод прибыли из-под налогообложения	F3-F5	Несовпадение прибыли	Формулярное распределение с использованием только компенсаций и продаж; эффекты вывода прибыли из-под налогообложения отражаются на ряде экономических счетов	США	2014		Микроданные: на уровне компаний по финансовой и операционной деятельности; сделки с доходами от прямых инвестиций	Бюро экономического анализа США; AMNE ОЭСР	Наши корректировки позволяют увеличить операционную прибыль США на 3,5 процента, что приводит к увеличению ВВП США на 1,5 процента

Carbonnier and Mehrotra (2020)	Фальсификация информации в торговых счетах	F2	МСП	Отсутствие подробной информации о качестве и типе каждой товарной сделки.	Швейцария	2011-2017	Золото; Медь; Какао; Кофе	Микроданные: статистика импорта на уровне сделок	Федеральное таможенное управление Швейцарии; «Комтрейд» ООН	Значительные расхождения между швейцарским импортом и экспортом партнеров в Швейцарию: - положительные для золота, какао и кофе; - отрицательные для меди
Carbonnier and Mehrotra (2020)	Фальсификация информации в торговых счетах	F2	МЦФ	Расчет интерквартильного интервала по продуктам, источникам и годам	Швейцария	2011-2017	Золото; Медь; Какао; Кофе	Микроданные: на уровне сделок	Федеральное таможенное управление Швейцарии; Datastream от агентства Thomson Reuters; база данных Metals Focus	Заниженный импорт: - золото (4,5% от общего импорта); - какао (5%); - кофе (3%);
Cassetta et al. (2014)	Уклонение от уплаты налогов физических лиц	F1	Гравитационная модель	Трансграничные банковские переводы в Италии, смешение всех потоков, рассмотрение не только НФП	Италия	2007-2010		Агрегированные сделки (трансграничные потоки)	Итальянское подразделение финансовой разведки	Почти 15% трансграничных трансфертов из Италии относятся к рискованным странам и составляют почти 8% от общего объема исходящих потоков.

Почти 15% трансграничных переводов из Италии относятся к рискованным странам, что составляет почти 8% от общего объема исходящих потоков.	Вывод прибыли из-под налогообложения	F3-F5	Полуэластичность между прибылью и налоговыми ставками зарубежных стран	Экономическая деятельность, определяемая через занятость, собственность/предприятие/хозяйство, активы, продажи и доходы	США	1983-2012		Микроданные: на уровне компаний (американские ТНК и их филиалы)	Данные опроса Бюро экономического анализа	Стоимость доходов правительства США в результате перемещения прибыли неуклонно росла на протяжении предыдущих десятилетий, достигнув к 2012 году от 77 до 111 миллиардов долларов, что составляет более 30 процентов от доходов от корпоративного подоходного налога в США.
Cobham and Janský (2018)	Вывод прибыли из-под налогообложения	F3-F5	Модель основных внешних эффектов как реакция на ставку корпоративного налога	Опора на исследование Crivelli et al. (2015) и рассмотрение внешних эффектов в зависимости от размера страны; Включение дополнительного источника данных	от 49 до 120 стран	1980-2013	Без учета богатых ресурсами стран	Агрегированные на уровне страны	Данные Crivelli et al. (2015); База данных о государственных доходах УООН-ВИДЕР	Наши результаты подтверждают несколько заниженную оценку глобальных потерь доходов в размере около 500 миллиардов долларов США в год и указывают на то, что наибольшие потери происходят в странах с низким и ниже среднего уровнем дохода.
Cobham and Janský (2020)	Вывод прибыли из-под	F3-F5	Несовпадение прибыли	Формулярное распределение (учитывающее	Страны, в которых работает	2016-2017	ТНК: Vodafone	Микроданные: на уровне компаний	CbCr	Несбалансированная прибыль Vodafone составила 3,574 млрд евро.

	налогообложения			только занятость и продажи); показатель, построенный на уровне компании.	ТНК (Vodafone)					Из почти 1,5 млрд. евро, задекларированных в Люксембурге, более 99,5% не соответствуют реальной экономической деятельности, происходящей в этой стране.
Cobham and Janský (2020)	Потоки незадекларированных офшорных активов	F1	Показатель незадекларированных офшорных активов	Все страны; Не измеряет потоки; Методология фактически не применяется					Предлагает CRS ОЭСР	О применении см. TJN (2020b)
Crivelli et al. (2015)	Вывод прибыли из-под налогообложения	F3-F5	Модель основных внешних эффектов как реакция на ставку корпоративного налога		173 страны	1980-2013	Развивающиеся страны	Агрегированные на уровне страны	База данных Департамента по фискальным вопросам МВФ; База данных "Показатель и мирового развития" (WDI); База данных МВФ по международной финансовой	Результаты показывают, что внешние эффекты на налоговую базу являются существенно более серьезной проблемой для развивающихся стран, чем для развитых. Если средняя база НДК составляет 8,59% ВВП, согласно оценкам, (краткосрочная) полуэластичность базы корпоративного налога в отношении собственной ставки равна -0,9: то есть повышение ставки НДК на один процентный пункт уменьшает собственную

									статистике (IFS)	базу чуть менее чем на один процент.
Dyreng and Markle (2015)	Вывод прибыли из-под налогообложения	F3-F5	Конкретная эконометрическая модель (вывод исходящей и входящей прибыли из-под налогообложения)		США	1998-2011		Микроданные: финансовая отчетность компании	Compustat	Средняя (медианная) компания с ограничениями ежегодно выводит из США \$16 млн (\$7 млн), а средняя (медианная) компания без ограничений - \$321 млн (\$134 млн).
Европейская комиссия (2019)	Уклонение от уплаты налогов физическими и лицами	F1	Офшорные финансовые активы и уклонение от уплаты налогов физическими лицами		ЕС-28	2001-2016		Агрегированные данные на уровне страны	Базы данных CPIS, IIP и EWN от МВФ базы данных SNB и BIS	В 2016 году офшорные активы резидентов ЕС оценивались в 1,6 триллиона долларов США (1,5 триллиона евро), что привело к потере 46 миллиардов евро, или 0,32 процента ВВП, дохода в результате международных уклонений от уплаты налогов в ЕС-28 в 2016 году.
Fuest et al. (2021)	Вывод прибыли из-под налогообложения	F3-F5	Глобальное распределение прибыли и корпоративных налогов	Дисбаланс (i) корпоративной прибыли и (ii) доходов в следствии экономической деятельности компании	Германия (333 немецких ТНК)	2016, 2017	Не охвачены все некорпоративные и государственные ТНК.	Микроданные: на уровне ТНК	Страновая отчетность ОЭСР (CbCR); Таблица Penn World 9.1;	Мы показали, что 82% немецких транснациональных корпораций, отчитывающихся по CbC, имеют дочерние компании в налоговых гаванях, и что эти самые

				(сотрудники, материальные активы, доходы не связанные с реализацией товаров); использование установленных законом и эффективных налоговых ставок					Индекс восприятия коррупции Amnesty International ; Корпоративные налоговые исследования, проведенные KPMG; Ежегодное руководство EY по корпоративным налогам в разных странах мира; База данных Orbis	дочерние компании получают значительно большую прибыль, чем те, которые не находятся в гаванях. Общая сумма прибыли, выведенной из Германии в налоговые гавани, составляет 19,1 млрд. евро в год, что соответствует 4,3% от прибыли, заявленной данными компаниями в Германии. Это значит, что потери налоговых поступлений в результате вывода корпоративной прибыли в налоговые гавани составляют 5,7 млрд евро в год.
Garcia-Bernardo and Janský (2021)	Вывод прибыли из-под налогообложения	F3-F5	Модель полуэластичности; Модель несовпадения	Использование логарифмической модели для определения налоговой чувствительности к изменениям	11 стран ОЭСР	2016		Агрегированные на уровне страны	Страновая отчетность ОЭСР (CbCR); MOT	Более 40 процентов прибыли перемещается в страны с эффективной налоговой ставкой ниже 1 процента. Сумма выведенной из-под налогообложения прибыли оценивается в

										994 миллиарда долларов США.
Gervais and Quang (2018)	Потоки незадекларированных офшорных активов	F1	Несоответствие между активами и обязательствами по международным инвестиционным позициям	Разница между обязательствами, представленными национальными и составителями, и обязательствами, вытекающими из активов из других источников; Рассмотрение применимости научных подходов к статистической работе; не измерительное исследование	Франция	2016	Скрытые активы домохозяйств	Агрегированные на уровне страны	МИП МВФ; СРIS МВФ	Скрытые активы принадлежат нефинансовым корпорациям и домохозяйствам.
GFI (2019)	Фальсификация информации в торговых счетах	F2	МСП	Сравнение оценок на основе DOTS и «Комтрейд»	148 Развивающиеся страны	2006-2015		Агрегированные данные (импорт и экспорт) на шестизначном уровне HS	«Комтрейд» ООН; Статистика географической структуры торговли (DOTS)	На долю НФП приходилось в среднем более 20 процентов торговли развивающихся стран, причем оттоки и притоки распределялись почти поровну.

									МВФ; платежный баланс МВФ	
Hanni and Podestá (2019)	Фальсификация информации в торговых счетах	F2	МЦФ	Рассматривает стандартные отраслевые контрактные условия, а также расходы на страхование и фрахт	Чили, Перу	2006-2016	Медная отрасль	Микроданные: на уровне сделок	Таможенные декларации на экспорт медной продукции из Чили и Перу; Свободные рыночные цены по данным ЮНКТАД-стат.	Экспорт медных концентратов по заниженным ценам составил 3,035 млрд. долларов США в Чили (2,2% от стоимости экспорта) и 1,083 млрд. долларов США (1,8% от стоимости экспорта, при условии содержания в них меди - 25%) в Перу. Сумма заниженных счетов-фактур при продаже рафинированной катодной меди составила 3,833 миллиарда долларов США в Чили (3,2% от стоимости экспорта) и 369 миллионов долларов США в Перу (1,6% от стоимости экспорта).
Henry (2012)	Потоки незадекларированных офшорных активов	F1	Многосторонние подходы к неучтенным офшорным потокам	Дополняет четыре используемые модели другими данными	139 страны	2010		Варьируются от агрегированных до данных на	Всемирный банк; МВФ; ООН; Центральные банки;	По меньшей мере 21-32 триллиона долларов США были инвестированы практически без уплаты налогов через более чем

				(например, о манипулировании трансфертным ценообразованием)				уровне банков	Национальные счета	80 мировых офшорных юрисдикций.
Hines and Rice (1994)	Вывод прибыли из-под налогообложения	F3-F5	Налоговая полуэластичность: объем выведенного из-под налогообложения дохода определяется налоговым стимулом для передвижения дохода	Американские компании, сообщающие о прибылях в иностранных юрисдикциях с низким налогообложением	Соединенные Штаты Америки и ещё 41 стран и регионов, относящихся к налоговым гаваням	1982		Агрегированные на уровне страны	Министерство торговли США	Налоговая переменная из регрессии метода наименьших квадратов оказывает отрицательное влияние на отчетную нефинансовую прибыль. На основе использованных коэффициентов повышение налоговой ставки в налоговых гаванях с нуля до 1% приведет к снижению зарегистрированной нефинансовой прибыли на 7% при неизменной отдаче от реальных факторов (капитала и труда).
Huizinga and Laeven (2008)	Вывод прибыли из-под налогообложения	F3-F5	Модель возможностей и стимулов, создаваемых международными налоговыми различиями	Сравнение не только налоговых различий между материнской компанией и филиалами, но	Европейский союз	1999		На уровне компании	База данных Amadeus Bureau Van Dijk; Другие источники данных,	Мы обнаружили, что в среднем полуэластичность отраженной в отчетности прибыли в отношении верхней законодательной налоговой ставки составляет 1,43. Международный вывод

			для международного перемещения прибыли транснациональными корпорациями	и между самими филиалами					например: Международное бюро налоговой документации; «Прайс Уотерхаус Куперс»; «Эрнст энд Янг»	прибыли из-под налогообложения приводит к существенному перераспределению национальных доходов от корпоративных налогов. Многие европейские государства, как представляется, получают доходы от вывода прибыли транснациональными корпорациями в основном за счет Германии.
Janský and Palanský (2019)	Вывод прибыли из-под налогообложения	F3-F5	Оценка вывода прибыли из-под налогообложения с использованием данных о прямых иностранных инвестициях	Модель позволяет учесть эффекты, являющиеся неоднородными по регионам и уровням доходов. Внимание сосредоточено только на прямых иностранных инвестициях из налоговых гаваней.	79 страны	2016		Агрегированные на уровне страны	CDIS МВФ; Статистика платежного баланса МВФ; прямые иностранные инвестиции ОЭСР; КРМГ; Всемирный банк; Организация Объединенных Наций; ЦРУ;	Из 79 стран нашей выборки ежегодно выводится из-под налогообложения около 420 миллиардов долларов корпоративной прибыли, что составляет почти 1% ВВП этих стран.

									база данных о государственных доходах (ICTD) УООН ВИДЕР	
Kravchenko (2018)	Фальсификация информации в торговых счетах	F2	МСП	Масштабирование несопоставимых данных об импорте-экспорте; рассмотрение относительных экспортных цен по их источникам и назначению.	Страны Азиатско-Тихоокеанского региона	2016		Агрегированные данные (импорт и экспорт) на шестизначном уровне HS	«Комтрейд» Организация и Объединенных Наций	До 7,6% региональных налоговых поступлений могли быть потеряны в 2016 году из-за мошенничества при декларировании стоимости экспорта и импорта
Nolintha et al. (2020)	Фальсификация информации в торговых счетах	F2	МЦФ	Интервью с товарными экспертами	Лаос (ЛНДР)	2012-2017	Медь; Кофе	Микроданные: данные об экспорте на уровне сделок на 8-значном уровне HS	Таможенная служба Лаоса; Лондонская биржа металлов; Datastream агентства Thomson Reuter; Международная	Объем заниженного экспорта медных катодов, медного концентрата и кофейных зерен составил 9,47 млн долларов США (0,32 процента от общей стоимости экспорта медных катодов), 124,9 млн долларов США (6,8 процента от общей стоимости экспорта медного концентрата) и 260 млн долларов США (77,1 процента от общей стоимости экспорта кофе)

									организаци я по кофе	соответственно в период 2012-2017 гг.
Reynolds and Wier (2016)	Вывод прибыли из-под налогообло жения	F3-F5	Вывод прибыли из- под налогооблож ения в зависимости от налогооблага емого дохода ТНК	Оценка полуэластично сти налогооблагае мого дохода в отношении налоговой ставки материнской компании.	Южная Африка	2009- 2014		Микроданн ые: налоговые декларации на уровне компании	Налоговое управление Южной Африки	Полуэластичность налогооблагаемого дохода в отношении налоговой ставки материнской компании оценивается в 1,7, что означает, что налоговая ставка материнской компании, находящаяся на 10 процентных пунктов ниже, связана с более низким 17-процентным налогооблагаемым доходом южноафриканского подразделения этой ТНК. Потеря прибыли подразделений ТНК в результате вывода прибыли составляет 7 процентов от дохода данных подразделений, или 1 процент от общей базы корпоративного налога.
Sallusti (2021)	Вывод прибыли из-под налогообло жения	F3-F5	Сравнение ТНК с отечественны ми компаниями,	Двухэтапное сравнение: «между» и «внутри»; Прибыль, выведенная из-	Италия	2015		Микроданн ые: данные на уровне компании	Frame-SBS (структурна я бизнес- статистика); СОЕ-ТЕС (интегриров	Объем BEPS составляет 32,3 млрд евро, на что приходится около 2 процентов ВВП Италии в текущих ценах

			используя метод PS-ROC	под налогообложения за пределы страны					анная база данных международной торговли); архив ASIA-Groups (итальянская версия европейского реестра EGR).	
Schuster and Davis (2020); ЮНКТАД (2020)	Фальсификация информации в торговых счетах	F2	МСП	Торговые потоки, относящиеся к конкретным товарам, и оценка СИФ в зависимости от конкретного товара.	Страны Африки	2000-2018	Добываемые товары	Агрегированные данные (импорт и экспорт) на уровне товаров	«Комтрейд» Организации Объединенных Наций; ITIC ОЭСР	Торговый разрыв, оцененный в 40 миллиардов долларов США в 2015 году, образовался за счет ископаемых товаров, 77 процентов которых приходилось на золотодобывающую промышленность, за которой следовали алмазы (12 процентов) и платина (шесть процентов).
TJN (2020b)	Потоки незадекларированных офшорных активов	F1	Показатель незадекларированных офшорных активов	Все страны; Не измеряет потоки	Все страны	2016		Агрегированные на уровне страны	Территориальная банковская статистика БМР, некоторые национальн	Многие из стран, понесшие наибольшие убытки от своей собственной деятельности, такие как США, Великобритания, Ирландия и Люксембург,

									ые данные (ВВП, ...)	также подвергаются значительным потерям и другие страны. Наибольшая доля в этом показателе (26%) приходится на Кайманы, что привело к потере налоговых поступлений в размере 47,6 млрд долларов США в глобальном масштабе.
TJN (2020b)	Вывод прибыли из-под налогообложения	F3-F5	Несовпадение прибыли	Формулярное распределение только затрат труда и продаж	Все страны	2016		Различные уровни: от уровня компании до уровня страны	CbCR; CEPИ; «Комтрейд» Организации и Объединенных Наций; Всемирный банк	95% доверительный интервал общей перемещенной прибыли был определен в размере от 901 до 1 482 млрд долларов США.
Tørsløv et al. (2020)	Вывод прибыли из-под налогообложения	F3-F5	Соотношение между прибылью и заработной платой иностранных и отечественных фирм, полученных из FATS	Изучает, как произойдет вывод корпоративных прибылей из-под налогообложения, если все страны перейдут на одинаковую эффективную	США	2015	Налоговые гавани	Агрегированные на уровне страны	Данные национальных счетов; FATS; статистика платежного баланса	Филиалы иностранных транснациональных компаний на порядок более прибыльны, чем местные компании в странах с низким уровнем налогообложения. И, наоборот, филиалы иностранных транснациональных корпораций менее прибыльны, чем местные

				ставку корпоративного налога						компании в странах с высокими ставками налогообложения. По нашим оценкам, около 40% прибыли транснациональных корпораций выводится в налоговые гавани по всему миру.
ЮНКТАД (2015)	Вывод прибыли из-под налогообложения	F3-F5	Аналитический инструментальный на основе прямых иностранных инвестиций	Внимание сосредоточено конкретно на роли и влиянии офшорных центров в качестве непосредственных инвесторов в развивающиеся экономики.	Развивающиеся экономики	2012		Агрегированные на уровне страны	Статистика платежного баланса МВФ; CDIS МВФ	Согласно оценкам, ежегодные потери налоговых поступлений развивающихся стран в размере 100 миллиардов долларов США связаны с внутренними инвестициями, непосредственно связанными с офшорными инвестиционными центрами.
ЭКА ООН (2015)	Фальсификация информации в торговых счетах	F2	МСП	Подход ЭКА элиминирует оценки НФП; эконометрическая модель, оценивающая транспортные расходы, используется для оценки значений	Африка	2000-2008		Агрегированные данные (импорт и экспорт) на шестизначном уровне HS	«Комтрейд» Организация и Объединенных Наций; База данных по международной торговле	Совокупные НФП из Африки оценены в \$242 млрд.

