

Векторы развития многостороннего сотрудничества в налоговой сфере с участием Российской Федерации

Vectors of development of multilateral cooperation in the tax sphere with the participation of the Russian Federation

Реут А.В.

канд. юрид. наук, доцент кафедры международного и публичного права Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, научный сотрудник Центра исследований и экспертиз Финансового университета при Правительстве Российской Федерации.

e-mail: AVReut@fa.ru

Reut A.V.

Candidate of Juridical Sciences, Associate Professor, Department of International and Public Law of the Financial University under the Government of the Russian Federation, Researcher at the Center for Research and Expertise of the Faculty of Law of the Financial University under the Government of the Russian Federation

e-mail: AVReut@fa.ru

Волкова Е.Ю.

студент Юридического факультета Финансового университета при Правительстве Российской Федерации

e-mail: ekaterinaavol@yandex.ru

Volkova E.U.

Student of the Faculty of Law of the Financial University under the Government of the Russian Federation

e-mail: ekaterinaavol@yandex.ru

Аннотация

Геополитическая ситуация в мире обусловила для России разделение стран на дружественные и страны, которые допускают недружественные действия по отношению к России, ее организациям и частным лицам. В результате политические разногласия были перенесены на экономические, в том числе налоговые отношения. С учетом этого выявлены основные перспективные направления международного налогового сотрудничества России. Рассмотрено взаимодействие России с ОЭСР и ВТО в текущей ситуации, а также проанализировано сотрудничество России по налоговым вопросам с государствами в рамках ЕАЭС и БРИКС. Некоторые результаты исследования, изложенные автором в настоящей статье, получены в рамках научно-исследовательской работы «Финансово-правовое регулирование экономической интеграции Российской Федерации с дружественными странами в условиях мирового переустройства» (рук. Д.В. Галушко), выполняемой по государственному заданию Финансового университета.

Ключевые слова: международное сотрудничество, налоговые отношения, международное налоговое право, обмен информацией, ОЭСР, БРИКС, налоговая политика государств-членов ЕАЭС.

Abstract

The geopolitical situation in the world has led Russia to divide countries into friendly and countries that allow unfriendly actions in relation to Russia, its organizations and individuals. As a result, political disagreements were transferred to economic, including tax relations. With this in mind, the main promising areas of international tax cooperation in Russia have been identified. The interaction of Russia with the OECD and the WTO in the current situation was considered, and Russia's cooperation on tax issues with states within the EAEU and BRICS was analyzed.

Keywords: international cooperation, tax relations, international tax law, exchange of information, OECD, BRICS, tax police of the EAEU's states.

Развитие дружественных отношений и сотрудничество между государствами, наряду с поддержанием международного мира и безопасности, являются ключевыми целями функционирования Организации Объединенных Наций, провозглашенных в Уставе ООН и Декларации о принципах международного права, касающихся дружественных отношений и сотрудничества между государствами в соответствии с Уставом ООН [1, с. 151-155].

В Повестке дня в области устойчивого развития на период до 2030 г. [2] закреплены цели и соответствующие им задачи: содействие построению миролюбивого и открытого общества в интересах устойчивого развития (цель 16); укрепление средств осуществления и активизация работы в рамках Глобального партнерства в интересах устойчивого развития (цель 17). Задачи по достижению 17 цели сгруппированы по областям их реализации: финансы; технологии; наращивание потенциала; торговля; системные вопросы. Таким образом, в международной повестке дня, формулируемой ООН, вопросы мира и безопасности, поддержки развивающихся стран занимают ведущее место. В своей политике ООН не делит страны на дружественные и недружественные, а выделяет развитые и развивающиеся страны, страны Севера и страны Юга. Важно, что Россия, как следует из стратегических и политических документов, готова поддерживать идею развития универсальных международно-правовых институтов и подходов, не разделяя страны по какому-либо признаку, а ставя глобальную цель – гармоничное развитие всего общества в целом.

