

# ФИНАНСЫ И КРЕДИТ

УДК 336.025

**Юу Шун<sup>1</sup>**

*Национальная академия экономической стратегии  
Академии общественных наук КНР,  
г. Пекин, Китай*

**Ван Цзеце<sup>2</sup>**

*Столичный университет экономики и бизнеса,  
г. Пекин, Китай*

**Ю.В. Леонтьева<sup>3</sup>**

*Уральский федеральный университет  
имени первого Президента России Б.Н. Ельцина,  
г. Екатеринбург, Россия*

## ПЕРСПЕКТИВЫ КООРДИНАЦИИ МЕЖДУНАРОДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В РАМКАХ РЕАЛИЗАЦИИ ГЛОБАЛЬНОГО ПРОЕКТА ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОЯСА НОВОГО ШЕЛКОВОГО ПУТИ<sup>4</sup>

**Аннотация.** Создание хорошей среды для ведения бизнеса и налогообложения посредством координации международной налоговой политики является важной частью «политического общения» в рамках реализации проекта экономического пояса нового Шелкового пути. Налогообложение является ключевым фактором, влияющим на трансграничные потоки товаров и капитала. Если будет достигнута координация налоговой политики в рамках данного проекта, то налогообложение станет своеобразным катализатором, ускоряющим развитие проекта. Напротив, если координация не сможет быть достигнута, то в сфере налогообложения возникнет ряд негативных последствий для экономического и торгового сотрудничества стран, входящих в зону реализации этого проекта. С продвижением проекта повышается необходимость решить такие проблемы налогообложения, как углубление интернационализации источников налогов, увеличение спроса на международное противодействие уклонению от налогов, низкое качество налоговых услуг и ненадлежащее налоговое стимулирование. Принятая в мае 2018 г. Инициатива по сотрудничеству в налоговой сфере в рамках реализации данного мегапроекта ознаменовала начало координации международной налоговой политики стран, находящихся на пути прохождения экономического пояса. В настоящее время данная Инициатива нуждается в детализации и конкретизации. Чрезвычайно актуальной становится задача разработки конкретного плана реализации данной инициативы в сфере координации налоговой политики стран-участниц проекта экономического пояса нового Шелкового пути. Цель данного исследования заключается в разработке трехуровневого и трехшагового подхода к координации международной налоговой политики стран, входящих в зону реализации проекта «Один пояс – один путь». Обосновывается, что сочетание «трех уровней» и «трех шагов» будет способствовать осуществлению координации международной политики налогообложения в рамках проекта из двух стран или некоторых стран во все страны, участвующие в реализации этого проекта.

**Ключевые слова:** экономический пояс; новый Шелковый путь; координация; международная налоговая политика; инициатива по международному сотрудничеству; трехуровневый подход.

### 1. Актуальность проблемы

За последние 40 лет после проведения политики «реформ и открытости» китай-

ская экономика достигла значительного развития и прогресса. В процессе перехода от стратегии «выход за границу» до проек-

та «Один пояс – один путь» (в ряде стран, в том числе и России, этот проект чаще называется экономическим поясом нового Шелкового пути) уровень открытости Китая неуклонно повышается, что позволяет китайской экономике лучше интегрироваться в мировую экономическую и торговую систему.

В частности, с тер пор как принят к реализации проект экономического пояса нового Шелкового пути, Китай провел большую координационную работу со странами, находящимися в зоне реализации этого проекта в сферах инфраструктуры, энергетики, финансов, культуры, науки, техники и др. По статистике, за период с 2013 по 2017 г. объем импортной и экспортной торговли Китая со странами, находящимися в зоне реализации проекта, приблизился к 7 трлн долл. США, что составило 36 % от общего объема всей торговли КНР<sup>5</sup>.

Реализация проекта экономического пояса нового Шелкового пути начинает оказывать очень большое влияние на экономическое сотрудничество и развитие стран, входящих в зону реализации этого проекта. Так, общий объем прямых инвестиций китайских компаний в страны, входящие в зону реализации проекта, составил более 70 млрд долл. США. Китай в этих странах

создал 75 зон экономического и торгового сотрудничества, принес этим странам налоговые и иные доходы в размере более 2 млрд долл.

