

## **НАЛОГОВЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ НА ПРИМЕРЕ КРУПНЫХ НИДЕРЛАНДСКИХ МЕЖДУНАРОДНЫХ КОМПАНИЙ. МЕТОДЫ БОРЬБЫ.**

В какой момент законная налоговая оптимизация становится налоговым преступлением? Современный мир всё чаще и чаще сталкивается с налоговыми преступлениями. Сегодня это массовое явление, которое проявляется в каждой стране мира. Как правило, лицо, обязанное уплачивать налоги или сборы с физических лиц, организаций, уклоняется от данного деяния. Более того, распространены случаи, когда лицо не исполняет обязанности налогового агента, скрывает денежные средства либо имущество организации или индивидуального предпринимателя, за счёт которого должно происходить взыскание налогов и сборов. Борьбаться с налоговыми преступлениями можно и нужно. Однако, поскольку это системная и многоплановая проблема, её решение требует комплексных усилий, которые должны проявляться как со стороны органов внутренних дел, так и со стороны иных учреждений и органов государства. Всё это делает проблемы противодействия налоговым преступлениям весьма актуальными на сегодняшний день. Одновременно с этим известен тот факт, что в рамках закона большинства стран мира реальным и правовым является применение ряда мероприятий, направленных на налоговую оптимизацию. Как правило эти методы прописаны в самом законодательстве той или иной страны. Как известно, налоговая оптимизация представляет собой комплекс действий, главная цель которых - минимизировать налоги и сборы, которые являются необходимыми для перечисления в бюджет и государственные внебюджетные фонды. В то же время налоговая оптимизация приводит к росту финансовых результатов, в том числе прибыли, при условии, что сокращаются налоговые издержки компании.

О проблеме превращения налоговой оптимизации в налоговое преступление говорят уже очень много десятков лет различные деятели, так или иначе связанные со сферой налогообложения и налоговых преступлений. Например, профессор и доктор наук российской Академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации Сабанин Сергей Николаевич и профессор доктор наук Московского Государственного Университета Ульянов Михаил Васильевич в своей статье «Налоговая оптимизация и возможность её квалификации как налогового преступления». Помимо этого, относительно недавно на III Международной научно-практической конференции, проходившей в городе Пенза, была затронута тема налоговых преступлений с точки зрения дестабилизирующего фактора экономики, а также проблемы объективной стороны налоговых преступлений. Более того, очень многие деятели науки всё чаще в последнее время говорят о том, что превращение налоговой оптимизации в налоговые преступления – это часть финансовых преступлений и, конечно, с этим необходимо активно бороться.

На основании вышеизложенного, главная цель данной работы – проведение общего анализа, который бы позволил прийти к выводу о том, какова связь между налоговой оптимизацией и налоговым преступлением. Задачи данной работы — это рассмотреть путь, который проходит налоговая оптимизация, то, каким образом она превращается в налоговое преступление и предложить методы по борьбе с ними. Одновременно с этим, необходимым и целесообразным является рассмотрение конкретного примера, который позволил бы наглядно посмотреть на проблему налоговых преступлений, осуществляемых крупными международными компаниями, а именно – рассмотреть ситуацию, которая сложилась несколькими годами ранее в Нидерландах.

Среди законных способов оптимизации налогов в первую очередь стоит упомянуть выбор той системы налогообложения, которая представляется наиболее подходящей для организации. Помимо самой системы налогообложения, возможно применение определенных специализированных льгот, которые могут как полностью освободить от уплаты каких-либо налогов, так и понижать ставки, а также сформировать налоговые каникулы для начинающих свое развитие организаций. Однако зачастую налоговая оптимизация, перерастающая в налоговые преступления, проявляется даже на государственном уровне.

Рассмотрим, например, крупные международные компании, которые довольно часто злоупотребляют своим финансовым положением и переходят дозволенную границу. Большой скандал разразился в 2019 году на фоне финансовых операций, проводимых всеми известными международными нидерландскими компаниями. Транснациональная компания Shell, злоупотребила своим положением. Громкая история о сложившейся ситуации вызвала недоумение у множества высоко квалифицированных людей. Это произошло в интервью для одного из четырех крупнейших научных издательских домов мира, журнала Elsevier. Ориентируясь на цифры, которые имеются в публичном доступе, деньги, которые компания должна была заплатить в двух предыдущих годах в качестве подоходного налога, составили сумму в размере 550 млн евро. Помимо прочего, сюда также входит сумма, которую должны были заплатить и малые компании. Такое откровение от Shell, конечно же, вызвало наплыв предложений, направленных на то, чтобы остановить такое налоговое положение. Каким образом Shell это сошло с рук? Неужели Нидерланды – это налоговая гавань, в которую после подобной ситуации будет стремиться множество компаний? Нидерланды ранее уже называли чем-то сродни налоговой гавани для таких многонациональных компаний как, например, Shell, у которых имеется доступ к фискальным вариантам уплаты налогов. Говорится о том, что это было сделано с целью привлечь в страну как можно больше транснациональных компаний. Менеджер Shell выразилась предельно ясно, указав на то, что компания платит налоги честно, по духу закона. Помимо этого, можно сказать, что Нидерланды являются альтернативой налоговым гаваням, по причине того, что имеют низкую коррупцию, довольно исчерпывающую сеть налоговых договоров и сравнительно небольшие, а в какой-то мере даже минимальные налоги на деньги, которые проходят через голландские дочерние компании, что, в свою очередь, облегчает работу транснациональных корпораций на высоком, международном уровне. Данное предположение также подкрепляется количеством денег, которые переливаются через границы Нидерландов. Для того, чтобы произошло уклонение от уплаты налогов, Нидерланды предлагают какой-нибудь крупной компании приобрести статус европейской страны, став тем самым европейской компанией, одновременно с этим предлагая возможность крупным международным транснациональным компаниям (например, Google и Ikea) перемещать свою глобальную прибыль через голландские дочерние компании за пределы страны, где были заработаны деньги, в Европу. Всё это осуществляется для того, чтобы были резко уменьшены налоговые платежи материнской компании, а страна, в которой функционирует материнская компания, не получили налоговых отчислений. Государственный секретарь финансов Нидерландов сказал о том, что, действительно, в некоторых компаниях злоупотребляют открытой налоговой базой, имеющейся в стране. Однако, например, снижение налогов в США тоже оказывает влияние на привлекательность голландской системы налогообложения. И, одновременно с этим, новые правила, принятые в Вашингтоне, усложняют для компаний процесс сокрытия прибыли за рубежом.

Таким образом, на примере крупных международных нидерландских компаний можно наглядно проследить как реализуется налоговое преступление на масштабном, государственном и в какой-то мере даже межгосударственном уровне. Несомненно, налоговые преступления – это опасное, незаконное, уголовно наказуемое деяние и в моменты, когда оно проявляется на государственном уровне, важно уметь своевременно и качественно искоренить подобное и наладить ситуацию. В качестве мер по профилактике налоговых преступлений как на уровне компаний, так и на уровне государств, можно предложить следующее: улучшение законодательной и нормативной базы, таким образом, чтобы нельзя было найти пути, способствующие уклонению от уплаты налогов; использование новых комплексов мер (правового характера) для пресечения и профилактики налоговых преступлений (например, ужесточение процесса регистрации в органах налоговой сферы, а также ужесточение проверок финансовых документов и их регулярное предоставление); максимально полное искоренение отрицательного

совершенствования развития теневой экономики, экономическое стимулирование для снижения доли этого сектора и контроль налоговой нагрузки посредством профилактических мероприятий инициированных государством.