

Трибуна молодого ученого

УДК 349
JEL: K34

АГНЕВСКИЙ Даниил Александрович

ФГБОУ ВО «Московский государственный юридический университет имени О.Е.Кутафина» (МГЮА), Садовая-Кудринская ул., д. 9, Москва, 125993, Россия.

<http://orcid.org/0000-0000-0000-0000>

Агневский Даниил Александрович, магистрант кафедры антимонопольного и конкурентного права Московского государственного юридического университета имени О.Е.Кутафина. E-mail: daniil@daniil.eu

Научный руководитель: Карташов Александр Викторович, к.ю.н., доцент кафедры налогового права Московского государственного юридического университета имени О.Е.Кутафина. E-mail: avkartashov@msai.ru

ОБМЕН ИНФОРМАЦИЕЙ МЕЖДУ ОФШОРАМИ И ГОСУДАРСТВАМИ

Аннотация

Предмет/тема. Общественные отношения, возникающие между специализированными органами государств при осуществлении международного обмена налоговой информацией. Данная тема является актуальной, поскольку в настоящее время борьба с уклонением от налогообложения путем использования офшоров приобретает особенно острый характер, и особенно эффективным методом в этом является именно обмен информацией между государствами и офшорами.

Цели/задачи. Исследование правовой базы и путей реализации каждого из трех видов обмена информацией между государствами – автоматического, индивидуального и по запросу–, а также анализ опыта в сфере использования данной формы межгосударственного сотрудничества, особенно применительно к Российской Федерации.

Методология. При проведении исследования использовались следующие специальные методы: аналитический, сравнительно-правовой, системный, социологический, историко-правовой, логический. Также использовались методы анализа, синтеза, аналогии, обобщения и иные универсальные методы.

Выводы. В Конвенции о взаимной административной помощи в налоговых вопросах 1988 года обмен информации приведен в качестве одной из областей, в которых государства должны наладить административное сотрудничество. В ходе исследования были сделаны выводы о наибольшей эффективности автоматического обмена информацией, недостатки которого, однако, превосходно дополняются обменом сведениями по запросу заинтересованного государства. Спонтанный обмен данными в настоящее время по значимости отходит на второй план. Также сделаны выводы о целесообразности развития международного сотрудничества на основе международных многосторонних и двусторонних соглашений.

Ключевые слова: офшоры, налоговая информация, международное сотрудничество, обмен налоговой информацией, ОЭСР, текстрити,

Tribune young scientist

Daniil A. Agnevskiy, graduate student of the Department of Antimonopoly and

Competition Law of the Moscow State Law University named after O.E. Kutafin, Moscow. Email: daniil@daniil.eu

*Scientific Leade: Alexander V. Kartashov, Candidate of Law, Associate Professor, Department of Tax Law, Moscow State Law University named after O.E. Kutafin.
E-mail: avkartashov@msai.ru*

EXCHANGE OF INFORMATION BETWEEN OFFSHORES AND STATES

Abstract

Subject / topic Public relations arising between the specialized bodies of states in the implementation of the international exchange of tax information. This topic is relevant, since currently the fight against tax evasion through the use of offshore companies is becoming particularly acute, and the exchange of information between states and offshore companies is a particularly effective method.

Goals / objectives Study of the legal framework and ways of implementing each of the three types of information exchange between states - automatic, individual and upon request-, as well as analysis of experience in the use of this form of interstate cooperation, especially with regard to the Russian Federation.

Methodology During the research, the following special methods were used: analytical, comparative legal, systemic, sociological, historical legal, logical. Also used were methods of analysis, synthesis, analogy, generalization, and other universal methods.

Conclusion and Relevance In the 1988 Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters, the exchange of information is cited as one of the areas in which states must establish administrative cooperation. In the course of the study, conclusions were drawn about the greatest efficiency of the automatic exchange of information, the disadvantages of which, however, are perfectly complemented by the exchange of information at the request of the interested state. Spontaneous data exchange is currently relegated to the background in importance. Also, conclusions were drawn on the advisability of developing international cooperation on the basis of international multilateral and bilateral agreements.