Налогообложение является ключевым фактором, влияющим на трансграничные потоки товаров и капитала. Если будет достигнута координация налоговой политики в рамках «Один пояс – один путь», то налогообложение станет своеобразным катализатором, ускоряющим развитие этого проекта. Напротив, если координация не сможет быть достигнута, то в сфере налогообложения возникнет ряд негативных последствий для экономического и торгового сотрудничества стран, входящих в зону реализации этого проекта. В числе таких проблем следующие:

- двойное налогообложение, препятствующее трансграничным потокам капитала;
- увеличение транзакционных издержек, препятствующее международной торговле товарами;
- международное уклонение от уплаты налогов, снижающее интерес стран с уменьшенными налоговыми выгодами от участия в экономическом и торговом сотрудничестве в рамках данного проекта;
- утрата налоговых поступлений, влияющих на объем инвестиций в рамках данного проекта.

Сложность проблемы обуславливается различным характером налоговых систем России, стран ЕвразЭС и Китая, различными подходами к налогообложению доходов (прибыли), труда и потребления, а также различными подходами к формированию

<sup>1</sup> Шуи Юу – Philosophiae Doctor в области экономики, доцент, Национальная академия экономической стратегии Китайской академии общественных наук, г. Пекин, Китай (12F ZhongyeBuilding, No. 28 Shuguangxili Chaoyang District, 100028, Beijing, China); e-mail: ysy111@sina.com.

<sup>2</sup> Цзеце Ван – магистр, Столичный университет экономики и бизнеса, г. Пекин, Китай (121 Zhangjialukou, Huaxiang Fengtai District, 100070, Beijing, China); e-mail: ysy111@sina.com.

<sup>3</sup> Леонтьева Юлия Владимировна – кандидат экономических наук, доцент кафедры финансового и налогового менеджмента Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина, г. Екатеринбург, Россия (620002, г. Екатеринбург, ул. Мира, 19); e-mail: uv.leonteva@mail.ru.

<sup>4</sup> Исследование выполнено при поддержке Российского фонда фундаментальных исследований, проект № 17-22-21001 «Стимулирование развития экономического пояса “нового Шелкового пути”: синхронизация налоговых инструментов и таможенных процедур».

<sup>5</sup> URL: <http://www.sic.gov.cn/News/553/9207.htm>.

таможенных тарифов. Также сложность проблемы определяется разными подходами к формированию режимов налогообложения и таможенных процедур особых экономических зон, к которой могла бы быть отнесена вся территория прохождения экономического пояса Шелкового пути.

По состоянию на апрель 2018 г. китайские налоговые органы подписали налоговые соглашения с 54 странами и регионами вдоль «Одного пояса – одного пути». С 2015 по 2017 г. китайские налоговые органы использовали механизм взаимных консультаций в соответствии с налоговыми соглашениями, провели 211 двусторонних консультаций по налогообложению. При этом китайские налоговые органы исключили налоговые платежи в размере 12,88 млрд юаней в двойном налогообложении для компаний, инвестирующих в страны реализации этого проекта. Практика нескольких лет показала, что координация международной налоговой политики играет важную роль в продвижении экономического пояса Шелкового пути.

16 мая 2018 г. на международной конференции по сотрудничеству в области налогообложения стран «Одного пояса – одного пути», в которой приняли участие более 200 представителей налоговых и таможенных служб из 50 стран, была принята Инициатива по сотрудничеству в области налогообложения в рамках реализации данного проекта (далее – Инициатива). Эта Инициатива включает в себя пять аспектов: налоговое законодательство, оптимизацию услуг по налоговым платежам, урегулирование налоговых споров, улучшение управления налогообложением, создание механизма сотрудничества в области налогообложения. Кроме того, эта Инициатива предусматривает еще пять аспектов обеспечения.

Во-первых, нужно обеспечить согласованность и определенность налоговой политики стран, входящих в зону реализации проекта.

Во-вторых, нужно обеспечить роль налогообложения в содействии упорядоченному потоку товаров, работ, услуг и инвестиций.

В-третьих, необходимо обеспечить эффективность в решении налоговых споров между странами и безопасность налоговой базы в разных странах.

В-четвертых, нужно обеспечить устойчивые налоговые поступления во всех странах.

В-пятых, необходимо обеспечить создание длительно действующего механизма международного налогового сотрудничества стран, входящих в зону реализации проекта «Один пояс – один путь».