				стоимости, страхования, фрахта (СИФ) и зеркальных потоков по ценам франко-борт (ФОБ);соответствующий объявленной цене эквивалент временных задержек при экспорте/импорте					(ВАСИ) - СЕРИИ	
ЭКЛАК ООН (2016)	Фальсификация информации в торговых счетах	F2	МСП	Взвешивание весового коэффициента надежности расхождений	Страны региона ЭКЛАК ООН	2004-2013		Агрегированные данные (импорт и экспорт) на шестизначном уровне HS 1996 года	«Комтрейд» Организация и Объединенных Наций; База данных по международной торговле (ВАСИ) - СЕРИИ	В среднем за 10 лет эти потоки составили 1,8% от регионального ВВП, что в совокупности равнялось 765 млрд. долларов США в период 2004-2013 гг. (две трети - за счет завышения стоимости импорта и одна треть - за счет занижения стоимости экспорта). В 2013 году незаконный отток капитала вырос до 101,6 млрд долларов США

ЭСКЗА ООН (2018)	Фальсификация информации в торговых счетах	F2	МСП	Фальсификация информации в торговых счетах по внутрирегиональным и нерегиональным, преференциальным и не преференциальным торговым операциям; взвешивание надежности расхождений	22 страны-члена Лиги арабских государств	2008-2015		Агрегированные данные (импорт и экспорт) на шестизначном уровне HS 1996 года	«Комтрейд» Организация и Объединенных Наций; База данных по международной торговле (ВАСИ) - СЕРИИ	\$60,3 млрд - \$77,5 млрд в год
ВТО (2018)	Фальсификация информации в торговых счетах	F2	МСП	Взвешивание весового коэффициента надежности расхождений	Южная Африка	2010-2015		Агрегированные данные (импорт и экспорт) на шестизначном уровне HS	«Комтрейд» Организация и Объединенных Наций	Величина недооценки (12 процентов от стоимости импорта) незначительно превышала величину переоценки (9 процентов от импорта).
ВТО (2018)	Фальсификация информации в торговых счетах	F2	МЦФ		Южная Африка	2010-2015		Агрегированные данные (импорт и экспорт) на восьмизначном уровне HS	Налоговая служба Южной Африки	Величина недооценки (24 процента от стоимости импорта) оказалась выше величины переоценки (6 процентов от импорта).

ВТО (2018)	Фальсификация информации в торговых счетах	F2	МСП		США	2016		Агрегированные данные (импорт и экспорт) на шестизначном уровне HS	«Комтрейд» Организация и Объединенных Наций	Объем завышенных счетов-фактур на импорт США из 10 крупнейших стран составляет \$234 млрд (20,4% от общего объема импорта из 10 крупнейших стран).
ВТО (2018)	Фальсификация информации в торговых счетах	F2	МЦФ	Статистические ценовые фильтры для каждой товарной категории	США	2016		Агрегированные данные (импорт и экспорт) на десятизначном уровне HS	Таможенные данные Бюро переписи населения США	Объем завышенных счетов-фактур на импорт США из 10 ведущих стран составляет \$143 млрд (11,8% от общего объема импорта из 10 ведущих стран).
Wier and Reynolds (2018)	Вывод прибыли из-под налогообложения	F3-F5	Вывод прибыли из-под налогообложения в зависимости от налогооблагаемого дохода ТНК	Оценка полуэластичности налогооблагаемого дохода в отношении налоговой ставки материнской компании, определение размера компании (метод взвешенных наименьших квадратов)	Южная Африка	2010-2014		Микроданные: налоговые декларации на уровне компании	Налоговое управление Южной Африки	По нашим оценкам, компании, материнская компания которых находится в налоговой гавани, уклоняются от уплаты налогов на сумму, составляющую до 80 процентов от их реального дохода. Однако за этими совокупными налоговыми потерями скрываются значительные различия между компаниями. Большинство компаний выводят из-под налогообложения в налоговые гавани

										незначительные доходы, в то время как несколько крупных компаний - существенные. На верхний дециль компаний с иностранным капиталом приходится 98 процентов всех предполагаемых налоговых потерь.
Zucman (2013)	Потоки незадекларированных офшорных активов	F1	Расхождение между активами и обязательствами глобального портфеля	Касается только богатства, т.е. накопленных средств	Все страны	2008		Различные, от агрегированных на уровне страны до уровня компании	База данных «Внешнее богатство государств» (EWN); Швейцарский национальный банк; Обзор обязательств в казначейства США	Около 8% мирового финансового богатства домохозяйств хранится в налоговых гаванях, три четверти которого остается неучтенным.

2. Глобальные источники данных

Некоторые глобальные источники данных (перечисленные в алфавитном порядке по их координаторам в следующей таблице) могут быть полезны для оценки налоговых и коммерческих НФП, в то время как национальные базы данных являются предпочтительным вариантом. Список потенциально полезных национальных источников данных приведен в Части I, Главы 4.

Таблица 9. Глобальные источники данных

База данных	Координатор	Информационное наполнение	Время и место	Переменные/атрибуты	Ссылка
Статистика Банка международных расчетов	Банк международных расчетов	Статистика долговых обязательств и деривативов, показатели ликвидности и связанная с ними банковская статистика	Время: Варьируется в зависимости от переменной, от ежедневных до ежемесячных, ежеквартальных и ежегодных, с 1978 года Место: 32 страны	Суммы задолженности, иностранные депозиты, различные инструменты, по местонахождению подотчетного банка, по странам, по национальной принадлежности подотчетного банка.	https://www.bis.org/statistics/index.htm?m=6%7C37
ВАСИ	СЕPII	ВАСИ предоставляет дезагрегированные данные о двусторонних торговых потоках, охватывающие более 5000 товаров и 200 стран.	Время: Ежегодные, начиная с 1994 года Место: 200 стран	Торговые потоки на 6-значном уровне HS	http://www.cepii.fr/cepii/en/bdd_monde/presentation.asp?id=37
База данных CHELEM	СЕPII	База данных CHELEM по мировой экономике, дает полное и согласованное представление о международных торговых потоках, платежных балансах и мировых доходах. База данных CHELEM состоит из трех баз данных: CHELEM-международная торговля,	Время: В зависимости от доступности, преимущественно ежегодные, начиная с 1960 года Место: Различные страны (всего охвачено 95 стран)		http://www.cepii.fr/cepii/en/bdd_monde/presentation.asp?id=37 (подробнее о других базах данных CEPII по адресу: http://www.cepii.fr/CEPII/en/bdd_m

База данных	Координатор	Информационное наполнение	Время и место	Переменные/атрибуты	Ссылка
		CHELEM-ВВП CHELEM-статистика торгового баланса.			odele/bdd_modele.asp)
База данных «Налоги в Европе» (TEDB)	Европейская комиссия	База данных содержит сведения об основных налогах, действующих в странах-членах ЕС, обо всех налогооблагаемых доходах, включая особые правила.	Время: 2007 (частично) / 2010-2016 (полностью) Место: страны-члены ЕС	Прямые налоги, косвенные налоги, взносы на социальное обеспечение	https://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/splSearchForm.html
Статистика платежного баланса (BOPS)	МВФ	Платежный баланс (ПБ) - это статистический отчет, в котором отображаются все сделки между резидентами и нерезидентами за определенный период. В него входит счет товаров и услуг, счета первичных и вторичных доходов, счет движения капитала и финансовый счет.	Время: Ежегодные и ежеквартальные, с 1910-2025, охват варьируется Место: Страны мира, охват варьируется	Счета ПБ: текущие (товары, услуги, первичные и вторичные доходы), счета движения капитала, финансовые (прямые инвестиции, портфельные инвестиции, финансовые деривативы) счета	https://data.imf.org/?sk=7A51304B-6426-40C0-83DD-CA473CA1FD52
Скоординированный обзор прямых инвестиций (СОПри)	МВФ	Всемирный сбор статистических данных МВФ, в котором представлены подробные данные по позиции ввезенных и вывезенных прямых инвестиций	Время: 2009-2019 Место: Страны мира	Прямые инвестиции в страну, представляющую отчетность, с разбивкой по стране непосредственного инвестора, прямые иностранные инвестиции страны, представляющей отчетность, с разбивкой по стране непосредственного инвестора	https://data.imf.org/?sk=40313609-F037-48C1-84B1-E1F1CE54D6D5
Скоординированный обзор портфельных	МВФ	Добровольная база данных по ценным бумагам портфельных инвестиций стран-участников	Время: Ежегодные, в конце года, с 2001 года Место: Страны-участницы	Активы и обязательства, акции и доли инвестиционных фондов, долгосрочные долговые инструменты, краткосрочные долговые инструменты	https://data.imf.org/?sk=B981B4E3-4E58-467E-9B90-9DE0C3367363

База данных	Координатор	Информационное наполнение	Время и место	Переменные/атрибуты	Ссылка
инвестиций (СОПИ)					
Управление торговой статистики (DOTS)	МВФ	Стоимость товарного экспорта и импорта в разбивке по основным торговым партнерам страны.	Время: Ежегодные, с 1947 года, Ежемесячные и ежеквартальные, с января 1960 года, Место: Преимущественно государства-члены МВФ, но также и другие страны	Торговые потоки: Импорт (СИФ), экспорт (ФОБ)	https://data.imf.org/?sk=9D6028D4-F14A-464C-A2F2-59B2CD424B85
Международная финансовая статистика (IFS)	МВФ	Основная база статистических данных МВФ, содержащая ряд данных международной финансовой статистики	Время: Ежегодные и ежеквартальные, с 1948 года (в зависимости от набора данных) Место: Большинство государств-членов МВФ	Обменные курсы, международная ликвидность, валютно-денежная статистика, процентные ставки, цены и т.д.	https://data.imf.org/?sk=4C514D48-B6BA-49ED-8AB9-52B0C1A0179B
Международные инвестиционные позиции (ИП)	МВФ	Документ, отображающий стоимость в конкретный момент времени: финансовых активов резидентов страны, являющихся требованиями к нерезидентам или золотых слитков, хранимых как резервные активы; а также обязательств резидентов страны перед нерезидентами.	Время: Ежегодные и ежеквартальные, с 1910-2025, охват варьируется Место: Страны мира, охват варьируется	Активы и обязательства (прямые инвестиции, портфельные инвестиции, прочие инвестиции), международная инвестиционная позиция	https://data.imf.org/?sk=7A51304B-6426-40C0-83DD-CA473CA1FD52
Аналитическая база данных по	ОЭСР	Четырехкомпонентная база данных, позволяющая получить полное	Время: Текущее состояние (2016 год),	Физический реестр: ТНК и их филиалы Цифровой реестр:	https://www.oecd.org/sdd/its/statistical-insights-the-

База данных	Координатор	Информационное наполнение	Время и место	Переменные/атрибуты	Ссылка
отдельным транснациональным корпорациям и аффилированным структурам (ADIMA)		представление о каждой ТНК и ее филиалах.	Наблюдение (ежемесячно с января 2019 года) Место: 500 ТНК	Веб-сайты ТНК Показатели: Глобальный уровень ТНК: штаб-квартира, филиалы, юрисдикции Наблюдение: Мероприятия, проводимые ТНК и внутри них	adima-database-on-multinational-enterprises.htm
База данных по деятельности транснациональных корпораций (AMNE)	ОЭСР	База данных AMNE содержит подробные данные о деятельности иностранных филиалов в странах ОЭСР (внутренняя и внешняя деятельность транснациональных корпораций).	Время: Преимущественно за период с 2008 года Место: 31 страна ОЭСР	AMNE содержит 17 переменных в разбивке по странам происхождения (входящие инвестиции) или местонахождению (исходящие инвестиции, а также по секторам экономики для большого числа стран ОЭСР.	https://www.oecd.org/sti/ind/amne.htm
Страновая отчетность (CbCR)	ОЭСР	Анонимные и агрегированные статистические данные CbCR представляют собой важный новый источник данных о глобальной налоговой и экономической деятельности транснациональных корпораций.	Время: 2016 Место: Юрисдикции материнской компании (28) и юрисдикции партнера (208)	Число подразделений, общий объем поступлений, размер прибыли, выплаченный подоходный налог, количество сотрудников и т.д.	https://stats.oecd.org/Index.aspx?DataSetCode=CBCTR_TABLEI
Статистика прямых иностранных инвестиций	ОЭСР	Статистика по потокам и запасам прямых иностранных инвестиций.	Время: Ежегодные 2005 - 2019, ежеквартальные (1 кв. 2013 - 3 кв. 2020) Место: Страны ОЭСР и ЕС	Входящие и исходящие потоки и запасы прямых иностранных инвестиций,	https://data.oecd.org/fdi/fdi-flows.htm

База данных	Координатор	Информационное наполнение	Время и место	Переменные/атрибуты	Ссылка
Международные затраты на транспорт и страхование в торговле товарами (ITIC)	ОЭСР	База данных содержит подробную информацию о двусторонней международной торговле товарами и связанных с ней страховых расходах.	Время: Ежегодные данные, 1995-2016 гг. Место: для более чем 180 стран и партнеров и более 1 000 отдельных видов продукции.	Маржа СИФ-ФОБ	https://stats.oecd.org/Index.aspx?DataSetCode=CBCR_TABLEI
Глобальная база данных статистики доходов	ОЭСР	В ней содержатся подробные сопоставимые данные о налоговых поступлениях	Время: Начиная с 1990 года Место: 100+ стран	Агрегация: на уровне правительства, а также на субнациональном уровне и на уровне фонда социального страхования	https://stats.oecd.org/Index.aspx?DataSetCode=CBCR_TABLEI
Налоговая база данных	ОЭСР	В ней представлена сравнительная информация о налоговых ставках и статистических данных, статистические данные по корпоративному налогу и эффективным налоговым ставкам	Время: 2000-2020 Место: Страны ОЭСР	Разнообразные статистические данные по налогам: ставки подоходного налога с физических лиц и взносы в фонд социального страхования, применяемые к трудовым доходам; ставки корпоративного налога и статистические данные, эффективные налоговые ставки; ставки налога на потребление; и экологические налоги	https://www.oecd.org/tax/tax-policy/tax-database/
Индекс финансовой секретности (FSI)	Сеть за справедливое налогообложение (TJN)	Индекс финансовой секретности ранжирует юрисдикции по степени секретности и масштабу их офшорной финансовой деятельности. Политически нейтральный рейтинг является инструментом для понимания мировой	Время: 2020 Место: 133 страны	Значение FSI, доля, оценка секретности и общий коэффициент весомости	https://fsi.taxjustice.net/en/

База данных	Координатор	Информационное наполнение	Время и место	Переменные/атрибуты	Ссылка
		финансовой секретности, налоговых гаваней или секретных юрисдикций, а также незаконных финансовых потоков или бегства капитала.			
Прямые иностранные инвестиции (ПИИ)	ЮНКТАД	Предоставляет статистику прямых иностранных инвестиций	Время: 1970-2019 Место: Все страны	Входящие и исходящие потоки и запасы ПИИ	https://unctadstat.unctad.org/wds/TableViewer/tableView.aspx?ReportId=96740
Глобальная база данных транспортных затрат для международной торговли ЮНКТАД	ЮНКТАД	Транспортные затраты (в долларах США в номинальном выражении), транспортные затраты на единицу измерения (в долларах США в номинальном выражении), транспортные затраты на единицу измерения и километр (в долларах США в номинальном выражении) и транспортные затраты при поставке на условиях FOB (процент от стоимости FOB) для международной торговли, осуществляемой морским, воздушным, железнодорожным и автомобильным транспортом. База данных основана на	Время: 2016 Место: Все страны	Транспортные расходы, Транспортные расходы на условиях FOB, СИФ, FOB, вид транспорта	https://unctadstat.unctad.org/wds/ReportFolders/reportFolders.aspx (Транспортные расходы)

База данных	Координатор	Информационное наполнение	Время и место	Переменные/атрибуты	Ссылка
		данных по двусторонней торговле, предоставленных странами в «Комтрейд Плюс», а также отредактированных и условно исчисленных ЮНКТАД, Всемирным банком и партнерами.			
Глобальный реестр групп (GGR)	СОООН	GGR - это общедоступный реестр крупнейших ТНК мира. GGR построен на основе общедоступных источников.	Время: 2020 Место: 100+ крупнейших ТНК	Названия ТНК, тип предприятия, страна, отрасль промышленности, форма собственности, другая информация о ТНК	https://unstats.un.org/unsd/business-stat/GGR/
Стоимость стандартной единицы (SUV)	СОООН	Данный показатель рассчитывается на основе исходных наборов данных для определения общей стоимости единицы, включая стоимость единицы их допустимого диапазона для каждого подзаголовка HS. Данные показатели стоимости стандартной единицы также используются при обработке данных «Комтрейд» ООН для выявления крайних значений и оценки информации о несовпадении/пропущенной количественной информации.	Время: Ежегодные, 2000-2020 гг. Место: Все страны	Стоимость стандартной единицы, верхний и нижний пределы стоимости единицы по подзаголовкам HS	https://unstats.un.org/unsd/trade/data/tables.asp#SUV
«Комтрейд» Организации Объединенных Наций	СОООН	Подробные статистические данные по международной торговле товарами и услугами в разбивке по партнерам,	Время: Ежегодные, с 1962 года, Ежемесячные, с января 2000 года, Место:	Торговые потоки: Импорт, экспорт, реимпорт, реэкспорт Категории: HS, SITC, ВЕС	https://comtrade.un.org/

База данных	Координатор	Информационное наполнение	Время и место	Переменные/атрибуты	Ссылка
		классификации и торговым потокам.	Все страны	Группы товаров: Товары, услуги	
Данные ООН	СОООН	Информационный портал сети баз данных включает 32 базы данных с более чем 60 миллионами записей, покрывающих такие области, как население, образование, рынок труда, цены, энергетика, преступность, финансы и т.д.	Время: Меняющиеся ежегодные серии Место: Все страны	Различные, покрывающие конкретные статистические данные.	https://data.un.org/
Таблица Penn World версия 10.0 (PWT 10.0)	Университет Гронингена	PWT версии 10.0 представляет собой базу данных, содержащую информацию об относительных уровнях дохода, выпуска, затрат и производительности.	Время: 1950-2019 Место: 183 страны	Реальный ВВП, реальный ВВП по расходам, экспорт, импорт и т.д.	https://www.rug.nl/ggdc/productivity/pwt/
База данных о государственных доходах (GRD)	УООН-ВИДЕР	GRD создавалась с целью дать всестороннее представление о государственных доходах и тенденциях с течением времени в области налогообложения и позволяет проводить анализ на страновом, региональном или межстрановом уровне.	Время: 1980-2014 Место: Страны мира	Общий объем государственных доходов, общий объем налоговых поступлений, различные налоги	https://www.wider.unu.edu/project/government-revenue-dataset

Разумеется, существуют и другие базы данных, имеющие важное значение для проведения смежных исследований. В некоторых случаях при исследовании международных офшорных активов широко использовались национальные источники, такие как база данных Швейцарского национального банка или данные казначейства США о международном капитале. Другие контекстуально связанные источники, хотя они и не

считаются источниками официальной статистики, но обладают важной информацией для проведения углубленного анализа и должны быть отмечены здесь, это "Swiss Leaks", "Panama" и "Paradise Papers" Международного консорциума журналистских расследований, посвященные офшорным утечкам. Другие источники с глобальным охватом считаются частными исследовательскими базами данных, доступ к которым часто ограничен (т.е. платный), например, база данных «Внешнее богатство государств» Версия II (External Wealth of Nations Mark II), база данных Orbis от Bureau van Dijk, Panjiva Supply Chain Intelligence, Bloomberg, Thomson Reuters, Taxes Explorer от IBFD, KPMG, EY и многие другие.