Key words: *offshore, tax information, international cooperation, tax information exchange, OECD, taxtreaty*

Введение. В последние десятилетия проблема использования офшорных зон становится все более острой, и уход от уплаты налогов – не единственное, хоть и самый очевидное следствие: также использование офшоров позволяет с легкостью вывозить доход из государств, а также обеспечивает сокрытие конечных выгодоприобретателей. Офшорные зоны получили свое определение в 1998 г. Согласно докладу Организации экономического сотрудничества и развития, посвященного недобросовестной налоговой конкуренции, существует несколько условий признания юрисдикции офшорной:

- отсутствие ставки налогообложения или ее номинальный характер;
- строгая секретность и отсутствие эффективного обмена информацией (с налоговыми и иными органами других государств);
- недостаточная прозрачность в действиях государственных органов по

применению законов и установленных правил;

- отсутствие требования действительности транзакций [1].

В настоящее время, благодаря усилиям международного сообщества, внимание к финансовой деятельности резидентов разных государств стало куда более пристальным, и одним из наиболее эффективных шагов в данной сфере является международный обмен информацией между офшорами и государствами – автоматический, инициативный или по запросу, ведь «кто владеет информацией, тот владеет миром».

Международное регулирование обмена информацией

Среди международных актов, регулирующих обмен значимой для налогообложения информацией, следует назвать Конвенцию о взаимной административной помощи в налоговых вопросах (Страсбург, 25 января 1988 г.). Этот акт, к которому на данный момент присоединились 118 государств, требует, чтобы каждое договаривающееся государство обеспечило административное содействие друг другу в налоговых вопросах в виде:

- обмена информацией, включая совместные расследования по налоговым вопросам и участие в таких расследованиях в других государствах;
- содействия во взыскании, включая меры по аресту имущества;
- документооборота [2].

Далее в главе 4 этого документа перечисляются три вида обмена информацией между государствами: по запросу, автоматический, осуществляемый лишь в определенных двусторонними соглашениями рамках, и инициативный, и каждый из этих видов следует разобрать подробнее.

Автоматический обмен информацией

Только при наличии твердого фундамента в виде двусторонних соглашений и более подробных процедурных регламентов о порядке осуществления обмена информацией между государствами и офшорами мог заработать в полную силу автоматический обмен информацией. Именно поэтому с 1988 года Организацией экономического сотрудничества и развития осуществлялась подготовка нескольких не менее важных международных актов.

Среди подготовленных документов, позволивших начать и наладить данный вид административного сотрудничества, следует назвать Стандарты автоматического обмена информацией, а также Многостороннее Соглашение компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией 2014 года.

Вышеупомянутые Стандарты – это правила комплексной проверки для финансовых организаций, куда входит сбор данных со своих клиентов, а также ежегодная передача этих сведений в налоговую службу страны, в которой расположена финансовая организация. Стандарты разделены на четыре компонента:

- Общий стандарт отчетности, в котором содержатся вышеуказанные правила для финансовых учреждений;

- Модельное соглашение между компетентными органами, которое обеспечивает международно-правовую базу для автоматического обмена информацией;

- Комментарии к первым двум частям, где содержатся детальные инструкции по применению Общего стандарта и Модельного соглашения с примерами;

- Схема и Порядок применения, где выражены общие требования и инструкции в отношении электронной передачи информации финансовыми институтами в налоговые органы [4].

Каждая страна обязана имплементировать в национальное законодательство правила, содержащиеся в Стандартах. В Общем стандарте определен объем данных, подлежащих обмену, куда входят:

- Общая информация о лице (в том числе его идентификационный номер налогоплательщика);

- Номер счета (или аналогичный по функции эквивалент), а также остаток денежных средств на нем к концу отчетного периода;

- Наименование и идентификационный номер подотчетного финансового учреждения, передающего данные.