Эта Инициатива сделала существенный шаг вперед в координации международной налоговой политики в контексте данного проекта. Однако следует отметить, что Инициатива по-прежнему ограничена лишь общим направлением развития международного сотрудничества, не представляя при этом собой план, приемлемый для эффективного функционирования, и поэтому требует дальнейших значительных исследовательских усилий для тематического наполнения этой Инициативы.

Цель данного исследования заключается в разработке трехуровневого и трехшагового подхода к координации международной налоговой политики стран, входящих в зону реализации проекта «Один пояс – один путь».

## **2. Обзор литературы**

Отечественными и зарубежными экономистами активно исследуются самые различные вопросы налогообложения. В частности, активно исследуются вопросы формирования оптимальной налоговой системы, вопросы минимизации искажающего действия различных налогов, различные аспекты справедливости и экономической эффективности налогообложения, вопро-

сы определения налогового потенциала. Активно развивается направление исследований институциональных вопросов налогообложения, вопросы повышения эффективности фискальных институтов. Очень актуальными становятся исследования, направленные на поиск и выработку эффективных инструментов, противодействующих уклонению от уплаты налогов, в том числе посредством использования низконалоговых юрисдикций.

При повышенном исследовательском интересе к налогообложению значительно меньший интересу отечественных и зарубежных экономистов вызывают исследования различных аспектов таможенного регулирования, а также гармонизации в области косвенного налогообложения.

Практически отсутствуют работы, которые бы с использованием экономико-математического моделирования обосновывали ставки ввозных и вывозных таможенных пошлин на разные группы товаров, а также работы, которые бы давали научное обоснование различным таможенным процедурам.

В палитре зарубежных и отечественных налоговых исследований наименее проработанными являются вопросы идентификации юрисдикций физических лиц и компаний в условиях нарастающей глобализации, налогообложения международных пассажиро- и грузо-железнодорожных и автомобильных перевозок, транспортировки электроэнергии и энергоносителей.

Теоретические исследования показывают, что международная координация налоговой политики не только помогает решить проблему налоговой конкуренции, но и улучшает благосостояние соответствующих стран [1]. Координация международной налоговой политики может предотвратить вредную региональную налоговую конкуренцию, что, в свою очередь, может укрепить экономическое и торговое сотруд-

ничество между соответствующими странами, способствовать их экономическому развитию и также посредством налогового сотрудничества защищать их налоговые интересы, содействовать налоговым реформам в этих странах.

Работ, посвященных координации международной налоговой политики в рамках реализации проекта «Один пояс – один путь», мы не смогли найти. Однако налоговые проблемы, обуславливающие в комплексе необходимость координации налоговой политики разных стран, взявших курс на региональную интеграцию или стремящихся минимизировать налоговые искажения свободной торговли, проработаны достаточно неплохо.

В частности, проблеме уклонения от уплаты налогов посвящена не одна сотня публикаций, в том числе проработаны экспериментальные методы исследования причин уклонения и поведенческие реакции налогоплательщиков [2–12]. В последнее время активно исследуются вопросы, связанные с применением плана по противодействию размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения, так называемого плана BEPS<sup>6</sup> [13–15]. Проблема исследования причин и последствий международной налоговой конкуренции последние десятилетия все больше привлекает внимания [16–18].

### **3. Проблемы налогообложения в процессе реализации проекта**

Проект «Один пояс – один путь» может ускорить процесс экономической глобализации, способствовать оптимизации распределения ресурсов стран, участвующих в проекте, сократить разрыв между богатыми

<sup>6</sup> Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting (BEPS), досл. перевод: План действий по проблеме размывания налоговой базы и вывода прибыли из-под налогообложения. URL : <http://dx.doi.org/10.1787/9789264202719-en>.

и бедными странами и регионами, а также содействовать трансформации и модернизации стратегии расширения внешних связей Китая. Однако с продвижением проекта повышается необходимость решить такие проблемы налогообложения, как углубление интернационализации источников налогов, увеличение спроса на международное противодействие уклонению от налогов, низкое качество налоговых услуг и ненадлежащее налоговое стимулирование.

### **3.1. Углубление интернационализации источников налогов**

По мере того, как проект «Один пояс – один путь» усиливает трансграничные потоки капитала, технологий и других производственных факторов, углубляется интернационализация источников налогов. Требуется координация налоговой политики между странами, в противном случае будут усиливаться налоговые проблемы, препятствующие развитию проекта. В числе этих проблем следующие.