3. Инструменты для национальных статистических органов

А. Вопросник для самооценки для подготовки к измерению НФП

Данный вопросник для самооценки служит для сбора значимой для страны информации о НФП с целью проведения комплексной оценки риска НФП и картирования национальной системы учреждений. В конце вопросника укажите контактные детали человека, ответившего на него, а также отметьте, по каким разделам вопросника он предоставил информацию. Спасибо.

I. Законодательная база страны и учреждения

i. Существует ли в вашей стране статистическое законодательство?

Да Нет

Если да, то разрешает ли это законодательство доступ к вторичным⁵⁰/административным⁵¹ данным для статистических целей?

Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.

Если да, то есть ли какие-либо ограничения?

Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.

ii. Имеет ли на практике Национальное статистическое управление (НСУ) доступ к данным, хранящимся в других государственных ведомствах/учреждениях/центральном банке?

Да Нет

Если нет, то каковы препятствия?

Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.

iii. Существует ли Национальная статистическая система (НСС)?

Да Нет

Если да, то ее возглавляет? Какие учреждения задействованы?

Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.

Существуют ли другие формальные/неформальные механизмы координации или связи между НСУ и другими государственными учреждениями?

Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.

⁵⁰ Первичные данные - данные, собранные для статистических целей, а вторичные данные относятся ко всем остальным данным.

⁵¹ Административные данные можно определить, как данные, собранные из источников, внешних по отношению к статистическим управлениям. В традиционном смысле к ним относятся только данные, собранные организациями государственного сектора не для статистических целей.

- iv. Какие национальные учреждения охватывают основные виды незаконных финансовых потоков (НФП) ⁵²с точки зрения нормативной или политической работы (занятость, окружающая среда, потребители и т.д.), контроля за операциями, финансовой поддержки?

Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.

- v. Какие национальные учреждения собирают (или как предполагается, собирают) данные, относящиеся к НФП, в рамках своей административной или статистической деятельности?

Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.

- vi. Какие национальные учреждения проводят аналитические исследования или оценку воздействия политических решений на НФП, например, центры макроэкономических исследований, союзы и т.д.?

Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.

- vii. На какие заинтересованные стороны и учреждения прямо или косвенно влияют НФП?

Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.

- viii. Есть ли у вас контакты с другими учреждениями, располагающими данными и опытом по различным НФП?

Да Нет

Опишите, пожалуйста, текущие формы сотрудничества, например, с Национальным статистическим управлением, Федеральной таможенной службой, Министерством финансов, Центральным банком, подразделением финансовой разведки, налоговыми органами и другими соответствующими учреждениями, в том числе в других областях, помимо НФП.

Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.

⁵² Незаконные финансовые потоки указывают на стоимость, незаконно произведенную, переданную или использованную, которая перемещается из одной страны в другую. Незаконные финансовые потоки могут быть порождены налоговой и коммерческой деятельностью; нелегальными рынками; хищениями и финансированием терроризма; коррупцией.

II. Национальная практика и приоритеты

- i. Исходя из имеющейся у вас информации, какие НФП наиболее актуальны для вашей страны?
Пожалуйста, укажите только самые важные области.

- НФП от агрессивного избежания налогообложения
- НФП от незаконной коммерческой и налоговой практики
- НФП от нелегальных рынков
- НФП от коррупции
- НФП от деятельности эксплуатационного типа и финансирования терроризма

Или более конкретно, например:

- НФП от уклонения от налогов физическими лицами
- НФП от фальсификации информации в торговых счетах
- НФП от вывода из-под налогообложения прибыли транснациональных корпораций
- НФП от незаконного ввоза мигрантов
- НФП от рынков наркотиков
- НФП от коррупции
- Отраслевые НФП: НФП от добывающей промышленности
- Прочее, просьба указать: [Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.](#)

- ii. Существует ли в вашей стране спрос на более качественную информацию о НФП (например, со стороны неправительственных организаций, организаций гражданского общества, общин, научных кругов и других структур)?

- Да Нет

Пожалуйста, опишите ситуацию.

[Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.](#)

- iii. Обладает ли ваше учреждение или другие национальные органы данными, которые могут быть полезны для измерения НФП?

- Да Нет

Пожалуйста, укажите потенциально полезные данные.

Они могут включать в себя, например, данные о налогах, уплаченных транснациональными корпорациями и частными лицами; торговых сделках; ценах на товары; товарообороте предприятий, прибыли и количестве работников; произведенных товарах; добытых полезных ископаемых; совершенных преступлениях и т.д.

[Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.](#)

iv. Имеются ли в вашей стране национальные оценки НФП или компонентов подобных потоков?

Да Нет

Пожалуйста, укажите также, были ли составлены соответствующие оценки нелегальной, теневой или неформальной экономики. Какая методология используется для их производства? Каковы источники данных? Каковы основные области применения данных оценок?

Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.

v. Участвовало ли ваше учреждение в оценке НФП, нелегальных рынков, теневой или неформальной экономики?

Да Частично Нет

Если да/частично: с какими основными вопросами и проблемами пришлось столкнуться, и какие решения были найдены?

Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.

Если нет: Какие вопросы и проблемы могут возникнуть при попытке измерить НФП, и какие решения могут быть возможны?

Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.

Если ваша страна в настоящее время не располагает оценками НФП или хотела бы их улучшить или расширить, чтобы охватить дополнительные компоненты незаконных финансовых потоков,

vi. Каковы ваши приоритеты для национальных оценок НФП?

Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.

vii. Какой тип(ы) НФП вам было бы наиболее интересным измерять?

- НФП от агрессивного избежания налогообложения
- НФП от незаконной коммерческой и налоговой практики
- НФП от нелегальных рынков
- НФП от коррупции
- НФП от деятельности эксплуатационного типа и финансирования терроризма

Или более конкретно, например:

- НФП от уклонения от налогов физическими лицами
- НФП от фальсификации информации в по торговых счетам операциям НФП от вывода из-под налогообложения прибыли транснациональных корпораций
- НФП от незаконного ввоза мигрантов
- НФП от рынков наркотиков
- НФП от коррупции
- Отраслевые НФП: НФП от добывающей промышленности

Прочее, просьба указать: [Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.](#)

viii. Какие виды дезагрегации будут необходимы в вашей стране?

По направлениям политики (налогообложение, международная торговля, преступность и т.д.)

По типу событий и действий, порождающих НФП (уклонение от налогов, фальсификация информации в торговых счетах, вывод прибыли из-под налогообложения, преступная деятельность и т.д.)

По источникам, порождающим НФП (например, незаконный оборот наркотиков, незаконная экономическая деятельность, торговля и т.д.)

По типам НФП (например, фальсификация информации в торговых счетах, манипулирование трансфертным ценообразованием, стратегическое размещение долга, активов и т.д.)

По накопленным активам (например, офшорные активы, недвижимость, другие активы и т.д.)

По субъектам (например, физическое лицо или предприятие, виды охватываемой экономической деятельности и т.д.)

По методу осуществления платежей (например, наличные, торговые потоки, криптовалюты)

По отраслям, товарам или категориям услуг (например, добывающие отрасли, сырье)

Прочее, просьба указать: [Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.](#)

ix. Какую методологию вы считаете наиболее подходящей для вашей страны?

Фальсификация информации в торговых счетах организациями

№1 - Метод страны-партнера (МСП) + (см. ЮНКТАД, 2021, стр. 40)⁵³

№2 - Метод ценового фильтра (МЦФ) + (см. ЮНКТАД, 2021, стр. 53)

Агрессивное избежание налогообложения или вывод прибыли из-под налогообложения транснациональными корпорациями

№3 - Глобальное распределение прибылей и корпоративных налогов ТНК (см. ЮНКТАД, 2021, стр. 63)

№4 - Вывод прибыли из-под налогообложения ТНК и сопоставимых не ТНК (см. ЮНКТАД, 2021, стр. 71)

Передача активов с целью уклонения от налогов физическими лицами

#№5 - Показатель потоков незадекларированных офшорных активов (см. ЮНКТАД, 2021, стр. 79)

№6 - Потоки офшорных финансовых активов по странам (см. ЮНКТАД, 2021, стр. 82)

Другие методы измерения НФП от преступной деятельности

⁵³ ЮНКТАД (2021): Методологическое руководство по измерению налоговых и коммерческих незаконных финансовых потоков - методы для пилотного тестирования. Женева, 2021 год.

Другая полезная методика, пожалуйста, опишите: Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.

III. Наличие и качество конкретных данных

A) Вывод прибыли из-под налогообложения и многонациональные предпринимательские группы (Национальное статистическое управление, Налоговый орган)

- i. Собираете ли вы данные и публикуете структурную бизнес-статистику по видам экономической деятельности (Международную стандартную отраслевую классификацию всех видов экономической деятельности (ISIC) или сопоставимую) и продуктам (Классификацию основной продукции (CPC) или сопоставимую)?

К ним относятся, например, количество работников, товарооборот, доля заработной платы в общих затратах, доля услуг в общих затратах, доля гонораров в общих затратах, соотношение показателя прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к товарообороту, соотношение добавленной стоимости к товарообороту, расходы на исследования и разработки.

Да Нет

Какая организация отвечает за это? [Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.](#)

- ii. Получаете ли вы стандартные данные страновой отчетности ОЭСР или имеете к ним доступ?

Да Нет

Сколько подразделений многонациональных предпринимательских групп охвачено?
[Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.](#)

Какая организация отвечает за это? [Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.](#)

- iii. Собираете ли вы данные и составляете статистику по зарубежным филиалам ?

Да Нет

Обязаны ли местные филиалы иностранных ТНК предоставлять какие-либо данные о ТНК, частью которой они являются?

Да Нет

Какая организация отвечает за это? [Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.](#)

- iv. Ведете ли вы статистический реестр предприятий?

Да Нет

Включает ли он информацию о структуре и типе собственности предпринимательских групп?

Да Нет

Какая организация отвечает за это? [Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.](#)

B) Офшорные активы (Налоговый орган, Управление таможен и поступлений, Министерство финансов)

- i. Получаете ли вы напрямую или собираете из открытых источников информацию о Банке международных расчетов и/или активах, подпадающих под общие требования стандартов отчетности, размещенных в офшорных зонах налоговыми резидентами вашей страны?

Да Нет

Какая организация отвечает за это? [Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.](#)

- ii. Собираете ли вы и/или публикуете данные об офшорных активах, принадлежащих вашим налоговым резидентам, или активах, принадлежащих иностранным гражданам в вашей стране, агрегированные по юрисдикциям?

Да Нет

Какая организация отвечает за это? [Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.](#)

- iii. Собираете ли вы и/или публикуете данные о международных финансовых потоках ваших налоговых резидентов или потоках иностранных граждан в вашей стране, агрегированные по юрисдикциям?

Да Нет

Какая организация отвечает за это? [Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.](#)

- iv. Собираете ли вы данные и/или проводите оценку налогового разрыва, агрегированную по видам налогов (налог на добавленную стоимость, подоходный налог, корпоративный налог)?

Да Нет

Какая организация отвечает за это? [Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.](#)

C) Банковские активы (Национальное статистическое управление, Центральный банк, финансовый регулятор)

- i. Собираете ли вы и/или публикуете данные и/или делитесь данными по банковским активам - трансграничным банковским обязательствам и их двусторонней разбивке на уровне страны (как публикуется через Банк международных расчетов и/или в более подробной форме)?

Да Нет

Какая организация отвечает за это? [Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.](#)

- ii. Собираете ли вы и/или публикуете и/или обмениваетесь данными об активах, находящихся в распоряжении финансовых учреждений внутри страны или через их посредство, которые принадлежат налоговым резидентам других юрисдикций? (к ним относятся данные для отчетности по Общему стандарту отчетности ОЭСР перед другими государствами и по FATCA перед Соединенными Штатами Америки).

Да Нет

Какая организация отвечает за это? [Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.](#)

D) Торговля и инвестиции (Национальное статистическое управление, Центральный банк, Министерство торговли, финансов, Управление таможен и поступлений)

- i. Собираете ли вы и/или публикуете данные о торговле товарами (как они представлены в «Комтрейд» Организации Объединенных Наций и/или в более подробном виде, например, данные на уровне сделок)?

Да Нет

Какая организация отвечает за это? [Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.](#)

- ii. Собираете ли вы и/или публикуете данные о торговле услугами (как они представлены в ЮНКТАДстат и/или в более подробном виде, например, данные на уровне сделок)?

Да Нет

Какая организация отвечает за это? [Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.](#)

- iii. Собираете ли вы и/или публикуете данные по платежному балансу, включая торговлю финансовыми услугами (как это отражено в платежном балансе МВФ и/или в более подробном виде)?

Да Нет

Какая организация отвечает за это? [Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.](#)

- iv. Собираете ли вы и/или публикуете данные о прямых инвестициях (как они представлены в таблицах ЮНКТАДстат по прямым иностранным инвестициям, Координированном обследовании прямых инвестиций МВФ и/или в более подробном виде)?

Да Нет

Какая организация отвечает за это? [Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.](#)

- v. Собираете ли вы и/или публикуете данные о торговле прямыми и портфельными инвестициями (как в Координированном обследовании портфельных инвестиций МВФ и/или в более подробном виде, например, данные на уровне сделок)?

Да Нет

Какая организация отвечает за это? [Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.](#)

Е) НФП, связанные с преступностью (Национальное статистическое управление, Центральный банк, финансовый регулятор, правоохранительные органы, полиция, правосудие).

- i. Собираете ли вы и/или публикуете данные о нелегальной миграции, незаконном ввозе мигрантов или сопутствующих сборах и расходах?

Да Нет

Какая организация отвечает за это? [Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.](#)

- ii. Собираете ли вы и/или публикуете данные о производстве и незаконном обороте наркотиков в разбивке по месту нахождения или способу транспортировки?

Да Нет

Какая организация отвечает за это? [Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.](#)

- iii. Собираете ли вы и/или публикуете данные о производстве и незаконном обороте огнестрельного оружия с разбивкой по месту нахождения или способу транспортировки?

Да Нет

Какая организация отвечает за это? [Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.](#)

- iv. Собираете ли вы и/или публикуете данные о межнациональной коррупции (включая взяточничество, хищение, злоупотребление служебным положением, злоупотребление влиянием в корыстных целях, незаконное обогащение и другие действия)?

Да Нет

Какая организация отвечает за это? [Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.](#)

- v. Собираете ли вы и/или публикуете данные о межнациональной деятельности эксплуатационного типа (включая рабство и эксплуатацию, вымогательство, торговлю и похищение людей), а также о финансировании международного терроризма?

Да Нет

Какая организация отвечает за это? [Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.](#)

IV. Необходимый национальный потенциал и поддержка

- i. Имеется ли у вас инфраструктура (технологии, системы, материалы, подключение к Интернету и т.д.) и кадровые ресурсы для назначения эксперта(ов) для измерения НФП в сотрудничестве с другими национальными учреждениями?

Да Нет

- ii. Какая поддержка, обучение и руководство будут необходимы для вашего учреждения/страны?

- Учебные курсы
- Методические материалы
- Практическое руководство, включая инструкции
- Помощь в очистке данных
- Увязка данных и анализ
- Прочее, просьба указать: [Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.](#)

- iii. Каковы основные препятствия и проблемы для составления оценок НФП существуют в вашей стране?

[Нажмите или коснитесь здесь, чтобы ввести текст.](#)

Пожалуйста, укажите контактную информацию лица, ответственного за заполнение вопросника по разделам для возможных дополнительных разъяснений. Пожалуйста, добавляйте строки по мере необходимости.

		I	II	III.A	III.B	III.C	III.D	III.E	IV
Учреждение		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Лицо		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Электронная почта		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Учреждение		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Лицо		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Электронная почта		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

В. Инструмент для картирования национальных учреждений и их ролей

Представленная ниже таблица была разработана для того, чтобы помочь определить и обозначить различные национальные учреждения, имеющие отношение к составлению статистики НФП, включая их роли в этом процессе. Для удобства использования мы приводим пример таблицы, в которой перечислены различные учреждения в рамках различных заинтересованных групп, указанных в Части III, Глава 2, и пример того, какой вклад они вносят в измерение НФП и каковы их соответствующие роли.

Пример картирования национальных учреждений и их ролей

	СТАТИСТИКА					ЭКОНОМИКА И ТОРГОВЛЯ					ЧАСТНЫЙ СЕКТОР					ПРАВИТЕЛЬСТВО И ПОЛИТИКА					ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫЕ ОРГАНЫ					ГРАЖДАНСКОЕ ОБЩЕСТВО				
	S1					E1					P1					G1					L1					C1				
		<i>Национальное статистическое управление</i>					<i>Торговая палата</i>					<i>Банк А</i>					<i>ПФР</i>					<i>Полиция</i>					<i>Неправительственная организация А</i>			
		<i>Центральный банк</i>										<i>Банк В</i>					<i>Министерство планирования</i>					<i>Таможенный контроль</i>								
		<i>Таможенная статистика</i>										<i>Импортно-экспортный перевозчик</i>																		
												<i>ООО «EXPORT Gold»</i>																		
											<i>ООО «IMPORT Tech»</i>																			
Содействие	S1	S2	S3	S4	S5	E1	E2	E3	E4	E5	P1	P2	P3	P4	P5	G1	G2	G3	G4	G5	L1	L2	L3	L4	L5	C1	C2	C3	C4	C5
Данные	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Экспертиза	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Другое	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Роли	S1	S2	S3	S4	S5	E1	E2	E3	E4	E5	P1	P2	P3	P4	P5	G1	G2	G3	G4	G5	L1	L2	L3	L4	L5	C1	C2	C3	C4	C5
Ведущее учреждение	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

С. Обзор доступности и качества данных в разбивке по методу

Приведенные ниже таблицы были разработаны для того, чтобы помочь оценить доступность и качество данных. Для удобства использования мы приводим по одной таблице для каждого метода. Это примерный список переменных, и их окончательный выбор будет зависеть от национальной информационной среды. На следующем наглядном примере перечислены четыре переменные: импорт, экспорт, налогооблагаемая прибыль подразделений ТНК в той или иной стране и активы офшорных портфелей граждан той или иной страны. Оцениваются следующие элементы:

- **Необходимая переменная/данные:** указывает на переменную, необходимую для конкретного метода измерения НФП.
- **Источник данных/учреждение:** указывает на то, какое учреждение располагает данными и считается источником данных для данной переменной.
- **Частота:** частота повторения сообщаемой переменной.
- **Своевременность:** промежуток времени, когда данные становятся доступными после события.
- **Доступ:** насколько легко получить доступ к данным учреждению (группе учреждений), составляющему статистику НФП, включая также юридический механизм.
- **Охват:** какие элементы и явления измеряются выбранной переменной, указывая на наличие потенциальных пробелов или дублирования в измерениях.
- **Гранулярность:** какой уровень гранулярности доступен для переменной.
- **Совместимость/структуризация (увязка):** как переменная интегрируется с другими данными, например, на каком уровне и через какую переменную.
- **Альтернативная/опосредованная переменная:** если переменная недоступна, какова альтернативная переменная и ее источник.
- **Соответствие целевому назначению:** соответствует ли переменная требованиям измерения НФП?
- **Наличие:** указывает на наличие или отсутствие переменных/данных с требуемым качеством.