Также предусмотрен особый массив данных для счетов депо и депозитных счетов, о которых финансовые организации должны сообщать, помимо общих данных, также общую сумму доходов, поступивших на счет за календарный год или иной отчетный период.

Что касается Модельного соглашения, оно позволяет реализовать административную основу автоматического обмена в нескольких форматах: как «взаимный» или «невзаимный» двусторонний договор, а также как многостороннее соглашение [5]. Однако в какой бы форме оно ни было осуществлено, это только один из нескольких путей, посредством которых может быть осуществлен Общий стандарт отчетности. В данном Модельном соглашении указана общая структура, желательная для таких соглашений, включающая в себя информацию о сроках и способе обмена информацией между государствами, о конфиденциальности некоторых данных и т.д.

Также следует упомянуть еще один международный акт, разработанный Организацией Экономического Сотрудничества и Развития в 2014 году и носящий характер мягкого права, - Дорожную карту для участия развивающихся стран в автоматическом обмене информацией, которая действует на основе следующих принципов:

- Индивидуальный подход (у каждого государства различные правовые рамки, опыт в международном налоговом сотрудничестве, качество систем информационных технологий и так далее);

- Достижение синергизма внутри страны (имплементация Стандартов должна стать частью общего процесса развития налоговой системы

государств);

- Предоставление достаточного времени (к примеру, для создания необходимой инфраструктуры);

- Продвижение к действительно глобальной системе обмена [6].

Автоматический обмен информацией является, с моей точки зрения, наиболее перспективной и стабильной системой обмена налоговой информацией, поскольку имеет наиболее крепкую правовую основу, обеспечивающую многостороннее сотрудничество государств. Однако у этого способа обмена есть некоторые критические недостатки, главным из которых является ограниченный объем данных, которые может получить государство в автоматическом режиме.

Международный обмен информацией по запросу

Обмен по запросу, являясь разновидностью международной правовой помощи, как правило, может осуществляться только при наличии между государствами соответствующего международного договора. Случаи обмена информацией во внедоговорном порядке (на основе принципа взаимности) носят исключительный характер.

Помимо Конвенции о взаимной административной помощи в налоговых вопросах, существуют еще некоторые региональные многосторонние акты, как Директива Совета ЕС от 15 февраля 2011 г. ЕС № 2011/16/ ЕС «Об административном сотрудничестве в области налогообложения и отмене Директивы № 77/799/ЕС» [8]. Важным дополнением к общим положениям здесь является принцип эквивалентности, когда государство, получившее запрос, должно провести все необходимые для получения информации процедуры так, как если бы запрос поступил от своего налогового органа или бы касался интересов запрашиваемого государства.

Что касается двусторонних договоров в данной области, то существует два типа подобных актов, различающихся по своей проблематике:

- соглашения об избежании двойного налогообложения;

- специализированные соглашения об обмене налоговой информацией.

Преобладающее большинство соглашений первого типа основано на Модельной конвенции ОЭСР о налогах на доход и капитал от 1963 г., пересмотренной в 1977, 2005, 2010, 2014 и 2017 гг. Как указано в пункте 1 статьи 26 Модельной конвенции, «Компетентные органы Договаривающихся Государств будут обмениваться такой информацией, которая, как ожидается, имеет отношение к выполнению положений настоящей Конвенции...» [6]. Тем не менее, существуют ситуации, когда государство вправе отказать в передаче запрашиваемой информации, и такие случаи перечислены в пункте 3 данной статьи:

- если это противоречит его законодательству и административной практике;

- запрашиваемую информацию нельзя получить в рамках закона;

- запрашиваемая информация раскрывает торговую, предпринимательскую, промышленную, коммерческую или

профессиональную тайну или торговый процесс, или ее раскрытие противоречит публичному порядку.