Несмотря на усилия, предпринимаемые для устойчивого развития, эксперты отмечают, что в мире растет неравенство, а эскалация конфликтов и климатические потрясения являются дополнительными факторами разобщения людей. Политическими факторами напряженности являются: постепенное формирование нескольких полюсов силы, каждый из которых имеет собственные интересы и защищает собственную повестку дня (т.е. происходит переход к многополярному миру, в отличие от биполярного); институциональная малоподвижность многих международных организаций; увеличивающееся число многосторонних международных институтов, что влечет порой конкуренцию между ними и несогласованность действий; усложнение системы международно-правового регулирования.

Именно перенос политических разногласий на экономические, в том числе, налоговые отношения, приводит Российскую Федерацию к некой изолированности от развитых европейских стран: снижается инвестиционная и деловая активность и привлекательность Российской Федерации, происходит отток капитала, в результате чего и уровень международного сотрудничества с этими государствами становится значительно ниже.

Происходящие изменения как общемирового уровня, так и в контексте взаимоотношений с Россией, обуславливают правомерность постановки вопроса о разграничении стран (с определенной долей условности) на недружественные и, соответственно, дружественные.

Следует отметить, что оценке подлежит не население какого-либо государства с его историческими и социокультурными особенностями развития, опытом выстраивания

межгосударственного сотрудничества с Россией, а те действия, которые в настоящее время совершаются государствами как политико-правовыми образованиями в отношении России. Этот вывод следует из нормативных правовых актов, которые сформировали «антисанкционное законодательство» [3]. В наименовании таких актов употребляется термин «недружественные действия» иностранных государств, который четко отражает существо взаимоотношений с данными государствами. В тексте этих актов зачастую используются словосочетания «недружественные страны» или «недружественные государства» как синонимы вышеназванному длинному термину. Использование словосочетания «недружественные страны» более удобно и лаконично, но именно как характеристика действий этих стран, а не межличностных и межнациональных отношений. Такой подход позволяет не усугублять разобщенность России и стран, допускающих недружественные действия. Дружественные страны необходимо понимать, как государства, которые не совершают недружественных действий в отношении России, и с которыми при современных экономических и политических условиях наиболее перспективно развитие взаимовыгодного сотрудничества в разных сферах, в том числе, налоговой.

Хотя события 2014-2022 гг. разделили партнёров России на дружественные и недружественные страны и кардинально изменили вектор экономического сотрудничества, исключить экономическое взаимодействие с недружественными странами в полном объеме невозможно. Слишком сильно взаимопроникновение экономических отношений. Россия сохраняет экономическое сотрудничество с недружественными странами в тех сферах, где это возможно без ущерба своим национальным интересам и безопасности. Одной из таких сфер являются налоговые отношения.

В последние десятилетия международная налоговая повестка формировалась и реализовывалась под эгидой ОЭСР. Россия никогда не была полноправным членом ОЭСР, но до 2014 г. вела активные переговоры о вступлении в ОЭСР, принимала участие в качестве участника в работе 23 различных комитетов, центров и форумов (в качестве ассоциированного члена принимала участие в работе в частности Глобального форума по прозрачности и обмену информацией в целях налогообложения), присоединилась к инициативе «Борьба с размыванием налоговой базы и переносом прибыли» (План БЭПС).

Отдельные инициативы ОЭСР, такие как правила тонкой капитализации, концепция бенефициарного собственника, правила трансфертного ценообразования и контролируемых иностранных компаний и некоторые другие, разработанные в рамках плана BEPS, были инкорпорированы в национальное законодательство. Россия ратифицировала Многостороннюю конвенцию по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (далее – MLI) [4], что подтверждает заинтересованность России в развитии сотрудничества в рамках ОЭСР.