Пример обзора доступности и качества данных

Переменная/ необходимы е данные	Источник данных/ учрежде ние	Частота	Своевре менность	Доступ	Охват	Гранулярно сть	Совместимость/ структуризация (увязка)	Альтернативная/опос редованная переменная		Соответ ствие целево му назнач ению	Наличие
								Переменная Источник			
Стоимость импорта	Таможенн ое управлени е	Ежемесяч но	2 месяца	Доступ в рамках НСС	Пробелы отсутс твуют	6-значный уровень HS	Время и категория продукта	Стоимос ть импорта	«Комтре йд» Организа ции Объедине нных Наций	Да	Да
Стоимость экспорта партнера	Таможенн ое управлени е партнера	Ежемесяч но	2 месяца	Двусторо нное согласен ие	Пробелы отсутс твуют	6-значный уровень HS	Время и категория продукта	Стоимос ть экспорта	«Комтре йд» Организа ции Объедине нных Наций	Да	Да
Величина налогооблага емой прибыли подразделен ия ТНК	Налоговы й орган	Ежегодно	6 месяцев	Специальн ое согласен ие	Подразд еления, превыш ающие порогов ое значени е	На уровне компании	Идентификато р компании	Учетная прибыль	Налоговы й орган	Да	Да
Офшорные активы граждан	БМР	Ежегодно	12 месяцев	В открыто м доступе	Дублиро вания, включая другие подразд еления	На уровне страны	На уровне страны			Частич но	Да

Метод №1 - Обзор доступности и качества данных: Метод страны-партнера (МСП) +

Переменная/ необходимые данные	Источник данных/ учреждение	Частота	Своевременность	Доступ	Охват	Гранулярность	Совместимость/структуризация (увязка)	Альтернативная/опосредованная переменная		Соответствие целевому назначению	Доступность
								Переменная	Источник		
Стоимость импорта											
Стоимость экспорта											
Стоимость реимпорта											
Стоимость реэкспорта											
Объем импорта											
Объем экспорта											
Объем реимпорта											
Объем реэкспорта											
Транспортные расходы на условиях ФОБ											

<i>Маржи СИФ-ФОБ</i>											
<i>Цена СИФ, объявленн ая импортер ом</i>											
<i>Цена ФОБ, объявленн ая экспортер ом</i>											
<i>Торговая система</i>											
<i>Надбавка третьей страны</i>											
<i>...</i>											
<i>...</i>											
<i>...</i>											

Метод №2 - Обзор доступности и качества данных: Метод ценового фильтра (МЦФ) +

Переменная/ необходимые данные	Источник данных/ учреждение	Частота	Своевременность	Доступ	Охват	Гранулярность	Совместимость/структуризация (увязка)	Альтернативная/опосредованная переменная		Соответствие целевому назначению	Доступность
								Переменная	Источник		
Экспортные цены											
Импортные цены											
Объем импорта											
Объем экспорта											
Объем реимпорта											
Объем реэкспорта											
Транспортные расходы											
Цена СИФ, объявленная импортером											
Цена FOB, объявленная экспортером											

<i>Свободные рыночные цены</i>											
<i>Партнер из числа членов той же ТНК</i>											
<i>Договорные условия</i>											
...											
...											
...											

Метод №3 - Обзор доступности и качества данных: Глобальное распределение прибыли ТНК и корпоративных налогов

Переменная/ необходимы е данные	Источник данных/ учрежде ние	Часто та	Своевремен ность	Дост уп	Охв ат	Гранулярн ость	Совместимость/структу ризация (увязка)	Альтернативная/опосред ованная переменная Переменная Источник		Соответст вие целевому назначен ию	Доступно сть
Прибыль до налогооблож ения подразделен ий ТНК											
Эффективна я налоговая ставка стран											
Сумма налогов, уплаченных ТНК											
Количество сотрудников подразделен ий ТНК											
Стоимость материальн ых активов подразделен ий ТНК											
ВВП на душу населения по ППС стран мира											
Население стран											

<i>Индекс восприятия коррупции в странах мира</i>											
...											
...											
...											

Метод №4 - Обзор доступности и качества данных: Вывод прибыли из-под налогообложения ТНК и сопоставимых не ТНК

Переменная/ необходимые данные	Источник данных/ учрежде ние	Часто та	Своевремен ность	Дост уп	Охв ат	Гранулярн ость	Совместимость/структу ризация (увязка)	Альтернативная/опосред ованная переменная Переменная Источник		Соответст вие целевому назначен ию	Доступн ость
<i>Товарооборо т на душу населения</i>											
<i>Численность занятых</i>											
<i>Доля товаров и услуг в общих расходах</i>											
<i>Соотношение экспорта к товарооборо ту</i>											
<i>Соотношение импорта к затратам</i>											
<i>Доля зарботной платы в общих расходах</i>											

<i>Доля услуг в товарооборо те</i>												
<i>Доля услуг в общих расходах</i>												
<i>Соотношение ЕВИТ к товарооборо ту</i>												
<i>Соотношение добавленной стоимости к товарооборо ту</i>												
<i>Расходы на НИОКР</i>												
<i>Доля гонораров в общих затратах</i>												
<i>Среднее налогооблож ение производител ьных доходов в зарубежных странах</i>												

Метод №5 - Обзор доступности и качества данных: Показатель потоков незадекларированных офшорных активов

Переменная/ необходимые данные	Источни к данных/ учрежде ние	Часто та	Своевремен ность	Дост уп	Охв ат	Гранулярн ость	Совместимость/структу ризация (увязка)	Альтернативная/опосред ованная переменная Переменная Источник		Соответст вие целевом у назначен ию	Доступн ость
<i>Офшорные активы граждан, зарегистриров анные в стране</i>											
<i>Трансграничны е позиции</i>											
<i>Офшорные активы граждан, о которых сообщают юрисдикции- партнеры</i>											
<i>Индекс мировых цен MSCI</i>											
<i>Финансовые потоки граждан</i>											
...											
...											
...											

Метод №6 - Обзор доступности и качества данных: Поток офшорного финансового богатства по странам

Переменная / необходимые данные	Источник данных/ учреждение	Частота	Своевременность	Доступ	Охват	Гранулярность	Совместимость/структуризация (увязка)	Альтернативная/опосредованная переменная Переменная Источник		Соответствие целевому назначению	Доступность
Международные позиции портфельных обязательств											
Международные позиции портфельных активов											
Трансграничные депозиты											
ПИИ к ВВП											
Индекс мировых цен MSCI											
Финансовые потоки граждан											
Распределение офшорного богатства на депозиты и портфельные											

<i>ые инвестиции</i>											
<i>Показатель несоблюден ия</i>											
<i>...</i>											
<i>...</i>											
<i>...</i>											

D. Критерии присвоения баллов в системе оценки качества

Категория	№	Подкатегория	Пояснение подкатегории	1 балл	2 балла	3 балла
Устойчивость методов	1	Актуальность охвата	Достоверность содержания - Что измеряется? Какие НФП он охватывает?	Охвачен один вид деятельности НФП, но он не четко отделен от других.	Охвачен один вид деятельности НФП, четко отделенный от других.	Охвачено несколько видов деятельности НФП, все они четко отделены друг от друга и от видов деятельности, которые потенциально оставлены за пределами сферы охвата.
	2	Прозрачность концепций	Обоснованность модели - измеряет ли он то, что должен измерять? Четко ли он определен? Используется ли классификация? Является ли он дискретным, исчерпывающим и взаимоисключающим (есть ли в нем пробелы или дублирования)?	Концепция определена лишь частично, существуют значительные дублирования и пробелы.	Концепция четко определена, но при этом не гарантируется ни исчерпываемость, ни взаимоисключаемость.	Концепция четко определена, исчерпывающая и взаимоисключающая другие концепции (НФП).
	3	Надежность	Насколько стабильны результаты, полученные с помощью метода? Приведет ли повторное использование метода к аналогичным результатам? Если изменятся условия?	Методология основана на нескольких допущениях, требующих постоянной проверки метода для получения результатов.	Для того чтобы методология работала, требуется несколько допущений, однако они устойчивы в пространстве и времени.	Для получения статистических данных требуется лишь ограниченное число устойчивых допущений.

Категория	№	Подкатегория	Пояснение подкатегории	1 балл	2 балла	3 балла
	4	Применимость	Насколько легко кто-то другой может использовать метод?	Четкая методология и концепция определены, но плохо задокументированы и не имеют эмпирических исследований.	Четкая методология и концепция хорошо документированы, однако эмпирические исследования для проверки методологии отсутствуют или незначительны.	Четкая методология и концепция хорошо документированы и имеют богатую эмпирическую проверку в литературе.
	5	Эквивалентность	Дает ли метод аналогичные результаты по сравнению с другими (устойчивыми) методами?	Как масштабы, так и динамика, рассчитанные с помощью данного метода, не вполне совпадают с результатами других методов.	Результаты отличаются от других методов касаясь масштабов измеренных НФП, в то время как общая динамика соответствует другим оценкам.	Результаты соответствуют другим методам, применяемым к одному и тому же измерению НФП.
	6	Статистическое согласование	Схож ли метод с теми, которые применяются в официальной статистике? Соотносятся ли концепции и классификации с официальными?	Лишь ограниченное количество методических концепций соотносится с теми, которые используются в официальной статистике.	Около половины концепций, используемых в методологии, совпадают с концепциями, используемыми в официальной статистике.	Методические концепции полностью соответствуют рамкам официальной статистики.

Категория	№	Подкатегория	Пояснение подкатегории	1 балл	2 балла	3 балла
	7	Потребности в потенциале	Сколько ресурсов и потенциала требуется для использования метода?	Данные слабо доступны, или доступны, но не имеют должной методологической поддержки и необходимого институционального сотрудничества.	Некоторые данные уже доступны и до определенной степени методологически разработаны.	Данные, методология и необходимое сотрудничество уже имеются в существующей национальной статистической системе.
Исходные данные	8	Своевременность	С какой задержкой после отчетного периода данные становятся доступными?	Данные доступны с задержкой более чем в один год.	Данные доступны с задержкой от квартала до года.	Данные доступны немедленно или с задержкой менее трех месяцев.
	9	Доступность	Насколько легко данные доступны статистическим органам? Доступны ли они многим/большинству стран?	Данные широко доступны только в нескольких странах (проблемы с закрытостью, защитой и конфиденциальностью, нежелание сотрудничать).	Данные широко доступны в некоторых странах, но не доступны в других, например, в развивающихся странах.	Данные широко доступны и практически не имеют препятствий для доступа к ним.
	10	Соответствие целевому назначению	Содержат ли эти данные информацию о НФП (прямо или косвенно)? Какие НФП они затрагивают?	Данные предоставляются опосредованно только по некоторым видам деятельности НФП.	Данные предоставляются только опосредованно по большинству видов деятельности НФП.	Данные по НФП предоставляются прямым образом и охватывают все виды деятельности НФП.

Категория	№	Подкатегория	Пояснение подкатегории	1 балл	2 балла	3 балла
	11	Охват	Затрагивают ли данные вопросы, подлежащие измерению? Какие НФП они охватывают? Какие пробелы и дублирования существуют?	Данные обеспечивают лишь ограниченный охват НФП с точки зрения вида деятельности, разбивки или субъектов.	Данные охватывают большинство НФП и обеспечивают необходимую разбивку, однако существуют пробелы и дублирования.	Полный и исчерпывающий охват видов деятельности и субъектов (физических и юридических лиц) НФП.
	12	Гранулярность	Насколько подробными являются данные? Частота.	Данные агрегируются ежегодно на национальном уровне.	Данные агрегируются на промежуточном уровне, например, на уровне товара, и доступны с периодичностью раз в месяц или реже.	Данные представляют собой микроданные на уровне сделок.
	13	Совместимость	Возможна ли интеграция данных с другими данными? Включает ли набор данных идентификаторы и классификаторы?	Доступна лишь ограниченная интеграция данных с другими источниками данных; для полной интеграции потребуются значительные ресурсы.	Данные частично интегрированы с другими источниками данных, или требуются дополнительные ресурсы, чтобы довести интеграцию до практического уровня.	Данные полностью интегрированы с другими источниками в рамках национальной статистической системы, с использованием полной шкалы идентификаторов.

Категория	№	Подкатегория	Пояснение подкатегории	1 балл	2 балла	3 балла
Результаты	14	Актуальность для использования	Полезны ли результаты для оценки НФП или борьбы с различными видами НФП? Как много вариантов использования этих результатов существует?	Результаты имеют ограниченную значимость для политических разработок, касаются только одного вида деятельности НФП, с имеющимися дублированиями или пробелами, применимы только к небольшому кругу стран.	Результаты касаются четко определенных видов деятельности НФП, может иметь место искажающее воздействие; применимость не универсальна, но ограничена несколькими (группами) стран.	Результаты могут быть непосредственно применены в политике, направлены на конкретные и четко обозначенные мероприятия по борьбе с НФП; их актуальность для стран практически универсальна.
	15	Точность	Описывают ли результаты то, что предполагалось? Имеют ли место большие изменения?	Концепции и методология содержат недостаточно исчерпывающую информацию, допущения чувствительны к изменениям.	Ограничения в полноте сформулированных концепций компенсируются несколькими допущениями.	Четко сформулированные концепции, использование передовых статистических методов, малая зависимость от допущений - все это дает результаты, точно отражающие измеряемую реальность.








Категория	№	Подкатегория	Пояснение подкатегории	1 балл	2 балла	3 балла
	16	Своевременность	Как быстро появляются результаты? Появляются ли они вовремя, чтобы оказать содействие в решении проблем?	Корректировки данных и/или методологии достаточно существенны, чтобы затруднить простую репликацию в большинстве стран.	Некоторые данные получить труднее, или для каждой их репликации необходимы некоторые методологические корректировки.	Учитывая доступность данных, повторное применение метода происходит быстро и просто во всех или большинстве стран.
	17	Прозрачность	Насколько легко использовать и интерпретировать результаты?	В большинстве стран, для того чтобы пользователи могли надлежащим образом использовать полученные результаты, составители статистики должны приложить значительные дополнительные усилия.	Результаты в основном просты в интерпретации и увязке с практическими проблемами, касающимися НФП, но в основном только в определенных группах стран (например, развитых).	Результаты легко поддаются интерпретации в отношении типологий НФП (виды деятельности, разбивка) в большинстве случаев и в большей части стран мира.
	18	Сопоставимость	Насколько сопоставимы результаты в различных условиях (по времени и между странами)?	Сопоставимость результатов между различными странами существенно ограничена.	Ограничения в методологии и/или данных требуют соблюдения осторожности при прямом сравнении результатов по времени и между странами различных групп (например,	Данные и методология достаточно исчерпывающие, чтобы обеспечить прямую сопоставимость результатов по времени и между странами, а также

Категория	№	Подкатегория	Пояснение подкатегории	1 балл	2 балла	3 балла
					развитыми и развивающимися).	изменений в условиях.
	19	Согласованность	Насколько согласованы между собой результаты? Могут ли они быть использованы совместно с другими оценками НФП?	Возможность использования оценок НФП совместно с другими оценками (категорий или видов деятельности) доступна лишь узкому кругу стран.	В большинстве стран четко выраженные отличия и согласованность между видами деятельности и категориями НФП позволяют корректно сравнивать результаты.	В большинстве стран результаты относятся к четко определенным видам деятельности, связанным с НФП, и непосредственно используются с другими категориями НФП.

Результаты оценки предложенных методов

* Оценка исходных данных и результатов является только ориентировочной, так как она будет зависеть от национальных данных. Аналогичным образом, оценка устойчивости методов может варьироваться в зависимости от контекста применения.