На данный момент Модельная конвенция ОЭСР используется в той или иной редакции в 83-х двусторонних договорах об избежании двойного налогообложения, заключенных Российской Федерацией с иностранными государствами. Безусловно, использование таких соглашений для обмена налоговой информацией кажется наиболее простым и перспективным: ОЭСР всячески поощряет заключение государствами подобных соглашений, особенно после принятия Программы по противодействию размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (также известен как План BEPS), однако тот факт, что стороны могут заключать двусторонние соглашения на основании различных редакций Модельной конвенции, каждая из которых содержит несколько разный объем гарантий, круг субъектов, информация о которых подлежит обмену и т.д. [17], является фактором, ограничивающим эффективность соглашений об избежании двойного налогообложения в области обмена информацией.

Вторая категория соглашений, которые посвящены исключительно обмену налоговой информацией, заключаются именно с налоговыми гаванями и базируются на Модельном соглашении ОЭСР об обмене информацией по налоговым вопросам 2002 г. В данный момент действуют более 500 международных договоров об обмене налоговой информацией, из которых 30 заключено как государствами-членами ОЭСР, так и офшорными странами. Самый большой массив двусторонних договоров об обмене налоговой информацией заключен следующими государствами-членами ОЭСР: Австралия, Гренландия, Дания, Исландия, Нидерланды, Норвегия, Соединенное королевство, Финляндия, Франция, Швеция. В то же время Россией еще не заключено ни одно соглашение об обмене налоговой информацией на основании данной Модельной конвенции [7].

После рассмотрения данного способа, процедура получения информации по запросу кажется гораздо сложнее и требующей большей готовности государств сотрудничать, чем автоматический обмен значимыми для налогообложения данными. Однако все же вызывает некоторую озадаченность, что Российская Федерация не заключила ни одного специализированного соглашения при том, что уже в 2014 г. было принято соответствующее постановление Правительства по данной проблеме: благодаря направленности именно на межгосударственное взаимодействие с традиционными офшорами, это действительно бы повысило эффективность возвращения капитала в государство.

Инициативный (спонтанный) обмен информацией

Существует также третий вид обмена налогозначимой информацией, который предполагает добровольное и по собственной инициативе направление одним государством другому информации, и в статье 7 Конвенции ОЭСР об административной помощи указано несколько

возможных случаев, которые сходятся на том, что первая Сторона имеет основания полагать, что другая Сторона несет налоговый убыток. Что касается региональных международных актов, то Директива № 2011/16/ЕС повторяет приведенные в Конвенции ОЭСР случаи, а также расширяет возможность взаимодействия государств-членов ЕС, вводя возможность передать информацию и в других подозрительных ситуациях по собственному усмотрению.

Следует отметить, что при существовании такого способа обмена информацией, государства крайне редко прибегают к нему в связи с удовлетворением их нужды в информации другими способами, что подтверждается статистическими данными: к примеру, в период с 2010 по 2014 год российскими компетентными органами было выполнено 7945 запросов по обмену налоговой информацией, а спонтанных обменов – лишь немногим более 100 [9]. Однако даже такие цифры свидетельствуют о том, что необходимость в существовании такого способа обмена информацией есть.

Статистика

Следует обратиться к наиболее актуальным статистическим данным, чтобы убедиться в эффективности механизмов международного сотрудничества в области борьбы с офшоризацией экономики. Согласно исследованиям Oxfam International, в офшорах скрывается около 18 трлн. долларов. Goldman Sachs, IBM и Procter и Gamble скрывая ежегодно 240 млрд. долл. налогов, недополучаемых странами [10]. Схожие цифры представила и Организация экономического сотрудничества и развития на саммите G20 в Аргентине, указав, что потери государств от размывания налогооблагаемой базы путем использования офшоров составляют 100–240 млрд. долларов в год, эквивалентных до 10% мировых поступлений налога на прибыль, однако в том же сообщении были и позитивные результаты реализации проекта BEPS: к июню 2018 г. в бюджеты государств вернулись почти 93 млрд. евро [11].