В результате событий 2014 г. ОЭСР приостановила процесс присоединения России, а в 2022 г. было приостановлено и участие России в органах ОЭСР. Безусловно, такое развитие событий не прошло бесследно; это привело к утрате возможности России участвовать в обсуждениях новых инициатив ОЭСР, а также влиять на принимаемые организацией решения. Тем не менее проекты, реализуемые под эгидой ОЭСР, к которым Россия присоединилась до 2022 г., продолжают работать. Россия не прекратила исполнять принятые на себя обязательства в рамках многосторонних договоров и планов, в результате чего сотрудничество по этим направлениям продолжается. Например, несмотря на односторонние отказы и политические заявления некоторых «недружественных» стран автоматический обмен информацией с участием России, правила которого были разработаны ОЭСР, продолжает осуществляться. На сегодняшний день в Перечне государств, с которыми Российская Федерация осуществляет автоматический обмен финансовой информацией [5], находятся 85 государств и 11 территорий. Обмен налоговой информацией по запросам проходит сложнее: некоторые страны (при этом как

дружественные, так и недружественные) не отвечают на запросы ФНС России. С другими странами, наоборот, обмен информацией об имуществе и активах частных лиц только активизировался (например, Азербайджан, Армения, Белоруссия, Казахстан, Киргизия и др.).

Перечень недружественных стран утвержден распоряжением Правительства РФ [7]. При этом в налоговой сфере формируются собственные перечни стран, с которыми сотрудничество ограничено, осуществляется с особенностями в условиях санкционного давления или приостановлено. Так, например, указом Президента РФ приостановлено действие отдельных положений соглашений об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал (всего в отношении соглашений с 38 государствами и юрисдикциями) [8]. ФНС России утвержден перечень государств и территорий, которые систематически допускают неисполнение обязательств по автоматическому обмену страновыми отчетами (перечень содержит 21 государство и одну территорию) [9]. Пример наглядно показывает, что даже в одной сфере с разными государствами, относящимися к числу недружественных стран, могут, тем не менее в условиях санкций выстраиваться взаимоотношения разного уровня.

При рассмотрении споров, связанных с применением соглашений об избежании двойного налогообложения, заключенных на основании Модельной конвенции ОЭСР (даже со странами, не являющимися членами ОЭСР) суды, по-прежнему, в качестве дополнительного источника толкования таких международных договоров применяют Комментарии к Модельной конвенции ОЭСР о налогах на доходы и капитал. Доводы о прекращении процесса присоединения России к ОЭСР и об отсутствии правоотношений с ОЭСР, которые приводились в обоснование невозможности применения Комментариев к Модельной конвенции ОЭСР, суды отклоняют (см., например, арбитражное дело № А40-36071/23-99-518 по заявлению АО «Мир Бизнес Банк»).

Можно сделать вывод, что Россия продолжает реализовывать инициативы, разработанные под эгидой ОЭСР в налоговой сфере, и выполнять принятые на себя до 2022 г. обязательства в данной сфере. Однако, присоединяться к новым проектам ОЭСР в налоговой сфере Россия в ближайшей перспективе вряд ли сочтет для себя возможным.

Не прекратилось международное сотрудничество России в рамках ВТО. Несмотря на то, что в 2022 г. активно обсуждалась возможность денонсации Россией Протокола о присоединении к Марракешскому соглашению об учреждении ВТО [6]. Депутатами был подготовлен соответствующий законопроект. Однако, эксперты пришли к заключению, что выход России из ВТО нецелесообразен, поскольку Россия в результате такого шага потеряет площадку для торговых переговоров, утратит возможность защиты своих интересов при рассмотрении торговых споров о применении тарифных и нетарифных мер регулирования, а также будет вынуждена вести долгие переговоры по заключению двусторонних торговых соглашений со всеми своими партнерами. Сотрудничество России с ВТО и другими странами в рамках ВТО осуществляется, хотя и не столь активное, как до введения санкций недружественными странами. После 2022 г. Россия не обращалась в ВТО с запросами о разрешении споров, но привлекалась к рассмотрению таких споров в качестве третьей стороны.

Приведенные примеры лишь раз подтверждают, что экономическое сотрудничество России с недружественными странами, в том числе в налоговой сфере, продолжается и может даже развиваться, но в тех сферах и направлениях, которые не расходятся с национальными интересами и приоритетами России.