		Методы	№1	№2	№3	№4	№5	№6
Критерии	(баллы)	МСП+	МЦФ+	Глобальное распределение прибыли и корпоративных налогов ТНК	Перемещение прибыли ТНК и сопоставимых не ТНК	Индикатор потоков незадекларированных офшорных активов	Потоки офшорного финансового богатства по странам	
								Категория
Устойчивость методов	1	Актуальность охвата		1		1		1
	2	Ясность концепций		1		2		1
	3	Надежность		1		2		2
	4	Применимость		2		3		1
	5	Эквивалентность		2		2		2
	6	Статистическое согласие		2		2		1
	7	Потребности в потенциале		2		2		1
Исходные данные	8	Своевременность		2		3		1
	9	Доступность		2		3		1
	10	Соответствие целевому		2		2		2
	11	Охват		1		1		2
	12	Гранулярность		2		3		1
	13	Совместимость		2		3		2
Результаты	14	Актуальность для испол		2		2		1
	15	Точность		2		3		1
	16	Своевременность		2		2		2
	17	Прозрачность		2		3		2
	18	Сопоставимость		2		3		2
	19	Согласованность		2		2		2
		№1	№2	№3	№4	№5	№6	
Устойчивость методов			11	14	12	13	9	8
Исходные данные			11	15	8	14	10	9
Результаты			12	15	9	14	10	10
Итого			34	44	29	41	29	27

Информационный лист о методе		МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИЗМЕРЕНИЮ НАЛОГОВЫХ И КОММЕРЧЕСКИХ НЕЗАКОННЫХ ФИНАНСОВЫХ ПОТОКОВ	
Методы пилотного тестирования			
Название метода	№1 Метод страны-партнера (МСП) +		
Альтернативное(ые) название(я)	Торговые асимметрии, анализ зеркальных данных		
Группа методов	Фальсификация информации в торговых счетах		
Тип целевых потоков НФП	F2 Фальсификация информации в торговых счетах организациями	Классификация по уровням	Уровень 2
 Концепция			
<p>Концепция МСП основана на торговом разрыве, определяемом как расхождение значений торговых операций (импорт, экспорт), независимо поданных обоими торговыми партнерами.</p>			
 Допущения			
<p>1. Торговая статистика партнера достаточно точна и сопоставима, чтобы рассматривать оставшиеся различия (после корректировок) в зеркальной статистике как фальсификация информации в торговых счетах.</p> <p>2. В зависимости от детализации характеристик товара, допущения связаны с однородностью товаров по определенному коду HS.</p>			
 Сильные стороны		 Ограничения	
<p>1. Доступность данных.</p> <p>2. Четкая концепция.</p> <p>3. Большое количество литературы и примеров.</p>		<p>1. Нисходящий подход.</p> <p>2. Сочетание иных причин расхождения в торговле с НФП, включая методологическую причину - определения партнера.</p>	
 Источники данных		 Смягчение ограничений	
<p>1. Статистические данные о двусторонней торговле (национальные источники, включая источники стран-партнеров, или «Комтрейд» Организации Объединенных Наций, DOTS MBФ).</p> <p>2. Глобальная база данных транспортных затрат ЮНКТАД, ITIC ОЭСР или аналогичная база данных для устранения асимметрий СИФ и ФОБ.</p>		<p>1. Использовать как можно более гранулированные данные, наименьшую категорию в рамках классификации товаров (т.е. подзаголовки HS для международной сопоставимости). Кроме того, пользоваться услугами индивидуальных партнеров, по крайней мере, для большей части торговых операций (например, для покрытия более 75% торговых операций).</p> <p>2. Тщательно проверять асимметрии в товарах низшей категории, используя различные ресурсы, включая знания экспертов.</p>	
 Расчет			

1. Следить за асимметриями на самом низком уровне агрегирования товаров.
2. Рассчитать и применить соотношение СИФ/ФОБ по товарам, если применимо.
3. Изучить оставшиеся асимметрии и проверить, какие факторы лежат в их основе.
4. Применить процедуру весового коэффициента надежности.
5. Рассматривать оставшуюся асимметрию на самом низком уровне агрегирования товаров как фальсификацию информации в торговых счетах, а следовательно, как притоки и оттоки налоговых и коммерческих НФП.
6. Свести воедино №5.



Результаты

Результаты представляются ежегодно для экономики в целом (входящие и исходящие НФП).









Специальное(ые) примечание(я)





Тесное сотрудничество со статистическими подразделениями таможенных органов.













Тематические исследования







1. СИФ по товарам (Шустер и Дэвис, 2020).
2. Страна отправления в торговле мобильными телефонами между Канадой и Китаем (СОООН, 2019).
3. Совместные исследования двусторонней торговой асимметрии (Европейская комиссия, 2009; Статистическое управление Канады, 2019).
4. Расхождения во взвешивании (ЭКЛАК ООН, 2016).
5. МСП для импорта из Южной Африки (ВТамО, 2018).
6. Фальсификация информации в торговых счетах в арабском регионе (ЭСКЗА ООН, 2016).
7. Фальсификация информации в торговых счетах в Азиатско-Тихоокеанском регионе (Кравченко, 2018).
8. Зеркальный торговый разрыв в Африке (Шустер и Дэвис, 2020).

Информационный лист о методе		МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИЗМЕРЕНИЮ НАЛОГОВЫХ И КОММЕРЧЕСКИХ НЕЗАКОННЫХ ФИНАНСОВЫХ ПОТОКОВ	
Методы пилотного тестирования			
Название метода	№2 Метод ценового фильтра (МЦФ) +		
Альтернативное(ые) название(я)	Необычные цены		
Группа методов	Фальсификация информации в торговых счетах		
Тип целевых потоков НФП	F2 Фальсификация информации в торговых счетах организациями	Классификация по уровням	Уровень 1
 Концепция			
Манипулирование трансфертным ценообразованием в торговле случается, когда цена за единицу определенной сделки отличается от обычных цен (сделки между независимыми участниками), допустимых ценовым фильтром, т.е. когда выявляется необычная цена конкретной сделки.			
 Допущения			
1. Цены вне ценового фильтра объясняются манипулированием трансфертного ценообразования			
 Сильные стороны		 Ограничения	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Микроданные на уровне сделок. 2. Не опирается на данные о сделках партнера. 3. Большое количество литературы и примеров. 		<ol style="list-style-type: none"> 1. Статистические ценовые фильтры всегда будут выявлять сделки с необычными ценами (эндогенность). 2. Гетерогенность товаров даже на уровне сделок. 3. Неспособность выявить законные необычные цены, например, более низкие цены, предлагаемые в долгосрочных контрактах. 4. Касается только манипулирования трансфертным ценообразованием (как компонента фальсификации информации в торговых счетах). 5. Общая слабость учета информации о количестве. 	
 Источники данных		 Смягчение ограничений	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Данные таможенных органов на уровне сделок. Важно использовать данные до того, как будут проведены корректировки необычных цен для статистических целей. 2. Цены на товары свободного рынка по данным международных источников (ЮНКТАД, Всемирный банк). 		<ol style="list-style-type: none"> 1. Установить фильтры цен, предназначенные для конкретных детерминантов торговли, таких как товар, партнер, сроки, вид транспорта. 2. Использовать для фильтра цен цены свободного рынка. 3. Привлекать экспертов, в том числе из таможенных органов, и проводить с ними консультации по выявленным резко 	

3. Диапазоны стандартных единичных стоимостей по подзаголовкам HS («Комтрейд» ООН).	отличным значениям (независимо от того, есть ли им объяснение или нет).
 Расчет	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Исследовательский анализ данных и подготовка данных (устранение крайних значений). 2. Привлечение экспертов. 3. Определение ценового фильтра (ов). 4. Расчет величины завышения и занижения цены. 5. Свести воедино для того, чтобы получить входящий, исходящий и общий объем НФП. 	
 Результаты	
Результаты представляются ежегодно для экономики в целом (входящие и исходящие НФП).	
 Специальное(ые) примечание(я)	
<p>Тесное сотрудничество со статистическими подразделениями таможенных органов. Если существует сильная зависимость от трехсторонних операций через офшорные посреднические организации, находящиеся в низконалоговых юрисдикциях, ценовой фильтр не следует оценивать статистически (систематическое отклонение в сторону понижения).</p>	
 Тематические исследования	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Базовая обработка данных Государственной службы доходов ЮАР с использованием трех подходов (МТО, 2018). 2. Определение национальных экспертов для поддержки применения МЦФ (Ahene-Codjoe et al., 2020). 3. Расчет базовых цен на золото (Carbonnier and Mehrotra, 2020). 4. МЦФ для экспорта соевых бобов в Бразилии (Amaral and Barcarolo, 2020). 5. Фальсификация информации в торговых счетах в торговле медной продукцией: тематическое исследование Чили и Перу (Hanni and Podestá, 2019). 	

Информационный лист о методе		МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИЗМЕРЕНИЮ НАЛОГОВЫХ И КОММЕРЧЕСКИХ НЕЗАКОННЫХ ФИНАНСОВЫХ ПОТОКОВ	
Методы пилотного тестирования			
Название метода	№3 Глобальное распределение прибыли ТНК и корпоративных налогов		
Альтернативное(ые) название(я)	Модель полуэластичности		
Группа методов	Агрессивное избежание налогообложения или вывод прибыли из-под налогообложения транснациональными корпорациями		
Тип целевых потоков НФП	F3-F5 Вывод прибыли из-под налогообложения	Классификация по уровням	Уровень 3
 Концепция			
<p>Метод рассматривает распределение прибыли ТНК между его подразделениями по всему миру и соотносит его с соответствующими корпоративными (эффективными) налоговыми ставками и основной экономической деятельностью конкретного подразделения. Метод исходит из того, что подразделение ТНК, скорее всего, выведет прибыль за пределы страны, если налоговый режим другого подразделения побуждает к более низкой налоговой ставке.</p>			
 Допущения			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Любое систематическое отклонение от прогнозируемой прибыльности подразделения свидетельствует о выводе прибыли из-под налогообложения. 2. Если налоговые ставки внутри страны выше, чем в стране-партнере, прибыль выводится из страны. 3. Предельный эффект от изменения налоговой ставки отражает величину выведенной прибыли. 			
 Сильные стороны		 Ограничения	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Однозначная концепция. 2. Доступность данных. 3. Потенциал для усовершенствования. 		<ol style="list-style-type: none"> 1. Недооценивает размер выводимой прибыли. 2. Сложность в определении налоговой ставки, с которой сталкиваются подразделения ТНК. 3. Налоговая чувствительность к изменениям может различаться в различных налоговых режимах или размерах ТНК. 4. Ограниченность данных обычно не позволяет учесть всю сеть подразделений ТНК. 	
 Источники данных		 Смягчение ограничений	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Микроданные СбСР ОЭСР или, если они недоступны, агрегированные данные на национальном уровне. 2. Если данные СбСР недоступны, создайте набор данных из других источников, таких как базы данных ОЭСР (ADIMA, AMNE и 		<ol style="list-style-type: none"> 1. Использовать среднюю эффективную налоговую ставку. 2. Добавить квадратичную налоговую переменную для учета неоднородной налоговой чувствительности к изменениям в разных налоговых юрисдикциях. 	

<p>налоговая база данных), GGR, реестр EuroGroups или аналогичные.</p> <p>3. Дополнение данными ООН, KPMG, Orbis</p>	<p>3. Дополните эконометрический анализ интерпретацией, используя местоположение, экономическую деятельность и сравнение с сопоставимой группой.</p> <p>4. В зависимости от доступности данных и размера выборки, применять также изменения в размере в спецификации модели (например, квартильная регрессия, взвешенная регрессия).</p>
<p> Расчет</p>	
<p>1. Определить вывод прибыли из-под налогообложения через полуэластичность прибыли по налогам.</p> <p>2. Измерить величину выведенной из-под налогообложения прибыли.</p> <p>3. Свести воедино для получения входящего, исходящего и общего объема НФП.</p>	
<p> Результаты</p>	
<p>Результаты представляются ежегодно для экономики в целом (входящие и исходящие НФП).</p>	
<p> Специальное(ые) примечание(я)</p>	
<p>Предпосылкой метода является то, что прибыль выводится из страны, являясь объектом исследования в юрисдикции с высоким уровнем налогообложения; потенциально он может быть использован для юрисдикции с низким уровнем налогообложения, в обоих случаях метод, скорее всего, будет выдавать только входящие или исходящие НФП. При достаточном охвате всех - отечественных и иностранных - подразделений ТНК предполагается одновременное получение результатов по обоим потокам НФП.</p>	
<p> Тематические исследования</p>	
<p>1. Оценка вывода прибыли в Южной Африке с использованием налоговых деклараций на уровне компаний (Reynolds and Wier, 2016; Wier and Reynolds, 2018).</p> <p>2. Вывод прибыли из-под налогообложения в Германии с использованием данных страновой отчетности (Fuest et al., 2021).</p>	

Информационный лист о методе		МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИЗМЕРЕНИЮ НАЛОГОВЫХ И КОММЕРЧЕСКИХ НЕЗАКОННЫХ ФИНАНСОВЫХ ПОТОКОВ	
Методы пилотного тестирования			
Название метода	№4 Вывод прибыли из-под налогообложения ТНК и сопоставимых не ТНК		
Альтернативное(ые) название(я)			
Группа методов	Агрессивное избежание налогообложения или вывод прибыли из-под налогообложения транснациональными корпорациями		
Тип целевых потоков НФП	F3-F5 Вывод прибыли из-под налогообложения	Классификация по уровням	Уровень 1
 Концепция			
Метод выявляет ТНК, уклоняющиеся от уплаты налогов, проводя сравнение как между ними (ТНК с сопоставимыми не ТНК), так и внутри них (ТНК, уклоняющиеся от уплаты налогов, с ТНК, не уклоняющимися от уплаты налогов), а также измеряет соответствующий объем BEPS.			
 Допущения			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Выявленные различия между ТНК и отечественными предприятиями не обусловлены иными факторами (к примеру, производительностью, экономией в результате эффекта масштаба). 2. Размер предприятия и отрасли, в которой оно работает, являются абсолютными показателями, достаточными для корректного сравнения ТНК с контрольной группой. 			
 Сильные стороны		 Ограничения	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Микроданные на уровне компании. 2. Он не рассматривает все ТНК равным образом в том смысле, что не все ТНК уклоняются от уплаты налогов. 3. Четкая концепция. 		<ol style="list-style-type: none"> 1. Не отличает агрессивное избежание налогообложения от общих потоков выведения прибыли из-под налогообложения. 2. Проблемы с нахождением контрольной группы отечественных компаний в малых экономиках. 3. Страна определяется либо как входящий, либо как исходящий поток НФП, при этом оба потока не могут быть определены (или измерены). 	
 Источники данных		 Смягчение ограничений	
Микроданные на уровне компании, полученные из: <ol style="list-style-type: none"> 1. Структурной бизнес-статистики, 2. Статистики международной торговли, 3. Позиции национальных компаний в составе ТНК (национальный или региональный реестр групп). 4. Статистики FATS. 5. Подразделений по работе с крупными компаниями. 		Подробные и дополнительные данные (например, включающие размер активов) и интерпретация результатов в контексте роли конкретного подразделения ТНК в составе ТНК, его деятельности (отрасли) и общей экономической среды страны (включая эффективные налоговые ставки).	



Расчет

1. Нулевой этап: исследования сущности входящих или исходящих НФП, имеющих в стране.
2. Этап определения, сравнение «между» (применение метода PS).
3. Этап определения, сравнение «внутри»: получение комбинированного показателя с помощью факторного анализа.
4. Этап определения, сравнение «внутри»: логит-модель, использующая комбинированный показатель для получения представительной переменной (0,1).
5. Этап определения, сравнение «внутри»: определяется пороговое наблюдение.
6. Этап определения, сравнение «внутри»: деление ТНК на избегающие и не избегающие налогообложения.
7. Этап измерения: расчет скорректированного значения соотношения ЕВІТ к обороту для каждой ТНК.
8. Расчет НФП для каждой ТНК.
9. Свести воедино для получения общего объема НФП в стране (входящих или исходящих - см. специальное примечание).



Результаты

Результаты представляются ежегодно для экономики в целом: только входящие или исходящие НФП.











Специальное(ые) примечание(я)

Для того чтобы запустить модель для входящих или исходящих НФП, требуется предварительный анализ. Метод не позволяет определить или измерить оба потока в стране.



Тематические исследования

1. Показатели вывода прибыли ТНК в Канаде (Fortier-Labonté and Schaffter, 2019).
2. Вывод прибыли из-под налогообложения в Италии (Sallusti, 2021).

Информационный лист о методе		МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИЗМЕРЕНИЮ НАЛОГОВЫХ И КОММЕРЧЕСКИХ НЕЗАКОННЫХ ФИНАНСОВЫХ ПОТОКОВ	
Методы пилотного тестирования			
Название метода	#5 Показатель потоков незадекларированных офшорных активов		
Альтернативное(ые) название(я)			
Группа методов	Передача активов с целью уклонения от налогов физическими лицами		
Тип целевых потоков НФП	F1 Передача активов с целью уклонения от уплаты налогов	Классификация по уровням	Уровень 3
 Концепция			
Метод измеряет превышение стоимости активов граждан, заявленных странами, над стоимостью, заявленной самими гражданами для целей налогообложения.			
 Допущения			
<ol style="list-style-type: none"> Измеренное расхождение может быть отнесено только к НФП. Разница между двумя последующими показателями запасов считается соответствующим потоком. 			
 Сильные стороны		 Ограничения	
<ol style="list-style-type: none"> Относительно простой способ расчета офшорных активов . 		<ol style="list-style-type: none"> Макроподход. Дублирование с другими категориями НФП. Требует преобразования показателя запасов в показатель потоков. Не учитывает потребление активов. Не учитывает некоторые классы активов (например, предметы искусства, недвижимость или криптовалюты). (Не)доступность данных. Выводит только исходящие НФП при определенных условиях 	
 Источники данных		 Смягчение ограничений	
<ol style="list-style-type: none"> Банк международных расчетов (БМР), по местоположению. Общий стандарт отчетности ОЭСР. Национальные налоговые органы. 		Подробные и дополнительные данные по странам, в том числе обмен данными в надежной статистической среде.	
 Расчет			
<ol style="list-style-type: none"> Подсчитать незадекларированные активы граждан. Преобразовать в потоки. Определить отток НФП. 			
 Результаты			
Результаты представляются ежегодно для экономики в целом: только исходящие НФП.			







Специальное(ые) примечание(я)







Величину оттока можно получить только с использованием допущений и при благоприятном стечении обстоятельств. Величину оттока можно получить только с использованием допущений и при надлежащих условиях.



Тематические исследования

1. Трансграничные банковские переводы в Италии (Cassetta et al., 2014).

Информационный лист о методе		МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИЗМЕРЕНИЮ НАЛОГОВЫХ И КОММЕРЧЕСКИХ НЕЗАКОННЫХ ФИНАНСОВЫХ ПОТОКОВ	
Методы пилотного тестирования			
Название метода	№6 Потоки офшорных финансовых активов по странам		
Альтернативное(ые) название(я)			
Группа методов	Передача активов с целью уклонения от налогов физическими лицами		
Тип целевых потоков НФП	F1 Передача активов с целью уклонения от уплаты налогов	Классификация по уровням	Уровень 3
 Концепция			
<p>Метод исходит из глобального дисбаланса между обязательствами и активами международного портфеля, связывая его с тем активом, которым владеют физические лица за пределами своих стран и о котором они не сообщают в налоговые органы той страны, резидентами которой они являются. Для определения уровня незаконных потоков применяется коэффициент несоответствия по офшорным активам, после чего измерение запасов преобразуется в поток.</p>			
 Допущения			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Офшорные финансовые активы, состоящие только из портфельных активов и депозитов (недвижимость, произведения искусства, страхование жизни, наличные средства, за исключением криптовалют). 2. Деление офшорных активов на депозиты и портфельные инвестиции с соотношением 25% - 75%. 3. Использование доли владения трансграничными депозитами физическими лицами в международных финансовых корпорациях в качестве опосредованной переменной. 4. Предполагается, что страна с большим объемом исходящих прямых иностранных инвестиций (по отношению к ВВП) имеет большую долю исходящих корпоративных депозитов. 5. Коэффициент несоответствия составляет 75%. 6. Разница между стоимостью офшорных активов в текущем году и в предыдущем (с поправкой на оценку активов) является мерой оттока НФП. 			
 Сильные стороны		 Ограничения	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Концепция исходит из глобального дисбаланса между международными портфельными обязательствами и активами. 		<ol style="list-style-type: none"> 1. Макроподход. 2. Соотнесение депозитов с их происхождением: различные механизмы отбора, например, подставные компании, не позволяют напрямую оценить доли собственности незадекларированных офшорных активов. 3. Не позволяет провести различие между трансграничными депозитами физических лиц и депозитами корпораций. 4. Опора на различные допущения. 	