Следует ли считать это заслугой только налаживаемого обмена информацией между государствами? Нет, потому что и совместные налоговые проверки, и иные мероприятия также повлияли на улучшение ситуации с борьбой с выводом капитала за пределы юрисдикции, а глобальной статистики по выявлению уклоняющихся от уплаты налогов резидентов еще нет. Однако уже то, что в первый же год реализации Единого стандарта отчетности государства, присоединившиеся к нему, обменялись 4500 отчетами в автоматическом режиме, в том числе и традиционные налоговые гавани, дает основания убедиться в необходимости, с одной стороны, и эффективности, с другой стороны, углубления международного обмена информацией [12].

На национальном уровне также происходят изменения, на которые следует обратить внимание отечественному законодателю. К примеру, в Великобритании в 2017 году был принят Criminal Finances Act [13], в

котором содержатся положения о праве национальных органов запрашивать информацию об имуществе неустановленного происхождения. Данный документ уже начал действовать, чем есть громкие подтверждения: в начале октября 2017 года Национальное агентство Британии по борьбе с преступностью потребовало от Замиры Гаджиевой, жены бывшего главы государственного банка Азербайджана, раскрыть, где она взяла деньги на покупку недвижимости в Лондоне общей стоимостью в 22 млн. фунтов.

Заключение

Борьба с уклонением от уплаты налогов путем вывода доходов в иные государства является одной из главных задач на повестке международного административного сотрудничества, и самым трудным в этой деятельности является именно получение информации о резидентах заинтересованных стран. Налоговые убежища, где последние скрывают свои капиталы, - это центры, в которых различные учреждения (национальные и иностранные) осуществляют операции с нерезидентами в иностранной для данной страны валюте, и для зарегистрированных в подобных «тихих гаванях» учреждений создается особо льготный налоговый режим.

Согласно международным актам, принятым по вопросу обмена информацией между государствами, существуют три различных процедуры: обмен по запросу, автоматический и спонтанный обмен, которые применяются в совокупности, поскольку каждый имеет свои особенности и недостатки, и благодаря их совершенствованию и использованию международная борьба с уклонением от уплаты налогов действительно выходит на более высокий уровень, что было продемонстрировано статистически. Наиболее перспективным, а также удобным для компетентных органов государств, хоть и более трудоемким с технической стороны, является именно автоматический обмен налоговой информацией.

Благодаря сочетанию данных методов, экономика офшорных территорий, которые присоединились к международным соглашениям, становится практически прозрачной для налоговых органов, поскольку можно получить самые различные сведения о подозрительных налогоплательщиках, в том числе:

- о наличии статуса контролируемой иностранной компании;
- об конечных бенефициарах финансовых сделок;
- о финансовой отчетности;
- о договорных связях, структуре активов, движении дивидендов и иных выплат;
- о налогообложении спорных доходов в иностранных юрисдикциях или о его отсутствии;

Все это является серьезным шагом к возвращению доходов в государства, которые ежегодно теряют миллиарды долларов из-за недобросовестного поведения своих резидентов. Существуют проблемы и в

обеспечении обмена. Некоторые государства не имеют системы прямого налогообложения, что создает им определенные трудности в участии в автоматическом обмене, некоторые же не заинтересованы в оказании помощи при поступлении запроса по политическим соображениям, а некоторые юрисдикции все еще остаются в тени, не вступая в многосторонние и двусторонние соглашения, которые смогут сделать их экономику не настолько привлекательной для инвесторов. И все же - прогресс в развитии обмена налоговой информацией очевиден, и налоговым ведомствам, глядя на позитивную динамику, следует налаживать взаимодействия между ними.