1) Международное двойное налогообложение. Например, в части подоходного налогообложения физических лиц и компаний. Налогоплательщик, проживающий в одной стране, уплачивает налоги со всех своих доходов в качестве налогоплательщика-жителя, а с другой стороны, ему необходимо уплатить налоги еще в стране, где получает доходы, что приводит к двойному налогообложению. Критерии идентификации статуса в качестве жителя (резидента) и подтверждение источников дохода различны. Если в обоих случаях человек одновременно признается налогоплательщиком по налогу на доходы в обеих странах, его налоговое бремя будет значительно увеличиваться, что будет препятствовать трансграничным потокам капитала. Поэтому правительствам двух стран необходимо укрепить сотрудничество в налоговой области и координировать налоговую политику

для решения проблемы двойного налогообложения.

2) Чрезмерная налоговая конкуренция между странами. В соответствии с тенденцией интернационализации источников налогов большинство стран будут привлекать больше инвестиций за счет снижения налогового бремени для налогоплательщика, например, за счет снижения налоговых ставок, предоставления налоговых льгот, сужения национальных налоговых баз, чтобы повысить конкурентоспособность своих компаний, ускорить внутренний экономический рост. И это объективно будет приводить к налоговой конкуренции. Развитые страны, которые успешно привлекали приток иностранного капитала, для консолидации полученных результатов могут еще больше снизить ставку налога и тем самым привлечь еще больше инвестиций. А развивающиеся страны будут представлять больше налоговых льгот, чтобы изменить неблагоприятную ситуацию. В таком случае будет усиливаться налоговая конкуренция, появляться порочный круг, даже может разгореться «налоговая война» в регионе, основанная на сокращении налогов. Судя по общему развитию проекта «Один пояс – один путь», чрезмерная налоговая конкуренция не только подорвет общую налоговую базу, уменьшит налоговые поступления, но и исказит налоговое бремя, испортит нейтральный характер налогов, повлияет на распределение ресурсов в странах, находящихся в зоне реализации проекта. Это не соответствует общим целям проекта.

3) Дисбаланс налоговых выгод между странами. В налоговой конкуренции, особенно в чрезмерной, некоторые страны будут получать больше налоговых выгод, а другие получают меньше, что приведет к дисбалансу налоговых выгод между странами. Этот дисбаланс будет нарушать принцип справедливого распределения

международных налогов, и в дальнейшем будет уменьшать энтузиазм стран, не получающих соответствующих выгод, к участию в международной торговле в рамках данного проекта.

### **3.2. Увеличение спроса на международное противодействие уклонению от налогов**

Интернационализация источников налогов неизбежно приводит к интернационализации управления налогообложением, ключом которой является прекращение монополии на налоговую информацию. В настоящее время работа по борьбе с уклонением от уплаты налогов очень важна для всех стран. Например, только в 2013 г. Китай добился увеличения налоговых поступлений на 46,86 млрд юаней за счет внедрения системы противодействия уклонению от уплаты налогов, которая сочетает в себе «управление, расследование и обслуживание». Средняя сумма возмещения налога в каждом случае достигала 21,77 млн юаней. Было 10 случаев, когда сумма налогового возмещения превысила 100 млн юаней. Тем не менее односторонний сбор налоговой информации страной является дорогостоящим и имеет ограниченную эффективность. В частности, многие страны, находящиеся в зоне реализации проекта, не создали эффективную систему противодействия уклонению от уплаты налогов, что приводит к более легкому международному уклонению. Поэтому с постепенным развитием проекта «Один пояс – один путь» стремительно обострился спрос на совместные действия всеми странами по предотвращению уклонения от уплаты налогов.

В настоящее время обмен налоговой информацией на основе налоговых соглашений не всегда своевременен и порою не качественен. Поэтому необходимо создать международные механизмы по предотвращению уклонения от налогов, в которых

участвовали бы все большее число стран, чтобы обеспечить своевременность, полноту и точность обмена налоговой информацией и, главное, снизить издержки на сбор этой информации. В июне 2013 г. в рамках проекта «Международная налоговая реформа Большой двадцатки» был запущен План действий по проблеме размывания налоговой базы и вывода прибыли из-под налогообложения (BEPS). План был официально завершен в июне 2017 г., когда 67 стран, включая Китай, подписали Многостороннюю конвенцию по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (далее – Конвенция). По состоянию на май 2018 г. 116 стран уже присоединились к плану BEPS. Большое значение «Конвенции» заключается в первом осуществлении глобальной координации налоговой политики. При этом своевременный обмен налоговой информацией стал обязанностью стран-подписантов. Эта Конвенция в значительной степени поможет преодолеть недостатки в обмене информацией на основе налоговых соглашений.

