

НЕЗАКОННЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ПОТОКИ

Стив Макфили
Главный статистик
ЮНКТАД

Семинар по измерению
неформальной
экономики

Сессия 3
Особые аспекты измерения неформальной
экономики

Повестка дня на период до 2030 года - ЦУР 16

Цель 16: Содействовать мирному и инклюзивному обществу в интересах устойчивого развития, обеспечивать доступ к правосудию для всех и создавать эффективные, подотчетные и инклюзивные институты на всех уровнях

- Задача 16.4: к 2030 году значительно уменьшить незаконные финансовые потоки
- Показатель 16.4.1: Общий объем входящих и исходящих незаконных финансовых потоков (НФП)
- УНП ООН и ЮНКТАД назначены в качестве агентств-хранителей

Процесс развития

- УНП ООН и ЮНКТАД, как агентства-хранители показателей, должны были достичь международного соглашения по указанным ниже вопросам:
 - Что представляют собой НФП?
 - Как их измерить?
- В 2017 – 2018 гг. были проведены масштабные экспертные консультации для подведения итогов исследований и концепций, связанных с НФП
- Январь 2019 г. – настоящее время, участники Целевой группы по статистике:
 - Евростат, ОЭСР, СО ООН, МВФ, ЭКА, ЮНКТАД и УНП ООН
 - НСУ, налоговые или таможенные службы Бразилии, Колумбии, Финляндии, Ирландии, Перу, Великобритании, Южной Африки и т.д.
- Концепция и методы – руководство для НСУ
- Пилотные проекты в странах стартуют в 2021 году

Концептуальная основа оценки НФП

- В октябре 2019 года МГЭ-ЦУР одобрила предложение по методам для ЦУР 16.4.1 -> провести реклассификацию до уровня II.
- В октябре 2020 года была опубликована [Концептуальная основа](#), подробно описывающая понятия и определения
- Финансовые потоки определяются как «незаконные по происхождению, передаче или использованию и характеризуются обменом ценностями, пересекающим границы страны»
- **Доступна на английском и русском языках**
(вскоре будет готов перевод на французский язык)
- Пробное применение пройдет в странах в 2021 году



Категории видов деятельности, которые могут генерировать НФП



Источник: ЮНКТАД и УНП ООН.

НФП в налоговой и коммерческой практике

- Незаконные налоговые и коммерческие НФП
 - Примеры: правонарушения, связанные с тарифами, доходами, уклонение от уплаты налогов, антимонопольные правонарушения и рыночные манипуляции.
 - Часто являются частью ненаблюдаемой, скрытой или теневой экономики.
- НФП, связанные агрессивным избеганием налогообложения
 - Примеры: сокрытие прибыли или активов путем манипулирования трансфертным ценообразованием, стратегическое расположение долга и интеллектуальной собственности, подбор договоров об избежании двойного налогообложения и использование гибридных субъектов.
 - Могут быть частью легальных деловых операций. Только незаконная часть трансграничных потоков относится к сфере действия НФП.

От налогового планирования к уклонению от уплаты налогов

- Уклонение от уплаты налогов законно, но агрессивное уклонение от уплаты налогов может нанести ущерб устойчивому развитию
- Статистические данные не могут быть основаны на соответствии требованиям закона, поскольку национальные налоговые законы отличаются друг от друга, а проверки проводятся ретроспективно. Таким образом, показатель основан на деятельности, которая может генерировать НФП.



Основные виды НФП в налоговой и коммерческой практике

Агрессивное уклонение от уплаты налогов

Выведение прибыли из-под налогообложения

Офшорный капитал

Фальсификация данных в торговых счетах

Незаконные налоговые и коммерческие НФП

Официальная статистика и НФП

- НФП отвлекают средства от Повестки дня на период до 2030 года
 - Потоки значительны – нет данных для руководства при разработке политики
- НФП нельзя измерить с помощью одного источника данных
- Центральное место будет занимать межучрежденческое сотрудничество
 - НСУ, налоговые, таможенные, налоговые органы, центры финансового мониторинга, центральные банки, правоохранительные органы, министерства
- Официальная статистика является основой для отчетности по ЦУР
 - Концепции и методы НФП согласованы с СНС и ПБ
 - Методы, основанные на использовании микроданных
 - Опыт НСУ в измерении незаконной деятельности, ненаблюдаемой экономики, работы ГКП по данным МНП и т.д.
 - Ключевые факторы: координационная роль НСУ, наборы данных и полномочия
- Постепенный подход – аналогичен работе по исчерпывающему охвату СНС

Дальнейшие действия

- Руководство по методам, предлагаемым для проведения экспериментальных испытаний, и практические инструкции для будущих исследований
- Проекты Счета развития ООН с УНП ООН и Региональными комиссиями:
 - Африка, 2018-2021 гг. (2022 г.)
 - Азиатско - Тихоокеанский регион, 2020-2023 гг.
 - Латинская Америка, завершен в 2020 г.
- Опытные испытания в рамках проектов и с заинтересованными странами!
- В перспективе: Статистические концептуальные рамки для оценки НФП
 - Усовершенствованные методы наряду с Концептуальной основой для одобрения Статистической комиссией ООН на международном уровне