Исследователи отмечают, что для экономической интеграции свойственен регионализм: государства, в первую очередь, стремятся к взаимодействию с другими странами в рамках своего региона, объединенные общими экономическими проблемами, схожими географическими, демографическими, культурными характеристиками. «Силой, приводящей в движение всю глобальную экономику» [10] являются примеры региональной экономической интеграции.

Россия, будучи заинтересованной в развитии межгосударственных отношений, принимает активные действия по усилению сотрудничества с дружественными государствами в рамках межгосударственных и региональных объединений, наиболее значимыми из которых являются ЕАЭС и БРИКС. Развитие отношений по каждому из этих направлений способствует наращиванию глобальных политических и экономических связей с участием России, что позволяет углубить взаимовыгодные экономические интеграционные связи и не допустить международной изолированности России.

ЕАЭС из интеграционных образований, в которых участвует Россия, является организацией с наиболее глубоким уровнем интеграции. Участие России в данном объединении позволяет хотя бы отчасти реализовать идею об интеграции на постсоветском пространстве и уже посредством ЕАЭС развивать экономическое сотрудничество с другими странами и интеграционными образованиями.

В ЕАЭС обеспечивается свобода движения товаров, услуг, капитала и рабочей силы, проведение скоординированной, согласованной или единой политики в отраслях экономики, определенных договором о ЕАЭС (ст. 1 Договора).

Основными целями ЕАЭС являются: создание условий для стабильного развития экономик государств-членов в интересах повышения жизненного уровня их населения; стремление к формированию единого рынка товаров, услуг, капитала и трудовых ресурсов в рамках Союза; всесторонняя модернизация, кооперация и повышение конкурентоспособности национальных экономик в условиях глобальной экономики (ст. 4 Договора). Создана институциональная основа ЕАЭС, которая включает систему органов союза: Высший Евразийский экономический совет (рассматривает принципиальные вопросы деятельности ЕАЭС, определяет его стратегию, направления и перспективы развития интеграции и принимает решения, направленные на реализацию целей ЕАЭС); Евразийский межправительственный совет (состоит из глав правительств государств-членов ЕАЭС и выполняет функции исполнительного органа, основной задачей которого является реализация Договора о ЕАЭС и решений Высшего совета); Евразийская экономическая комиссия (постоянно действующий регулирующий орган ЕАЭС); Суд Евразийского экономического союза (рассматривающий интеграционные споры и жалобы на решения Комиссии ЕАЭС и действия ее членов). Институциональную основу ЕАЭС составляет также значительный массив правовых актов, среди которых Таможенный кодекс ЕАЭС, общие технические регламенты и другие. Постепенно формируется судебная практика по обжалованию решений Комиссии ЕАЭС.

Кроме того, ЕАЭС уже в качестве самостоятельного субъекта международного права вступает в экономические интеграционные процессы. Так ЕАЭС, государствами-членами ЕАЭС заключены соглашения об образовании зоны свободной торговли с Ираном [11-12], с Сербией [13], Вьетнамом [14]. Данные соглашения предусматривают создание зон свободной торговли с целью либерализации и содействия торговле товарами, услугами, путем снижения тарифных и нетарифных барьеров и упрощения таможенных процедур; содействие, продвижение и расширение инвестиционных возможностей; поддержки экономического и торгового сотрудничества между странами; реализации мер, направленных на защиту интеллектуальной собственности и продвижение сотрудничества в этой области; создания основ для дальнейшего развития сотрудничества между странами и облегчения взаимодействия между ними.

Говоря о налоговых отношениях в рамках ЕАЭС, стоит отметить, что взаимодействие государств в налоговой сфере по большей части сосредоточено на вопросах гармонизации и унификации косвенного налогообложения в странах-участницах объединения.