Список источников:

1. Доклад Организации экономического сотрудничества и развития Harmful tax competition An Emerging Global Issue// URL: <http://www.oecd.org/tax/harmful/1904176.pdf>

2. Конвенция о взаимной административной помощи в налоговых вопросах (Страсбург, 25 января 1988 г.)// www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_186124/d6b0ccdfba9cd693f7e15fb0e1a435fd94a76771/

3. Стандарты автоматического обмена информацией (Common Reporting Standards)// www.oecd-ilibrary.org/

4. Многостороннее Соглашение компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией// www.oecd-ilibrary.org/

5. Дорожная карта для участия развивающихся стран в автоматическом обмене информацией//www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/global-forum-AEOI-roadmap-for-developing-countries.pdf

6. Модельная конвенция ОЭСР об избежании двойного налогообложения по налогам на доходы и капитал// [http://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/120718_Article%2026-ENG_no%20cover%20\(2\).pdf](http://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/120718_Article%2026-ENG_no%20cover%20(2).pdf)

7. Модельное соглашение ОЭСР об обмене информацией в сфере налогообложения// www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/2082215.pdf

8. Директива Совета ЕС от 15 февраля 2011 г. ЕС # 2011/16/ ЕС «Об административном сотрудничестве в области налогообложения и отмене Директивы # 77/799/ЕС»// <http://base.garant.ru/2571479/>

9. Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes Peer Reviews: Russian Federation 2014 // <https://www.oecd.org/tax/global-forum-on-transparency-and-exchange-of-information-for-tax-purposes-peer-reviews-russian-federation-2014-9789264223103-en.htm>

10. URL://<https://www.oxfam.org/en/press-releases/fifty-biggest-global-us-companies-stash-13-trillion-offshore>

11.URL://<https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2018/12/03/788257-plan-oesr>

12.URL://<https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2018/11/25/787413-avtomaticheskii-obmen-informatsiei>

13. Criminal finances Act от 2017// <http://www.legislation.gov.uk/ukpga/2017/22/contents>

14. Левашенко, Коваль (2018) – Левашенко А., Коваль А. Как работает

Международный автоматический обмен налоговой информацией // Экономическое развитие России. 2018. № 3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kak-rabotaet-mezhdunarodnyu-avtomaticheskiiy-obmen-nalogovoy-informatsiy>

15. Дранкина (2018) - Дранкина, А. В. Автоматический обмен налоговой информацией: опыт реализации в России // Молодой ученый. 2018. № 44 (230). С. 133-135. URL: <https://moluch.ru/archive/230/53473/>

16. Пономарева (2016) - Пономарева Карина Александровна Международное сотрудничество государств в сфере прямого налогообложения: опыт ОЭСР и развитие правового регулирования обмена информацией в налоговых целях // Актуальные проблемы российского права. 2016. № 9 (70). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mezhdunarodnoe-sotrudnichestvo-gosudarstv-v-sfere-priyamo-nalogoblozheniya-opyt-oesr-i-razvitiye-pravovogo-regulirovaniya-obmena>

17. Пекарская (2018) - Пекарская Мария Сергеевна Двусторонние договоры в части обмена налоговой информацией: разграничение по содержанию и предмету регулирования // Российский внешнеэкономический вестник. 2018. № 4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/dvustoronnie-dogovory-v-chasti-obmena-nalogovoy-informatsiy-razgranichenie-po-soderzhaniyu-i-predmetu-regulirovaniya>

18. Пекарская (2017) - Пекарская Мария Сергеевна Обмен налоговой информацией в европейском союзе: правовые новеллы и особенности// Московский журнал международного права. 2017. № 3. URL: <https://elibrary.ru/contents.asp?id=34830027&selid=32372381>

19. Oguttu (2010). Oguttu A. Exposing the Secrecy of Offshore Tax Shelters. The Global Studies Journal. 3. 153-170. 10.18848/1835-4432/CGP/v03i01/40653.// URL: https://www.researchgate.net/publication/307756938_Exposing_the_Secrecy_of_Offshore_Tax_Shelters