	5. Выдает только исходящие НФП при определенных обстоятельствах.
 Источники данных	 Смягчение ограничений
<ol style="list-style-type: none"> 1. CPIS МВФ 2. МИП МВФ. 3. База данных EWN. 4. БМР. 5. Центральный банк Швейцарии. 	<p>Подробные и дополнительные данные по странам, в том числе обмен данными в надежной статистической среде.</p>
 Расчет	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Определить глобальные офшорные финансовые активы, представляющие собой сумму глобальных офшорных портфельных активов и офшорных депозитов. 2. Глобальные офшорные финансовые активы разбиваются по странам-владельцам и МФК. 3. Для получения незадекларированных офшорных активов применить коэффициент несоответствия 75% к офшорным активам, принадлежащим физическим лицам. 4. Оценить потоки по показателям запасов. 5. Оценить отток НФП. 	
 Результаты	
Результаты представляются ежегодно для экономики в целом: только исходящие НФП.	
 Специальное(ые) примечание(я)	
<p>Величину оттока можно получить только с использованием допущений и при благоприятном стечении обстоятельств. Величину оттока можно получить только с использованием допущений и при надлежащих условиях.</p>	
 Тематические исследования	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Выявление скрытых активов в платежном балансе Банка Франции (Gervais and Quang, 2018). 2. Международное уклонение от уплаты налогов на первоначальный объем поступлений (Европейская комиссия, 2019). 	

Г.Пошаговая инструкция для начала оценки НФП

Шаг	Мероприятие	Упоминание в руководящих принципах	Контрольная отметка
Оценка рисков НФП	Обзор официальной статистики по нелегальной, неформальной и теневой экономике.	Часть III, Глава 1, стр. 79	<input checked="" type="checkbox"/>
	Обзор исследований, изысканий, литературы по НФП.	Часть III, Глава 1, стр. 79	<input checked="" type="checkbox"/>
	Интервью с экспертами	Часть III, Глава 1, стр. 79	<input checked="" type="checkbox"/>
	Предварительный анализ (ранняя оценка) НФП.	Часть III, Глава 1, стр. 80	<input checked="" type="checkbox"/>
	Выявление приоритетов для статистической работы.	Часть III, Глава 1, стр. 80	<input checked="" type="checkbox"/>
Картирование национальных учреждений	Определение соответствующих национальных учреждений, используя набор вопросов.	Часть III, Глава 2, стр. 82-83	<input checked="" type="checkbox"/>
	Определение ролей учреждений: ведущие, вспомогательные, другие.	Часть III, Глава 2, стр. 84; Часть IV, Глава 3, Раздел В, стр. 129	<input checked="" type="checkbox"/>
	Определение вовлеченности учреждений в статистический процесс: составляющее или предоставляющее данные учреждение.	Часть III, Глава 2, стр. 84; Часть IV, Глава 3, Раздел В, стр. 129	<input checked="" type="checkbox"/>
Доступность данных	Обсуждение практических вопросов, таких как: кто располагает данными, какими данными и т.д.	Часть III, Глава 1, стр. 85	<input checked="" type="checkbox"/>

	Оценка национального статистического контекста для измерения НФП.	Часть IV, Глава 3, Раздел А, стр. 119	<input checked="" type="checkbox"/>
	Обзор доступности данных и качества источников данных при помощи метода.	Часть IV, Глава 3, Раздел С, стр. 133-139	<input checked="" type="checkbox"/>
Выбор метода	Выбор метода (методов) для измерения НФП, используя рамки оценки, классификацию методов по уровням и информационные бюллетени по методам, основывая решение также на доступности данных.	Часть III, Глава 4, стр. 88-90;	<input checked="" type="checkbox"/>
	Совмещение методов, использование более одного метода, если возможно.	Часть IV, Глава 3, Разделы D и E, стр. 140-158	<input checked="" type="checkbox"/>
Рабочее определение	На основе оценок рисков НФП, имеющихся данных и подходящих методов, а также консультаций с экспертами и заинтересованными сторонами, статистический орган определяет, что возможно измерить - рабочее определение.	Часть III, Глава 5, стр. 91	<input checked="" type="checkbox"/>
Составление и распространение статистики о НФП	Проба измерения НФП, охватывающего только некоторые стороны или отрасли, составление предварительных и ранних оценок статистики о НФП.	Часть III, Глава 6, стр. 92	<input checked="" type="checkbox"/>
	Проведение глубокого и тщательного анализа НФП, когда это возможно.	Часть III, Глава 6, стр. 92	<input checked="" type="checkbox"/>
	Составление оценок, дезагрегированных по соответствующим типам НФП (минимальный и дополнительный уровни дезагрегирования).	Часть III, Глава 6, стр. 92	<input checked="" type="checkbox"/>
	Ясная и прозрачная публикация оценок НФП.	Часть III, Глава 6, стр. 93	<input checked="" type="checkbox"/>

4. Глоссарий терминов

А

Агрессивное избежание налогообложения См. агрессивное налоговое планирование.

Агрессивное налоговое планирование Злоупотребление техническими аспектами налоговой системы или расхождениями между двумя или более налоговыми системами с целью снижения налоговых обязательств (Еврокомиссия, 2017, с. 23).

Анализ зеркальных данных См. метод страны-партнера.

В

Внутрифирменные ссуды Термин «внутрифирменный» означает операции между частями одной компании или одной группы (Всемирный Банк и др., 1988, с. 170). Различия в ставках налога на доходы предприятия между странами создают возможности для кредитования от низконалоговых стран филиалам в высоконалоговых странах или для размещения внешних заимствований в высоконалоговых странах через внутрифирменные ссуды (Beer et al., 2018, p. 9).

Восходящий метод Попытка оценить СФП через анализ функционирования соответствующих скрытых видов деятельности, определение массива потоков, которые можно идентифицировать как СФП и составление оценок для каждого. Общие оценки получаются через агрегацию с более низкого на более высокий уровень, например, по типу или источнику СФП (ЮНКТАД и УНП ООН, 2020, с. 19).

Входящие потоки СФП См. входящие СФП.

Входящие СФП Имеют место, когда скрытые товары и услуги экспортируются за рубеж (ЮНКТАД и УНП ООН, 2020, с. 20).

Вывод прибыли из-под налогообложения Распределение прибыли и расходов между связанными корпорациями или филиалами одного юридического лица (например, через использование трансфертного ценообразования) для уменьшения совокупных налоговых обязательств группы или корпорации (ОЭСР, 2021).

Выставление счетов (занижение/завышение сумм в счетах) См. фальсификация информации в торговых счетах.

Г

Гибридные инструменты и субъекты Это инструменты или субъекты, которые трактуются по-разному в разных странах для налоговых целей. Примером может быть трактовка инструмента как долгового в одной стране и как инструмента собственного капитала в другой, что приводит к «вычитанию процентной ставки в первой стране и необлагаемому доходу во второй стране (поскольку доход рассматривается как освобожденные от налогов дивиденды)» (ОЭСР, 2015, с. 140).

Главный офис

См. 'Роли подразделений в ТНК'.

Д

Двойное налогообложение

Когда у компании или физического лица возникает налоговое обязательство в более чем одной стране, требования двух стран в отношении прав налогообложения могут пересекаться, что приводит к двойному налогообложению задекларированного дохода. Некоторые стратегии избежания налогообложения эксплуатируют международные соглашения способами, для которых они не предназначались, например, через распределение права на налогообложение операции в страну, которая не взимает с нее налог или взимает низкий налог (ЭКА-ООН, 2015, с. 9).

Деятельность по типу эксплуатации

Деятельность по типу эксплуатации – это незаконная деятельность, которая предполагает насильную и/или недобровольную передачу экономических ресурсов между двумя субъектами. Она выпадает из сферы СНС, поскольку между сторонами нет взаимного соглашения (ЮНКТАД и УНП ООН, 2020, с. 14).

Другие потоки

Другие потоки – это изменения в стоимости активов и обязательств, которые не являются результатом операции. Например, убытки от природных катастроф, влияние изменений цен на стоимость активов и обязательств (ООН и др., 2008, абзац 3.7).

З

Запасы

Запасы – это позиция в активах и обязательствах или владение активами и обязательствами в определенный момент времени (ООН и др., 2008, абзац 3.4).

И

Избежание налогообложения	Легальная практика, основанная на стремлении минимизировать налоговые обязательства через использование лазеек в налоговых нормах или применение непреднамеренной интерпретации налогового кодекса (ООН, 2021, с. 52).
Инсайдерская торговля	Инсайдерская торговля определяется как владение инсайдерской информацией и использование этой информации путем покупки или продажи на свою позицию или позицию третьей стороны, прямо или косвенно, финансовых инструментов, с которыми связана эта информация (УНП ООН, 2015, с. 80).
Инсайдерские операции	См. инсайдерская торговля.
Интерквартильная широта (ИКШ)	Размах между первым квартилем (25-й процентиль) и третьим квартилем (75-й процентиль).
Исходящие СФП	Происходят, когда промежуточные товары импортируются в обмен на платежи за рубеж (например, наркотики импортируются для дальнейшей реализации внутри страны) или когда импортируются конечные скрытые товары и услуги (ЮНКТАД и УНП ООН, 2020, с. 20).
«Исчезнувшая торговая компания»	Мошенническая схема «исчезнувшая торговая компания» происходит, когда мошенническая компания («исчезнувшая торговая компания») покупает товары у поставщика, находящегося в другом государстве-члене ЕС. Затем мошенники продают товары другой компании в своем государстве-члене ЕС и взимают НДС. Покупатель, который может быть невиновной стороной, получает возврат НДС, который был начислен мошеннической компанией. Затем мошенническая компания исчезает, не уплатив НДС налоговым органам в государстве-члене, где НДС подлежит уплате (Еврокомиссия, 2015, с. 9).

К

Компания специального назначения (SPE)	Компания специального назначения (SPE), являющаяся резидентом в данной экономике, - это формально зарегистрированное и/или инкорпорированное юридическое лицо, признанное как институциональная единица, не имеющая сотрудников или имеющая не более пяти сотрудников, не имеющая физического присутствия или имеющая лишь ограниченное физическое присутствие и не имеющая физического производства или имеющая лишь ограниченное физическое производство в экономике по
---	---

месту регистрации (МВФ, 2018, с. 6). Компания специального назначения – это разновидность фиктивных компаний.

Корпоративная инверсия

Корпорации могут избегать налогов на репатриацию путем изменения резидентности корпорации или через инверсию ролей в корпоративной группе. Корпоративные инверсии могут принимать форму слияния с иностранным субъектом, в результате которого бывшая внутренняя материнская компания становится дочерним предприятием новой иностранной материнской компании (несмотря на то, что акционеры первоначальной внутренней компании могут сохранять более 50 процентов акций в новой корпорации) (Beer et al., 2018, с. 10)

«Корпорация-призрак»

«Компании-призраки» - это секретные компании или трасты, используемые международными преступниками и коррумпированными бизнесменами, чтобы прятать деньги, обкрадывать правительства и выводить средства, которые можно было бы использовать, чтобы профинансировать инвестиции в здравоохранение, образование или жизненно необходимую инфраструктуру (ONE, 2013).

М

Манипулирование рынком

Определяется как вступление в сделку, размещение торгового заказа или любое другое поведение, которое дает ложный или вводящий в заблуждение сигнал в отношении спроса, предложения или цены на финансовый инструмент или связанный спотовый товарный контракт; либо фиксирует цену одного или нескольких финансовых инструментов или связанного спотового товарного контракта на ненормальном или искусственном уровне (УНП ООН, 2015, с. 80).

Метод страны-партнера (МСП)

Метод страны-партнера (МСП) – это нисходящий метод, основанный на сравнении стоимости импорта (или экспорта) в отчетности одной страны с соответствующей стоимостью экспорта (или импорта) в отчетности страны-партнера. Концепция МСП базируется на торговом разрыве, который определяется как расхождение в стоимости торговой операции, о которой независимо отчитываются оба торговых партнера.

Метод ценового фильтра (МЦФ) Это восходящий метод, в котором оценивается ценовой фильтр для каждого товара и используется как заменитель независимых цен. Указание ложных торговых цен происходит, когда цена за единицу в данной операции отличается от обычных цен, допускаемых ценовым фильтром, т.е. когда определяется необычная цена конкретной операции.

Н

Налог на добавленную стоимость (НДС) Налог на добавленную стоимость (НДС) – это конкретный вид налога на оборот, взимаемый на каждом этапе процесса производства и распределения. Хотя НДС в конце концов влияет на индивидуальное потребление товаров и услуг, обязательство по НДС возлагается на поставщика товаров или услуг. В НДС, как правило, используется система налоговых кредитов, чтобы переложить окончательное и реальное бремя налога на конечного потребителя и освободить посредников от любых конечных налоговых затрат (ОЭСР, 2021).

Налоговая прозрачность "Взгляд сквозь" субъект, когда прибыли и убытки относятся непосредственно на членов субъекта. Прибыли предприятий определенных форм налогооблагаются на уровне членов, а не на уровне предприятия. Например, так часто происходит в случае товарищества. (ОЭСР, 2021).

Налоговое планирование Налоговое планирование означает организацию бизнеса лица и/или его личных дел для минимизации налоговых обязательств (ОЭСР, 2021). Также его можно определить как использование освобождений от налогообложения для целей, для которых они предназначались, например, применение законных вычитаний из налоговой базы, предусмотренных в налоговом кодексе, для снижения налоговой нагрузки в соответствии с намерениями в законе. Иногда это называется «законное избежание налогообложения» или «легитимное налоговое планирование» (Musselli and Bonanomi, 2020, с. 4).

Налогово-прозрачный См. налоговая прозрачность.

Налоговые гавани Юрисдикции, правовой режим которых эксплуатируют нерезиденты для избежания налогообложения или уклонения от налогов. Налоговая гавань обычно имеет низкие или нулевые налоговые ставки по счетам или операциям иностранных физических лиц или корпораций. Это идет в комбинации с одним или несколькими другими

факторами, среди которых – отсутствие эффективного обмена налоговой информацией с другими странами, отсутствие прозрачности в налоговой системе и отсутствие требования вести существенную деятельность в юрисдикции для получения права на налоговую резидентность. Налоговые гавани – это основной канал отмывания средств после уклонения от налогов и направления средств для избежания налогообложения (ЭКА-ООН, 2015, с. 10).

Налоговые и торговые СФП

См. налоговые и коммерческие СФП.

Налоговый разрыв

Разница между налогами, которые должны были быть уплачены, и фактически собранными налогами. (Еврокомиссия, 2018b, с. 5).

Налоговый режим

Охватывает систему или режим, в рамках которых взимается ряд налогов (на основе ООН и др., 2008, абзац 14.151).

«Налоговый шопинг»

Попытка лица косвенно получить доступ к преимуществам налогового соглашения между двумя юрисдикциями, не будучи резидентом одной из этих юрисдикций (ООН, 2021, с. 52).

Незаконный

Нарушающий закон (Musselli and Bonanomi, 2020, с. 2).

Ненаблюдаемая экономика

Группы видов деятельности, которые наиболее вероятно будут ненаблюдаемыми, это подпольные, нелегальные, неформальный сектор, либо выполняемые домохозяйствами для собственного конечного потребления. Виды деятельности могут также не охватываться из-за недостатков в базовой программе сбора статистических данных. Эти группы называются (в Руководстве по ненаблюдаемой экономике) проблематичными областями. Виды деятельности, не включенные в базовые данные, поскольку они попадают в одну или более из этих проблематичных областей, коллективно считаются составляющими ненаблюдаемую экономику (НЭ) (ОЭСР, 2002, с. 12).

Неформальная экономика

Неформальная экономика включает (i) производство товаров и рыночных услуг домохозяйств; и (ii) деятельность корпораций (незаконную; подпольную), которая не может быть охвачена в системе регулярного сбора данных для составления макроэкономической статистики. В этом объеме неформальной экономики учитывается не только внутренняя деятельность, но также и трансграничные операции резидентов [...] (МВФ, 2019, с. 30).

Низконалоговый субъект

См. «роли подразделений в ТНК».

Нисходящий метод

Попытка оценить СФП путем интерпретации или моделирования расхождений в разных типах агрегированных данных, таких как спрос на валюту, международная торговля и счет капитала торгового баланса. Методы, такие как зеркальная статистика, могут использоваться как источник информации по некоторым налоговым и торговым СФП, которые создаются в рамках законной экономической деятельности, но передаются скрытым путем (ЮНКТАД и УНП ООН, 2020, с. 19).

О

Операция

Операция – это экономический поток, представляющий собой взаимодействие между институциональными единицами на основе взаимного согласия либо действие внутри институциональной единицы, которое аналитически полезно трактовать как операцию, как правило, потому что единица действует в двух разных ипостасях (ООН и др., 2008, абзац 3.7).

Отдел по работе с крупнейшими налогоплательщиками

Каждая страна со значительным числом ТНК должна рассмотреть возможность создания специализированного отдела, отвечающего за ТНК. Такой специализированный отдел часто называется отделом по работе с крупнейшими налогоплательщиками, поскольку он занимается крупными и сложными случаями торговли ТНК, трансграничной и в рамках национальных границ. (...) Одна из ключевых ролей данного отдела – способствовать необходимым культурным изменениям путем преодоления любого культурного разрыва внутри организации и/или между организациями. (Hussain et al., 2019, с. 46)

Офшорное богатство

Офшорное богатство определяется как активы, которыми владеют нерезиденты в данной юрисдикции (Еврокомиссия, 2019, с. 8).

Оценка рисков

Системная оценка приоритетов управления рисками через оценивание и сравнение уровня риска по отношению к установленным стандартам, целевым уровням риска или другими критериями (Руководство ВтамО по разработке и использованию национальной базы данных оценки и инструмента оценки рисков, с. 4).

Оценка рисков

Целью оценки рисков должно быть определение основных категорий СФП, присутствующих в стране. При оценке рисков упорядочивается доступная информация о потенциальных факторах СФП, например слабые стороны национальной нормативно-правовой базы, даются оценки в отношении вероятности и масштаба СФП, рассматривается их влияние на экономику, государственные финансы и развитие и, наконец, определяются приоритеты для статистической оценки СФП, ориентировочно так, как это предусмотрено Руководством FATF (2013) по национальной оценке рисков отмывания денег и финансирования терроризма.