Прежде всего, координация систем налогового администрирования государств-участников ЕАЭС проявляется в учредительном документе ЕАЭС - Договоре о ЕАЭС, в котором изложены ключевые принципы взаимодействия государств в сфере налогообложения, принципы взимания косвенных налогов в государствах ЕАЭС, а также

порядок налогообложения физических лиц, которым должны следовать все государства-участники объединения. Единообразный подход к осуществлению данных действий позволяет обеспечить эффективность взаимодействия государств-членов, что способствует устойчивому экономическому росту в регионе.

Помимо Договора о ЕАЭС, вопросы сотрудничества закреплены в Протоколе от 11.12.2009 (ред. от 31.12.2014) «Об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов Евразийского экономического союза об уплаченных суммах косвенных налогов». В данном Протоколе отражен непосредственно порядок обмена информацией в электронном виде с применением средств защиты информации, обеспечивающих безопасность самого обмена, а также правила и требования к формату обмена [15].

Отдельные практические вопросы налогового сотрудничества рассматриваются на заседаниях Евразийской экономической комиссии (далее - ЕЭК) - одного из наиболее значимых органов ЕАЭС. При ЕЭК на постоянной основе действует Консультативный комитет по налоговой политике и администрированию, в который входят руководители и эксперты компетентных органов, курирующие вопросы налоговой политики ЕАЭС.

Кроме Консультативного комитета вопросами сотрудничества занимается Высший Совет ЕАЭС - орган, который определяет основные направления деятельности Союза. Так, в 2020 г. Высшим советом ЕАЭС было принято Решение №12 «О стратегических направлениях развития евразийской экономической интеграции до 2025 года», в котором был закреплен новый методологический подход в сфере налогового администрирования, ориентирующийся на развитии сервисных функций налоговых органов и внедрении цифровой идентификации налогоплательщиков. Из решения следует, что данный механизм должен способствовать усовершенствованию системы взимания косвенных налогов во взаимной торговле государств-членов ЕАЭС, а также повышению качества трансграничного информационного взаимодействия между налоговыми органами [16]. В перспективе данный подход позволит также усовершенствовать аналитические инструменты налогового администрирования и развивать систему управления рисками, базирующуюся на современных информационно-телекоммуникационных технологиях.

В настоящее время государства-члены ЕАЭС самостоятельно реализуют налоговую политику в том числе и во взаимоотношениях с другими странами и международными организациями. Налоговая политика стран ЕАЭС должна содействовать развитию конкуренции и не создавать препятствий для свободного перемещения товаров, работ и услуг на территории Союза. Тем не менее по мере гармонизации налогового регулирования в странах ЕАЭС возможно было бы наделение ЕАЭС более широкими полномочиями в налоговой сфере, в том числе наделение органов Союза сначала правом определять общие подходы к правовому регулированию налоговых отношений для осуществления странами ЕАЭС скоординированной налоговой политики, а затем и правом принимать обязательные для стран-участниц союза наднациональные акты для осуществления согласованной, а еще в более отдаленной перспективе единой налоговой политики. По мере углубления интеграции в налоговой сфере сам Союз станет более самостоятельным в проведении межгосударственного сотрудничества в этой сфере и принятии решений в области международной налоговой политики.

Другим перспективным для России межгосударственным объединением является БРИКС. Россия является идейным вдохновителем и ключевым участником БРИКС, платформы для продвижения крупнейшими развивающимися экономиками мира своих экономических интересов. БРИКС характеризуется как межгосударственное объединение, в котором государства принимают участие и решают вопросы повестки дня непосредственно, в отсутствие каких-либо специальных органов управления. Форматами взаимодействия в рамках БРИКС являются ежегодные саммиты и встречи лидеров, министров иностранных дел, руководителей отраслевых министерств и ведомств, заседания рабочих групп по сотрудничеству в различных областях. В рамках БРИКС

принята Стратегия экономического партнерства, создан Новый банк развития и Пул условных валютных резервов БРИКС, Деловой Совет БРИКС, Совет экспертных центров стран БРИКС, Сетевой университет БРИКС, Лига университетов БРИКС, Энергетическая ассоциация БРИКС.