References:

Report of the Organization for Economic Cooperation and Development HARMFUL TAX COMPETITION An Emerging Global Issue // URL: <http://www.oecd.org/tax/harmful/1904176.pdf>

Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters (Strasbourg, January 25, 1988) // www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_186124/d6b0ccdfba9cd693f7e15fb0e1a435fd94a76771/

Standards for the automatic exchange of information (Common Reporting Standards) // www.oecd-ilibrary.org/

Multilateral Agreement of the competent authorities on the automatic exchange of financial information // www.oecd-ilibrary.org/

Roadmap for the participation of developing countries in the automatic exchange of information // www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/global-forum-AEOI-roadmap-for-developing-countries.pdf

The OECD Model Convention on Avoiding Double Taxation on Income and Capital Taxes // [http://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/120718_Article%2026-ENG_no%20cover%20\(2\).Pdf](http://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/120718_Article%2026-ENG_no%20cover%20(2).Pdf)

OECD Model Agreement on the Exchange of Information in the Field of Taxation // www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/2082215.pdf

EU Council Directive of February 15, 2011 EU № 2011/16 / EU «On administrative cooperation in the field of taxation and the abolition of Directive

№ 77/799 / EU» // <http://base.garant.ru/2571479/>

Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes Peer Reviews: Russian Federation 2014 // <https://www.oecd.org/tax/global-forum-on-transparency-and-exchange-of-information-for-tax-purposes-peer-reviews-russian-federation-2014-9789264223103-en.htm>

URL:// <https://www.oxfam.org/en/press-releases/fifty-biggest-global-us-companies-stash-13-trillion-offshore>

URL://<https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2018/12/03/788257-plan-oesr>

URL://<https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2018/11/25/787413-avtomaticheskii-obmen-informatsiei>

Criminal finances Act of 2017 // <http://www.legislation.gov.uk/ukpga/2017/22/contents>

Levashenko, Koval (2018) - Levashenko A., Koval A. How the International Automatic Exchange of Tax Information Works // Economic Development of Russia. 2018. № 3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kak-rabotaet-mezhdunarodnyy-avtomaticheskii-obmen-nalogovoy-informatsiei>

Drankina (2018) - Drankina, A.V. Automatic exchange of tax information: implementation experience in Russia // Young scientist. 2018. № 44 (230). P. 133-135. - URL: <https://moluch.ru/archive/230/53473/>

Ponomareva (2016) - Ponomareva K.A. International cooperation of states in the field of direct taxation: OECD experience and the development of legal regulation of information exchange for tax purposes // Actual problems of Russian law. 2016. № 9 (70). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mezhdunarodnoe-sotrudnichestvo-gosudarstv-v-sfere-pryamogo-nalogooblozheniya-opyt-oesr-i-razvitie-pravovogo-regulirovaniya-obmena>

Pekarskaya (2018) - Pekarskaya M.S. Bilateral agreements regarding the exchange of tax information: differentiation in content and subject of regulation // Russian Foreign Economic Bulletin. 2018. № 4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/dvustoronnie-dogovory-v-chasti-obmena-nalogovoy-informatsiei-razgranichenie-po-soderzhaniyu-i-predmetu-regulirovaniya>

Pekarskaya (2017) - Pekarskaya M.S. Exchange of tax information in the European Union: legal novelties and features // Moscow Journal of International Law. 2017. № 3 URL: <https://elibrary.ru/contents.asp?id=34830027&selid=32372381>

Oguttu (2010). Oguttu A. Exposing the Secrecy of Offshore Tax Shelters. The Global Studies Journal. 3.153-170. 10.18848 / 1835-4432 / CGP / v03i01 / 40653. // URL: https://www.researchgate.net/publication/307756938_Exposing_the_Secrecy_of_Offshore_Tax_Shelters