П

Подпольная экономика

Подпольная экономика состоит из видов деятельности, которые являются производственными в экономическом смысле и вполне легальными (при условии соблюдения определенных стандартов и норм), но которые намеренно скрываются от государственных органов по следующим причинам: (i) для избежания уплаты подоходного налога, налога на добавленную стоимость или других налогов; (ii) для избежания уплаты взносов в фонды социального страхования; (iii) для избежания соблюдения определенных правовых стандартов, таких как минимальная зарплата, максимальные часы работы, стандарты охраны труда и промышленной безопасности и т.д.; (iv) для избежания соблюдения определенных административных процедур, таких как заполнение статистических анкет или других административных форм (ООН и др., 1993, абзац 6.34)

Принцип независимости контрагентов

Принцип независимости контрагентов – это принцип оценки, широко применяемый к коммерческим и финансовым операциям между связанными компаниями. В соответствии с ним операции следует оценивать так, как будто они проходили между несвязанными сторонами, каждая из которых действовала в своих наилучших интересах. (ОЭСР, 2006, с. 176)

Процентная ставка

Процентная ставка – это стоимость или цена заимствований или доход от кредитования, как правило выраженный как величина годовых процентов (Moles and Terry, 1997, с. 203).

Р

Размывание налоговой базы и вывод прибыли из-под налогообложения (BEPS)

Размывание налоговой базы и вывод прибыли из-под налогообложения (BEPS) означает деятельность по налоговому планированию транснациональных корпораций (ТНК), использующих расхождения и пробелы в международных налоговых правилах, отделяющих налогооблагаемые прибыли от базовой деятельности по созданию стоимости (ОЭСР, 2015, с. 15).

Разрыв в налоге на добавленную стоимость (НДС) Разрыв в налоге на добавленную стоимость (НДС) определяется как разница между теоретическим обязательством по НДС и фактической суммой НДС, собранной налоговыми органами (Еврокомиссия, 2015, с. 10).

Роль подразделений в ТНК

Определяются четыре роли подразделений в ТНК: (1) главный офис; (2) целевой субъект, являющийся частью ТНК, который теряет налоговую базу в результате агрессивного налогового планирования; (3) низконалоговый субъект как партнер целевого субъекта; (4) субъект-кондуит, не играющий ни одну из предыдущих ролей (Еврокомиссия, 2017, с. 29, 36, 37).

С

Сводный отчет по странам (CbCR)

Сводный отчет по странам (CbCR) включает отчеты транснациональных корпораций с агрегированными данными о глобальном распределении прибыли, уплаченных налогах и экономической деятельности по налоговым юрисдикциям, в которых они работают. (ООН, 2021, с. 51). CbCR требуется в соответствии со Статьей 13 Инклюзивной рамочной программы по противодействию размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения, координируемой ОЭСР.

Серая экономика

См. теневая экономика.

Система общей торговли

Система общей торговли используется, когда статистическая территория совпадает с экономической территорией (СОООН, 2011, с. 27).

Система специальной торговли

Система специальной торговли используется, когда статистическая территория включает лишь конкретную часть экономической территории таким образом, что определенные потоки товаров, которые входят в объем Статистики международной торговли товарами 2010, не включаются в статистику импорта или экспорта страны-

составителя. Страны могут применять различные определения специальной торговли (СОООН, 2011, с. 29).

Скрытые налоговые и коммерческие СФП Включают скрытые практики легальных субъектов хозяйствования, а также договоренности физических лиц с целью сокрытия доходов и снижения налогового бремени через уклонение от механизмов контроля и регулирования (ЮНКТАД и УНП ООН, 2020, с. 14)

Скрытые финансовые потоки (СФП) Скрытые финансовые потоки являются скрытыми по происхождению, передаче или использованию, отражают обмен экономической ценностью и пересекают границы страны (ЮНКТАД и УНП ООН, 2020, с. 12).

Скрытый Неэтичный, даже если технически и не являющийся незаконным (Musselli and Bonanomi, 2020, с. 2).

Смещение долга Смещение долга – это перераспределение долга между подразделениями ТНК через внутрифирменные ссуды и связанные выплаты процентов, что может проявляться как избыточное заимствование в высоконалоговых странах и кредитование в низконалоговых странах (на основе Beer et al., 2018).

Соглашение о деятельном долевом участии Соглашение о деятельном долевом участии – это договор между связанными сторонами, определяющий как они разделят затраты на создание нематериальных активов и как они организуют права на использование нематериальных активов после их создания (Dyregang and Markle, 2015, с. 8).

Страна конечного назначения См. страна назначения.

Страна назначения Страна, в которой товар предназначен для потребления, дальнейшей переработки или производства; страна конечного назначения, насколько известно экспортеру во время отправки, или страна последнего назначения, как показано в утвержденной экспортной лицензии (СОООН, 2013, с. 95).

Страна отправления Страна отправления – это страна, из которой товары были отправлены в страну-импортера (или в которую товары были отправлены из страны-экспортера) без каких-либо коммерческих или других операций (СОООН, 2013, с. 94).

Страна последнего назначения См. страна назначения.

Страна происхождения Страна, из которой товары происходят. Устанавливается в соответствии с правилами происхождения страны (СОООН, 2013, с. 95).

Субъект-конduit

См. «Роль подразделений в ТНК».

Т

Тайная юрисдикция

Тайные юрисдикции – это города, регионы или страны, в которых разрешена приватность банковской или финансовой информации при любых обстоятельствах или лишь с некоторыми исключениями. Такие юрисдикции могут создавать юридическую структуру непосредственно для использования нерезидентами. Создателям скрытых финансовых потоков может понадобиться не позволить властям страны происхождения идентифицировать их (например, если деньги происходят от уклонения от уплаты налогов), и в этом случае поток будет направлен в тайную юрисдикцию. Поскольку управляющие СФП ищут низкие налоги и тайну, многие «налоговые гавани» являются также тайными юрисдикциями, но концепции неидентичны. (ЭКА ООН, 2015, с. 9).

Теневая экономика

Теневая экономика включает все виды экономической деятельности, которые скрыты от официальных властей по денежным, регуляторным и институциональным причинам (Medina and Schneider, 2018, с. 4).

Торговое расхождение

См. торговый разрыв.

Торговый разрыв

Рахождение (если оно есть) в стоимости конкретной операции международной торговли в независимой отчетности двух партнеров по операции (ВтамО, 2018, с. 32).

Трансфертное ценообразование

Цена операций, происходящих между связанными компаниями, в частности, компаниями в рамках одной транснациональной группы (ЭКА-ООН, 2015, р. 11).

У

Указание ложных торговых цен

Намеренная фальсификация цен в операциях в международных потоках. Указание ложных торговых цен часто употребляется как синоним фальсификации информации в торговых счетах. Однако, фальсификация информации в счетах означает более широкое явление, включая мошенническую отчетность, выходящую за пределы цены отдельной операции (Carbonnier and Mehrotra, 2018, р. 5).

Указание ложных цен

См. указание ложных торговых цен.

Уклонение от налогов

Действия налогоплательщика по уходу от налоговых обязательств путем сокрытия от налоговых органов дохода, по которому возникает налоговое обязательство (United Nations, 2021, p. 52).

Ф**Фальсификация информации в счетах**

См. фальсификация информации в торговых счетах.

Фальсификация информации в торговых счетах

Фальсификация информации в торговых счетах означает действия по искажению цены или количества импорта или экспорта для сокрытия или накопления средств в других юрисдикциях (ООН, 2021, с. 52). Фальсификация информации в торговых счетах происходит, когда экспортеры и/или импортеры намеренно искажают стоимость, количество или природу товаров и услуг в торговой операции, что позволяет им перемещать финансовый капитал между странами или правовыми юрисдикциями. Сюда входит занижение или завышение цен на товары в счетах, множественное выставление счетов, завышение или занижение количества товаров в партиях, неправильная классификация тарифных категорий и т.п. (Carbonnier and Mehrotra, 2018, с. 5).

Фиктивная компания

Компания, созданная мошенниками как прикрытие для схем уклонения от налогов (ОЭСР, 2021). Такая компания не имеет реальной экономической деятельности в стране регистрации. Это, как правило, означает, что такие компании не имеют (или имеют лишь несколько) сотрудников и/или не имеют производства (или имеют лишь незначительное производство) и/или не имеют физического присутствия в стране регистрации (или оно очень ограничено (EPRS, 2018, с. 12)).

Ц**Целевой субъект**

См. «роли подразделений в ТНК».

Ценообразование (заниженное/завышенное)

Установление цены (слишком низкой/слишком высокой по сравнению с настоящей ценой).

Э

Экономические потоки

Экономические потоки отражают создание, трансформацию, обмен или исчезновение экономической ценности; они включают изменения в объеме, составе или стоимости активов и обязательств институциональной единицы. Экономические потоки состоят из операций и других потоков. (ООН и др., 2008, абзац 3.6).

Эффективная налоговая ставка (ЭНС)

Эффективная налоговая ставка – это ставка, которая применялась бы к налогоплательщику, если бы его налоговые обязательства взимались по постоянной ставке вместо прогрессивной. Эта ставка рассчитывается через определение процента налогового обязательства налогоплательщика от совокупного налогооблагаемого дохода. (ОЭСР, 2021). Эффективная налоговая ставка для корпорации – это средняя ставка, по которой облагаются ее прибыли до налогов, в то время как номинальная налоговая ставка – это процент, установленный законом.

Ю

Юрисдикция

Юрисдикция имеет полномочия, право или власть интерпретировать и применять налоговые законы или решения (ОЭСР, 2021).

5.Список литературы

Ahene-Codjoe A., Alu A. and Mehrotra R. (2020). *Abnormal Pricing in International Commodity Trading: Evidence from Ghana*. Женева, 2020. Дата обращения: 22.10.2020 URL: https://curbingiffsdotorg.files.wordpress.com/2020/06/r4d_ghana_trademispricing_june2020-1.pdf.

Alstadsæter A., Johannesen N. and Zucman G. (2017). *Who Owns the Wealth in Tax Havens? Macro Evidence and Implications for Global Inequality*. 2017. Дата обращения: 10.11.2020 <https://gabriel-zucman.eu/files/AJZ2017b.pdf>

Amaral Lucas Rodrigues and Barcarolo Luciana (2020). *Statistical methodology to estimate BEPS-related financial flows or tax-related illicit financial flows channelled via “phantom trade”*. UNCTAD Исследовательская работа No. 57. UNCTAD/SER.RP/2020/16. Декабрь, 2020. Дата обращения: 08.01.2021 https://unctad.org/system/files/official-document/ser-rp-2020d16_en.pdf

Australian Taxation Office (2021). *Australian tax gap – overview*. Дата обращения: 31.03.2021 <https://www.ato.gov.au/about-ato/research-and-statistics/in-detail/tax-gap/australian-tax-gaps-overview/>

Beer S., de Mooij R.A. and Liu L. (2018). *International Corporate Tax Avoidance: A Review of the Channels, Magnitudes, and Blind Spots*. IMF Working Paper 18/168, Июль 2018 . Дата обращения: 12.10.2020 <https://www.imf.org/en/Publications/WP/Issues/2018/07/23/International-Corporate-Tax-Avoidance-A-Review-of-the-Channels-Effect-Size-and-Blind-Spots-45999>

Bilicka, K. A. (2019). *Comparing UK Tax Returns of Foreign Multinationals to Matched Domestic Firms*. American Economic Review, 2019, 109(8), 2921-53, Дата обращения: 6.3.2021 <https://ssrn.com/abstract=3682277> или <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3682277>.

Bratta Barbara, Santomartino Vera, Acciar Paolo (2021). *Assessing profit shifting using Country-by-Country Reports: a non-linear response to tax rate differentials*. DF WP n.11 Февраль 2021. Ministry of Economy and Finance, Департамент Финансов: Рим, 2021. Дата обращения: 20.04.2021 <https://www.finanze.gov.it/export/sites/finanze/.galleries/Documenti/Varie/Assessing-profit-shifting-using-Country-by-Country-Reports-Bratta-Santomartino-Acciarri-2021-19-02.pdf>

Brugger F. and Engebretsen R. (2019). *Value Chain Risk Maps*. Женева, 2019. Дата обращения: 12.12.2020 https://curbingiffsdotorg.files.wordpress.com/2019/02/r4d_iff_valuechainriskmaps-1.pdf

Bruner J., Rassier D.G. and Ruhl K.J. (2018). *Multinational profit shifting and measures throughout economic accounts*. NBER Working Papers N. 24915. Дата обращения: 06.12.2020 https://www.nber.org/system/files/working_papers/w24915/w24915.pdf

Carbonnier G. and Mehrotra R. (2018). *Trade-related Illicit Financial Flows: Conceptual Framework and Empirical Methods*. Женева, 2018. Дата обращения: 22.10.2020 <https://curbingiffsdotorg.files.wordpress.com/2019/12/r4d-iff-wp01-2018-dec2019.pdf>.

Carbonnier G. and Mehrotra R. (2020): *Abnormal Pricing in International Commodity Trade: Empirical Evidence from Switzerland*. Женева, 2020 Дата обращения: 22.10.2020

https://curbingiffsdotorg.files.wordpress.com/2020/06/r4d_wp1_abnormalpricing_june2020.pdf

Cassetta Alessia, Pauselli Claudio, Rizzica Lucia and Tonello Marco (2014). *Financial flows to tax havens: Determinants and anomalies*. Quaderni dell'antiriciclaggio, Analisi e studi, No.1, март 2014. Банк Италии: 2014. Дата обращения: 07.02.2021
https://uif.bancaditalia.it/pubblicazioni/quaderni/2014/quaderni-analisi-studi-2014-1/Quaderno_Analisi_studi_1.pdf?language_id=1

Clausing Kimberly A. (2016). *The effect of profit shifting on the corporate tax base in the United States and beyond*. National Tax Journal, Декабрь 2016, 69 (4), 905–934. Дата обращения: 04.04.2021
<https://ntanet.org/NTJ/69/4/ntj-v69n04p905-934-profit-sharing-effects-corporate-tax-base.pdf?v=%CE%B1>

Cobham Alex and Janský Petr (2018). Global Distribution of Revenue Loss from Corporate Tax Avoidance: Re-Estimation and Country Results. Journal of International Development 30, 2019: 206–232.

Cobham Alex and Janský Petr (2020). *Estimating Illicit Financial Flows: A Critical Guide to the Data, Methodologies, and Findings*. Oxford University Press. Дата обращения: 06.12.2020
<https://doi.org/10.1093/oso/9780198854418.001.0001>

Cobham Alex, Garcia-Bernardo Javier, Janský Petr, Palanský Miroslav (2021). *Statistical Measurement of Illicit Financial Flows in the Sustainable Development Goals: Tax Avoidance by Multinational Corporations*. Справочный документ, подготовленный для ЮНКТАД, 2021.

Crivelli, Ernesto, de Mooij Ruud A. and Keen Michael (2015). Base Erosion, Profit Shifting and Developing Countries. IMF Working Paper 15/118, Май 2015. Дата обращения: 01.04.2021
<https://www.imf.org/external/pubs/ft/wp/2015/wp15118.pdf>

Dharmapala Dhammika (2014). What Do We Know About Base Erosion and Profit Shifting? A Review of the Empirical Literature. University of Chicago Law School, Chicago Unbound, Coase-Sandor Institute for Law and Economics Working Paper No. 702. Дата обращения: 16.06.2021
https://chicagounbound.uchicago.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=2385&context=law_and_economics

Dyreg S. and Markle K. (2015). *The Effect of Financial Constraints on Tax-Motivated Income Shifting by U.S. Multinationals*. 2015. Дата обращения: 06.12.2020 <https://ssrn.com/abstract=2336997>

European Commission (2009). *MEDSTAT II: Asymmetry in foreign trade statistics in Mediterranean partner countries*. Office for Official Publications of the European Communities: Люксембург, 2009. Дата обращения: 4.3.2021 <http://ec.europa.eu/eurostat/documents/3888793/5845745/KS-RA-09-016-EN.PDF/520b191f-32d9-41c4-b19e-ac820d651756?version=1.0>.

European Commission (2015). *Implementing the 'destination principle' to intra-EU B2B supplies of goods*. Feasibility and economic evaluation study. Брюссель, 2015. Дата обращения: 7.3.2021
https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/common/publications/studies/ey_study_destination_principle.pdf.

European Commission (2017). *Aggressive tax planning indicators, Final Report*. Institute for Advanced Studies. Люксембург, 2017. Accessed on Дата обращения: 21.09.2020

https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/taxation_papers_71_atp_.pdf

European Commission (2018a). *Handbook on the compilation of statistics on illegal economic activities in national accounts and balance of payments, 2018 edition*. Люксембург, 2018. Дата обращения: 2.10.2020

<https://ec.europa.eu/eurostat/documents/3859598/8714610/KS-05-17-202-EN-N.pdf/eaf638df-17dc-47a1-9ab7-fe68476100ec>

European Commission (2018b). *The concept of Tax Gaps. Report III: MTIC Fraud Gap estimation methodologies*. Брюссель, 2018. Дата обращения: 5.3.2021 Дата обращения: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/tax_gaps_report_mtic_fraud_gap_estimation_methodologies.pdf.

European Commission (2019). *Estimating International Tax Evasion by Individuals*. Luxembourg, 2019. Accessed on 21.09.2020 https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/2019-taxation-papers-76.pdf

European Commission (2020a). *Competence Centre on Composite Indicators and Scoreboards*. Knowledge for policy web portal. Дата обращения: 15.12.2020 https://knowledge4policy.ec.europa.eu/composite-indicators_en

European Commission (2020b). *EuroGroups Register*. Дата обращения: 28.12.2020 <https://ec.europa.eu/eurostat/web/structural-business-statistics/structural-business-statistics/eurogroups-register>

European Parliamentary Research Service (EPRS) (2018). *An overview of shell companies in the European Union*. Study PE 627.129. Brussels: European Parliament, 2018. Дата обращения: 05.01.2020 Брюссель. Европейский парламент https://www.europarl.europa.eu/cmsdata/155724/EPRS_STUD_627129_Shell%20companies%20in%20the%20EU.pdf

European Union (2014). *Directive European Parliament and of the Council on Criminal Sanctions for Market Abuse (Market Abuse Directive)*. Страсбург, 16 Апрель, 2014. Дата обращения: 4.01.2021 <http://register.consilium.europa.eu/doc/srv?l=EN&f=PE%208%202014%20REV%201>

Europol (2019). *The Carousel of VAT abuse: Dozens arrested in connection with multi-million tax evasion schemes*. Дата обращения: 31.03.2021 <https://www.europol.europa.eu/newsroom/news/carousel-of-vat-abuse-dozens-arrested-in-connection-multi-million-tax-evasion-schemes>

Eurostat (2005). *Eurostat's Tabular Approach to Exhaustiveness. Guidelines*. Евростат: Люксембург, 2005.

FATF (2013). *Guidance National Money Laundering and Terrorist Financing Risk Assessment*. Февраль 2013, Financial Action Task Force. Дата обращения: 6.01.2021 http://www.fatf-gafi.org/media/fatf/content/images/National_ML_TF_Risk_Assessment.pdf

Fischer Andrew M. (2020), *Haemorrhaging Zambia: Prequel to the Current Debt Crisis*. Developing Economics, 24 Ноябрь 2020. Дата обращения: 11.01.2021 <https://developingeconomics.org/2020/11/24/haemorrhaging-zambia-prequel-to-the-current-debt-crisis/>

Fortier-Labonté A. and Schaffter C. (2019). *Indicators of profit shifting by multinational enterprises operating in Canada*. Analysis in Brief: Каталог по. 11-621-М. Статистика Канады: Оттава, 2019. Дата обращения: 15.12.2020 <https://www150.statcan.gc.ca/n1/pub/11-621-m/11-621-m2019002-eng.htm>

Frunza M-C (2016). *Cost of the MTIC VAT fraud for European Union members*. Дата обращения: 7.3.2021 <https://ssrn.com/abstract=2758566> или <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.2758566>.