В экономической сфере БРИКС объединяет стремление использовать взаимодополняющие возможности крупнейших экономик мира для ускорения развития стран БРИКС, возможность взаимного обогащения при обмене опытом в решении крупных социально-политических, социально-экономических проблем. Эксперты отмечали, что в обозримом будущем Китай и Индия станут основными поставщиками товаров на мировых рынках, а Бразилия и России – основными поставщиками сырья для этих стран.

В части налоговых отношений сотрудничество стран-участниц БРИКС также развивается активными темпами: внутри объединения государства обмениваются друг с другом налоговой информацией, создают рабочие группы по отдельным вопросам, развивают информационные технологии для упрощения налогового взаимодействия по различным траекториям, а также, в целом, стремятся повысить транспарентность в налоговой сфере, следуя общемировой тенденции по укреплению и углублению международного сотрудничества.

В целях достижения последней задачи государства-участники БРИКС заключают двусторонние соглашения об избежании двойного налогообложения. Устранять двойное налогообложение необходимо по той причине, что оно существенно увеличивает налоговую нагрузку налогоплательщиков, в результате чего снижается транснациональная экономическая активность и, как следствие, замедляется развитие экономики. На сегодняшний день практически все страны БРИКС имеют действующие двусторонние соглашения об избежании двойного налогообложения с Россией. Исключение составляет лишь Эфиопия, соглашение с которой было заключено, однако не ратифицировано Россией. Тем не менее, стоит отметить, что соглашение может вступить в силу в том случае, если каждое из государств уведомит другое о выполнении необходимых для этого процедур [17]. Можно предположить, что вступление Эфиопии в БРИКС простимулирует государства выполнить соответствующие процедуры, требуемые для вступления соглашения в силу.

Помимо этого, государства БРИКС, за исключением Ирана, Египта и Эфиопии [18], являются участникам Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам (далее – Конвенция), разработанной ОЭСР и Советом Европы в 1988 г. [19]. Присоединение к данной Конвенции является важным шагом на пути к развитию сотрудничества, поскольку административная помощь по налоговым делам – это один из наиболее эффективных инструментов международного сотрудничества в налоговой сфере, в рамках которого государства предотвращают вывод капитала в иностранные юрисдикции, а также происходит репатриация уже выведенных за рубеж финансовых активов.

Также важным аспектом сотрудничества в налоговой сфере является обмен информацией между государствами-участниками БРИКС. На сегодняшний день Россия также осуществляет автоматический обмен информацией практически со всеми странами БРИКС (за исключением Ирана, Эфиопии и Египта). Можно ожидать, что усилия в налоговой сфере в рамках БРИКС простимулирует эти страны развивать обмен налоговозначимой информацией, как со странами БРИКС, так и с другими международными партнёрами.

Безусловно, вышерассмотренные факторы позволяют сделать однозначный вывод о необходимости сотрудничества в рамках БРИКС. Также оно должно развиваться и по той причине, что через БРИКС государства, не участвующие в ОЭСР, могут предлагать свои инициативы и вести переговоры, что впоследствии должно привести к построению качественной системы международных налоговых отношений.

Подводя итог, стоит сказать, что участие Российской Федерации в данных объединениях и в международном сотрудничестве в налоговой сфере в целом является

необходимым условием для обеспечения эффективного урегулирования налоговых взаимоотношений между странами, совершенствования международного налогообложения, борьбы с уклонением от уплаты налогов и создания прозрачной налоговой системы.

Литература

1. Резолюции, принятые Генеральной Ассамблеей на двадцать пятой сессии. 15 сентября - 17 декабря 1970 года. Генеральная Ассамблея. Официальные отчеты. Двадцать пятая сессия. - Нью-Йорк: Организация Объединенных Наций, 1971. С. 151 - 155.
2. Резолюция Генеральной Ассамблеи ООН от 25.09.2015 «Преобразование нашего мира: Повестка дня в области устойчивого развития на период до 2030 года». URL: https://unctad.org/system/files/official-document/ares70d1_ru.pdf (дата обращения: 01.03.2024).
3. Федеральный закон от 04.06.2018 № 127-ФЗ «О мерах воздействия (противодействия) на недружественные действия Соединенных Штатов Америки и иных иностранных государств» // СЗ РФ. 2018. № 24. Ст. 3394.
4. Федеральный закон "О ратификации многосторонней Конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения" от 01.05.2019 № 79 // Справочная система "Консультант Плюс".
5. Приказ ФНС России от 28.10.2022 № ЕД-7-17/986@ «Об утверждении Перечня государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией» // Система "Консультант Плюс".
6. Федеральный закон от 21.07.2012 г. № 126-ФЗ «О ратификации Протокола о присоединении Российской Федерации к Марракешскому соглашению об учреждении Всемирной торговой организации от 15 апреля 1994 г.» // СЗ РФ. 2012. № 37. Ст. 4986.
7. Распоряжение Правительства РФ от 05.03.2022 № 430-р «Об утверждении перечня иностранных государств и территорий, совершающих недружественные действия в отношении Российской Федерации, российских юридических и физических лиц» // СЗ РФ. 2022. № 11. Ст. 1748.
8. Указ Президента РФ от 08.08.2023 № 585 «О приостановлении Российской Федерацией действия отдельных положений международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения» // СЗ РФ. 2023. № 33. Ст. 6468.
9. Приказ ФНС России от 01.12.2023 № ЕД-7-17/915@ «Об утверждении Перечня государств (территорий), допускающих систематическое неисполнение обязательств по автоматическому обмену страновыми отчетами» // Официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>.
10. Gough Gordon. (2011). Regional Economic Cooperation. International Business & Economics Research Journal (IBER). 5. 10.19030/iber.v5i2.3457. P. 49. URL: https://www.researchgate.net/publication/267951027_Regional_Economic_Cooperation.
11. Временное соглашение, ведущее к образованию зоны свободной торговли между Евразийским экономическим союзом и его государствами - членами, с одной стороны, и Исламской Республикой Иран, с другой стороны от 17.05.2018. Доступ из: <http://www.pravo.gov.ru>.
12. Соглашение о свободной торговле между Евразийским экономическим союзом и его государствами-членами, с одной стороны, и Исламской Республикой Иран, с другой стороны от 25.12.2023. Соглашение не вступило в силу. Доступ из: <http://eaeunion.org/>.
13. Соглашение о зоне свободной торговли между Евразийским экономическим союзом и его государствами-членами, с одной стороны, и Республикой Сербией, с другой стороны от 25.10.2019 // СЗ РФ. 2021. № 31. Ст. 5887.

14. Соглашение о свободной торговле между Евразийским экономическим союзом и его государствами-членами, с одной стороны, и Социалистической Республикой Вьетнам, с другой стороны от 29.05.2015. Доступ из: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 30.03.2024).

15. Протокол «Об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов Евразийского экономического союза об уплаченных суммах косвенных налогов» от 11.12.2009 // Система «Консультант Плюс». - Ст. 1 с изм. и допол. в ред. от 31.12.2014.

16. Решение Высшего Евразийского экономического совета от 11 декабря 2020 г. N 12 "О Стратегических направлениях развития евразийской экономической интеграции до 2025 года" // Система «Консультант Плюс».

17. Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Федеративной Демократической Республики Эфиопия об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал (Вместе с «Протоколом») от 26.11.1999. Соглашение не вступило в силу // Система «Консультант Плюс». URL: <https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=INT&n=10162> (дата обращения: 12.06.2024).

18. Jurisdictions participating in the Convention on mutual administrative assistance in the tax matters / Официальный сайт ОЭСР. URL: https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/Status_of_convention.pdf.

19. Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам от 25.01.1988 // Система «Консультант Плюс». - с изм. и допол. в ред. от 27.05.2010.