Garcia-Bernardo Javier and Janský Petr (2021). *Profit Shifting of Multinational Corporations Worldwide*. ICTD Working Paper 119, Март 2021. Institute of Development Studies: Брайтон, 2021. Дата обращения: 24.03.2021 https://opendocs.ids.ac.uk/opendocs/bitstream/handle/20.500.12413/16467/ICTD_WP119.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Gaulier G., Mirza D., Turban S. and Zignago S. (2008). *International Transportation Costs Around the World: a New CIF/FoB rates Dataset*. СЕРИИ: Париж, 2008. Дата обращения: 29.11.2020 http://www.cepii.fr/baci_data/freight_rates/freight_rates_doc.pdf

GFI (2019). *Illicit Financial Flows to and from 148 Developing Countries: 2006-2015*. Вашингтон, 2019. Дата обращения: 22.10.2020 https://secureservercdn.net/45.40.149.159/34n.8bd.myftpupload.com/wp-content/uploads/2019/01/IFF-Report-2019_11.18.19.pdf?time=1603280556

Haberly Daniel and Wójcik Dariusz (2015). *Tax havens and the production of offshore FDI : an empirical analysis*. Journal of Economic Geography, Volume 15, Issue 1, Январь 2015, страницы: 75–101. Дата обращения: 10.04.2021 <https://doi.org/10.1093/jeg/lbu003>

Hanni Michael and Podestá Andrea (2019). *Trade misinvoicing in copper products: a case study of Chile and Peru*. CEPAL Review No.127, Апрель 2019. UNECLAC: Santiago, 2019. Дата обращения: 12.03.2021 https://www.cepal.org/sites/default/files/publication/files/44716/RVI127_Hanni.pdf

Hebous Shafik, Klemm Alexander, and Wu You (2021). *How Does Profit Shifting Affect the Balance of Payments?* IMF Working Paper WP/21/41, Февраль 2021. Дата обращения: 21.02.2021 <https://www.imf.org/-/media/Files/Publications/WP/2021/English/wpiea2021041-print-pdf.ashx>

Hines, J. R., & Rice, E. M. (1994). *Fiscal Paradise: Foreign Tax Havens and American Business*. Quarterly Journal of Economics, 109(1), 149–182. <https://doi.org/10.2307/2118431>

Huizinga, H., & Laeven, L. (2008). *International profit shifting within multinationals: A multi-country perspective*. Journal of Public Economics, 92(5), 1164–1182. <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2007.11.002>

HM Revenue and Customs of the United Kingdom (2016). *International Manual. Double taxation treaties: Beneficial ownership: Treaty shopping*. 9 апреля 2016, обновлён 5 января 2021. Дата обращения: 05.01.2021 <https://www.gov.uk/hmrc-internal-manuals/international-manual/intm504010>

Hummels D. and Lugovsky V. (2003). *Usable Data? Matched Partner Trade Statistics as a Measure of International Transportation Costs*. Дата обращения: 29.11.2020 https://www.researchgate.net/publication/228807850_Usable_Data_Matched_Partner_Trade_Statistics_as_a_Measure_of_International_Transportation_Costs/download

IAEG-SDG (2019). *Best Practices in Data Flows and Global Data Reporting for the Sustainable Development Goals*. Prepared by the Inter-Agency and Expert Group on Sustainable Development Goal Indicators (IAEG-SDGs). 50th session of the UN Statistical Commission, 5 – 8 Марта 2019. Дата обращения: 17.11.2020 <https://unstats.un.org/unsd/statcom/50th-session/documents/BG-3a-Best-Practices-in-Data-Flows-and-Global-Data-Reporting-for-theSDGs-E.pdf>

ILO (2015). *Recommendation No. 204 concerning the Transition from the Informal to the Formal Economy*. International Labour Organization: Женева, 2015. Дата обращения: 22.11.2020 http://www.ilo.org/ilc/ILCSessions/104/texts-adopted/WCMS_377774/lang--en/index.htm

ILO, IMF, OECD, UNECE, Eurostat and the World Bank (2004). *Consumer price index manual: Theory and practice*. International Labour Office: Женева, 2004.

IMF (2009). *Balance of Payments and International Investment Position Manual Sixth Edition (BPM6)*. IMF: Вашингтон, 2009.

IMF (2015). *South Africa: Technical assistance report. Revenue administration tax gap analysis program. The value added tax gap*. IMF Country Report No. 15/180. IMF: Вашингтон, 2015. Дата обращения: 31.03.2021 <https://www.imf.org/external/pubs/ft/scr/2015/cr15180.pdf>

IMF (2018). *Final Report of the Task Force on Special Purpose Entities*. Thirty-First Meeting of the IMF Committee on Balance of Payments Statistics, ВОРСОМ-18/03. IMF: Вашингтон, 2018. Дата обращения: 05.01.2021 <https://www.imf.org/external/pubs/ft/bop/2018/pdf/18-03.pdf>

IMF (2019). *Final Report of the Task Force on Informal Economy*. Thirty-Second Meeting of the IMF Committee on Balance of Payments Statistics, ВОРСОМ—19/03. IMF: Thimphu, 2019. Дата обращения: 29.12.2020 <https://www.imf.org/external/pubs/ft/bop/2019/pdf/19-03.pdf>.

Janský Petr and Palanský Miroslav (2019). Estimating the scale of profit shifting and tax revenue losses related to foreign direct investment. *International Tax and Public Finance* 26(5), 2019: 1048-1103. Дата обращения: 04.04.2021 <https://doi.org/10.1007/s10797-019-09547-8>

Kar Dev and Freitas Sarah (2012). *Illicit Financial Flows From Developing Countries: 2001-2010*. GFI: Вашингтон, 2012. Дата обращения: 31.03.2021 https://www.gfintegrity.org/wp-content/uploads/2014/05/Illicit_Financial_Flows_from_Developing_Countries_2001-2010-HighRes.pdf

Kar Dev, Cartwright-Smith Devon and Hollingshead Ann (2010). *The Absorption of Illicit Financial Flows from Developing Countries: 2002-2006*. GFI: Вашингтон, 2010. Дата обращения: 04.04.2021 https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2335028

Khan M., Antonio A. and Pallavi R. (2019). *Illicit Financial Flows: Theory and Measurement Challenges*. SOAS, University of London working paper 010. Лондон, 2019. Дата обращения: 5.11.2020 <https://ace.soas.ac.uk/wp-content/uploads/2019/04/ACE-WorkingPaper010-IllicitFinancialFlows-181129-2.pdf>.

Kravchenko Alexey (2018). *Where and how to dodge taxes and shift money abroad using trade misinvoicing: A beginner's guide*. TIID Working Paper No. 01/18. UNESCAP: Бангкок, 2018. Дата обращения: 07.03.2021 https://www.unescap.org/sites/default/files/publications/Where_and_how_to_dodge_taxes_and_shift_money_abroad_using_trade_misinvoicing_A_beginner%E2%80%99s_guide_0.pdf

Langenmayr D. and Zyska L. (2020). *Escaping the Exchange of Information: Tax Evasion via Citizenship-by-Investment*. Вашингтон: National Tax Association, 11 ноябрь 2020. Дата обращения: 5.3.2021 <https://nta.confex.com/nta/2020/meetingapp.cgi/Paper/3750>

Lépissier Alice (2020). *Unsupervised Machine Learning on Illicit Trade Activity*. Дата обращения: 04.04.2021 <https://alicelepissier.com/jupyter-book-IFF/welcome.html>

Luna Pablo García and Hardy Bryan (2019). *Non-bank counterparties in international banking*. BIS Quarterly Review, September 2019. BIS: Базель, 2019. Дата обращения: 15.03.2021 https://www.bis.org/publ/qtrpdf/r_qt1909b.pdf

Medina L. and Schneider F. (2018). *Shadow Economies Around the World: What Did We Learn Over the Last 20 Years?* IMF Working Paper 18/17, Январь 2018. Дата обращения: 05.01.2021 <https://www.imf.org/en/Publications/WP/Issues/2018/01/25/Shadow-Economies-Around-the-World-What-Did-We-Learn-Over-the-Last-20-Years-45583>

Moles Peter and Terry Nicholas (1997). *The Handbook of International Financial Terms*. Oxford University Press, 1997. Электронная публикация: <https://www.oxfordreference.com/view/10.1093/acref/9780198294818.001.0001/acref-9780198294818>

MSCI (2020). *MSCI ACWI Index*. Дата обращения: 10.12.2020 <https://www.msci.com/acwi>

Musselli Irene and Bonanomi Elisabeth Bürgi (2020). *Illicit Financial Flows: Concepts and Definition*. R4D-IFF-WP02-2020. R4D: Женева, 2020.

Nolintha V., Sayavong V. and Mehrotra R. (2020). *Abnormal Pricing in International Commodity Trade: Evidence from Lao P.D.R.* Женева, 2020. Дата обращения: 22.10.2020 https://curbingiffsdotorg.files.wordpress.com/2020/03/lao-wp1_trademispricing_june2020.pdf

OECD (2002). *Measuring the Non-Observed Economy: A Handbook*. Париж: OECD, 2002.

OECD (2006). *Annual Report on the OECD Guidelines for Multinational Enterprises 2006. Conducting Business in Weak Governance Zones*. OECD Publishing: Париж, 2006. Дата обращения: 16.03.2021 https://read.oecd-ilibrary.org/governance/annual-report-on-the-oecd-guidelines-for-multinational-enterprises-2006_mne-2006-en#page4

OECD (2013). *Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting*, OECD Publishing. URL: <http://dx.doi.org/10.1787/9789264202719-en>

OECD (2015). *Measuring and Monitoring BEPS*. Action 11: 2015 Final Report. Париж: OECD, 2015. Дата обращения: 21.09.2020 https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/measuring-and-monitoring-beps-action-11-2015-final-report_9789264241343-en#page1

OECD (2017). *OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2017*. Париж: OECD Publishing. Дата обращения: 04.03.2021 <https://doi.org/10.1787/tpg-2017-en.77>

OECD (2019). *Guidance on the Implementation of Country-by-Country Reporting, BEPS ACTION 13*. OECD Publishing: Париж, 2019. Дата обращения: 30.12.2020 <https://www.oecd.org/ctp/guidance-on-the-implementation-of-country-by-country-reporting-beps-action-13.pdf>

OECD (2020a). *CbCR statistics data limitations disclaimer*. OECD, 2020. Дата обращения: 22.04.2021 <https://www.oecd.org/tax/tax-policy/anonymised-and-aggregated-cbcr-statistics-disclaimer.pdf>

OECD (2020b). *Tax Challenges Arising from Digitalisation – Economic Impact Assessment; inclusive framework on BEPS*. OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. OECD Publishing: Paris, 2020. Accessed on 01.04.2021 at: <https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/0e3cc2d4-en.pdf?expires=1617629872&id=id&accname=guest&checksum=E7000DC6AB033F3169C28CE604A51FE2>

OECD (2021). *Glossary of Tax Terms*: <https://www.oecd.org/ctp/glossaryoftaxterms.htm>

ONE (2013). *Phantom Firms. What are Phantom Firms?* Дата обращения: 24.3.2021 <https://www.one.org/international/policy/phantom-firms/>

ONS (2020). *MTIC fraud trade £ million*. Дата обращения: 7.3.2021 <https://www.ons.gov.uk/economy/nationalaccounts/balanceofpayments/timeseries/ofnn/mret/previous/v24>

Ristola, Kirsi and Mäki, Jarkko (2018). *Sisäkauppapetokset (Missing trader intra-Community fraud)*. VERO. Дата обращения: 31.03.2021 <https://www.vero.fi/globalassets/harmaa-talous-jatalousrikollisuus/laajuus/kuvat-videot-ja-tiedostot/sis%C3%A4kauppapetokset.pdf>

Sallusti Federico (2021). *Measuring profit shifting in Italy with propensity score matching and receiver operating characteristics analysis (PS-ROC) method*. UNCTAD Research Paper No. 64. UNCTAD/SER.RP/2021/7. Апрель 2021. Дата обращения: 19.04.2021 https://unctad.org/system/files/official-document/ser-rp-2021d7_en.pdf

Schuster C. and Davis J. (2020). *Old dog, new tricks? The fitness of mirror trade analysis to detect illicit financial outflows from Africa*. Background Paper: Economic Development in Africa Report 2020 Tackling Illicit Financial Flows for Sustainable Development in Africa. UNCTAD: Женева, 2020.

Statistics Canada (2018). *Comparing Canada's and China's bilateral trade data*. Prepared by China-Canada Joint Working Group on Trade Statistics Reconciliation. Статистика Канады: Оттава, 2019. Дата обращения: 4.3.2021 <https://www150.statcan.gc.ca/n1/pub/13-605-x/2018001/article/54962-eng.pdf>.

Tax Research (2019). *Research briefing, secrecy jurisdictions*. Дата обращения: 24.3.2021 <http://www.taxresearch.org.uk/Documents/Secrecyjurisdiction.pdf>

The United States Internal Revenue Service (2016). *Tax Gap Estimates for Tax Years 2011-2013*. Дата обращения: 31.03.2021 <https://www.irs.gov/newsroom/the-tax-gap>

TJN (2020a). Financial Secrecy Index (FSI). Дата обращения: 04.04.2021 <https://fsi.taxjustice.net/en/>

TJN (2020b). *The State of Tax Justice 2020: Tax Justice in the time of COVID-19*. 2020. Дата обращения: 20.11.2020 <https://www.taxjustice.net/reports/the-state-of-tax-justice-2020/>

Tørsløv Thomas, Wier Ludvig and Zucman Gabriel (2020). *The Missing Profits of Nations*. Дата обращения: 20.03.2021 <http://gabriel-zucman.eu/files/TWZ2020.pdf>

United Nations (2013). *International Merchandise Trade Statistics: Compilers Manual, Revision 1 (IMTS 2010-СМ)*. Дата обращения: 22.03.2021 <http://unstats.un.org/unsd/trade/EG-IMTS/IMTS2010-CM%20-%20white%20cover%20version.pdf>

United Nations (2014). *Fundamental Principles of Official Statistics*. (A/RES/68/261, 29 января 2014). Дата обращения: 22.11.2020 <https://unstats.un.org/unsd/dnss/gp/fundprinciples.aspx>

United Nations (2021). *Financial Integrity for Sustainable Development. Report of the High Level Panel on International Financial Accountability, Transparency and Integrity for Achieving the 2030 Agenda*. FACTI Panel, 2021.

United Nations, European Commission, IMF, OECD and the World Bank (1993). *System of National Accounts 1993*. Публикации Организации Объединенных Наций.

United Nations, European Commission, IMF, OECD and the World Bank (2008). *System of National Accounts 2008*. Публикации Организации Объединенных Наций, Sales No. E.08.XVII.29.

UNCTAD (2020). *Tackling Illicit Financial Flows for Sustainable Development in Africa*. Женева, 2020. Дата обращения: 15.10.2020 https://unctad.org/system/files/official-document/aldcafrica2020_en.pdf

UNCTAD and UNODC (2020). *Conceptual Framework for the Statistical Measurement of Illicit Financial Flows*. Вена, 2020.

UNECA (2015). *Illicit Financial Flow*. Report of the High Level Panel on Illicit Financial Flows from Africa. Адис Абаба: UNECA and AUC, 2015. Дата обращения: 16.11.2020 https://www.uneca.org/sites/default/files/PublicationFiles/iff_main_report_26feb_en.pdf

UNECE (2020). *Guide to Sharing Economic Data in Official Statistics*. United Nations: Женева. Дата обращения: 31.03.2021 <https://unece.org/statistics/publications/guide-sharing-economic-data-official-statistics>

UNECLAC (2016). *Economic Survey of Latin America and the Caribbean. The 2030 Agenda for Sustainable Development and the challenges of financing for development*. Публикации Организации Объединенных Наций: Сантьяго, 2016. Дата обращения: 28.11.2020 https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/40327/S1600797_en.pdf?sequence=50&isAllowed=y.

UNESCWA (2018). *Illicit Financial Flows in the Arab Region*. UNESCWA: Бейрут, 2018. Дата обращения: 7.3.2021 https://www.unescwa.org/sites/www.unescwa.org/files/events/files/escwa_iff_17.5x25_en_lr.pdf.

UNODC (2015). *International Classification of Crime for Statistical Purposes (ICCS), Version 1.0*. Вена: UNODC, 2015.

UNSD (2008). *International Merchandise Trade Statistics: Supplement to the Compilers Manual*. Публикации Организации Объединенных Наций: Нью Йорк, 2008.

UNSD (2011). *International Merchandise Trade Statistics: Concepts and Definitions 2010*. Публикации Организации Объединенных Наций: Нью Йорк, 2011.

UNSD (2013). *International Merchandise Trade Statistics: Compilers Manual, Revision 1 (IMTS 2010 - CM)*. Публикации Организации Объединенных Наций: Нью Йорк, 2013.

UNSD (2019). *IMTS Bilateral asymmetries – how to measure, analyze, reduce and way forward*. Публикации Организации Объединенных Наций: Нью Йорк, 2019.

WCO. *Guidelines on the Development and Use of a National Valuation Database as a Risk Assessment Tool*. Дата обращения: 5.3.2021 http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/valuation/instruments-and-tools/guides/guidelines_national_db.pdf?db=web.

WCO (2018). *Illicit Financial Flows via Trade Mis-invoicing, Study Report 2018*. Брюссель, 2018. Дата обращения: 20.10.2020 http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/media/newsroom/reports/2018/wco-study-report-on-iffs_tm.pdf?la=en

Wier Ludvig and Reynolds Hayley (2018). *Big and 'unprofitable' - How 10 per cent of multinational firms do 98 per cent of profit shifting*. United Nations University World Institute for Development Economics Research, WIDER Working Paper 2018/111, сентябрь 2018. Дата обращения: 24.03.2021 <https://www.wider.unu.edu/sites/default/files/Publications/Working-paper/PDF/wp2018-111.pdf>

World Bank (1985). World Development Report 1985. World Bank: Вашингтон, 1985.

World Bank, IMF, BIS, OECD (1988). *External debt: definition, statistical coverage and methodology*. World Bank Group: Париж, 1988. Дата обращения: 22.03.2021
<http://documents1.worldbank.org/curated/en/193061468782370806/pdf/multi-page.pdf>

Zucman, Gabriel (2013). *The Missing Wealth of Nations: Are Europe and the US net Debtors or net Creditors?* The Quarterly Journal of Economics, 2013, 128(3), страницы: 1321–1364.