Однако нам необходимо понимать, что основанная на Конвенции модернизация обмена налоговой информацией в рамках реализации проекта должна удовлетворять двум условиям: во-первых, странам, участвующим в проекте «Один пояс – один путь», необходимо рекомендовать присоединиться к Конвенции, а во-вторых, необходимо улучшить способность противодействовать уклонению от уплаты налогов всех стран на основе полученной налоговой информации. Первое является субъективным условием и должно опираться на волю страны, последнее является объективным условием и универсальной проблемой, которую должны решить все страны.

Традиционный способ международно-го уклонения от уплаты налогов – транс-

фертное ценообразование. Однако в современных условиях стремительного развития цифровой экономики способы международного уклонения от уплаты налогов будут более разнообразны и сложны. Чтобы избежать налогообложения, транснациональные компании могут не создавать постоянных учреждений, использовать гибриды, изменить инвестиционную структуру, прибегая к другим радикальным методам. С быстрым расширением сферы электронной торговли скрытость торговли и виртуальный характер документальных подтверждений также принесли большие трудности управлению налоговых органов. Поэтому новый метод уклонения от уплаты налогов, основанный на цифровой экономике, представляет собой огромную проблему для стран в освоении налоговой информации.

### **3.3. Необходимость улучшения качества услуг налоговых органов**

Торговое сотрудничество в рамках проекта «Один пояс – один путь» является многоплановым и многообразным. Потoki капитала, персонала и технологий между странами, расположенными в зоне реализации проекта, продолжают увеличиваться. Это предъявляет более высокие требования к качеству услуг налоговых органов в разных странах. С одной стороны, необходимо оказывать больше консультационной помощи предприятиям, «выходящим за границу». С другой – нужно развить налоговые услуги, совместимые с развитием межстрановой электронной торговли.

В рамках проекта все больше компаний и частных лиц будет выходить за границу, становясь налогоплательщиками других стран и нуждаясь в получении соответствующих налоговых услуг. Однако качество налоговых услуг, эффективность управления налогообложением в разных странах сильно различаются, что создает

для налогоплательщиков дополнительные налоговые риски. Возьмем, например, показатели времени на уплату налогов и количества налоговых платежей. В 2015 г. время на уплату налогов в ОАЭ составляло всего 12 часов, в то время как в восточноевропейских странах, таких как Боснии и Герцеговине и Чешской Республике, нужно было существенно больше времени, даже более 400 часов. Количество налоговых платежей в Казахстане не превышало 10, а в Узбекистане и Кыргызстане – более чем 40, хотя все три страны находятся в центральной Азии. В этом случае важна координация международной налоговой политики, чтобы налогоплательщики смогли пользоваться налоговыми услугами, которые отвечают определенным стандартам качества.

В последние годы трансграничная электронная коммерция в рамках проекта бурно развивается. Однако из-за небольшого количества отдельных заказов розничные компании электронной коммерции не смогли получить документы таможенной декларации, получить возмещение налогов или оформить счета-фактуры. Поэтому налоговым органам необходимо оперативно улучшить соответствующие стандарты обслуживания в соответствии с особенностями развития электронной коммерции.

Кроме того, ненадлежащая политика налогового стимулирования также есть проблема в процессе реализации проекта «Один пояс – один путь» (ОПОП). Носителями инициативы ОПОП являются предприятия, поэтому необходимо предусмотреть стимулирующую политику для них. Налоговые льготы могут напрямую снизить расходы предприятий, что является самым популярным методом стимулирования. Однако чрезмерные налоговые стимулы или их отсутствие снижают эффективность налоговой политики. Чрезмерные налоговые стимулы приведут к порочной налоговой конкуренции. Поэтому необходимо ограни-

чить интенсивность стимулов с помощью международной координации налоговой политики.

### **3.4. Различный уровень развития налоговых систем разных стран как источник проблем в налогообложении**

Фактически экономическое и торговое сотрудничество в рамках проекта часто сталкивается с вышеупомянутыми проблемами в области налогообложения, источником которых разный уровень развития налоговых систем странах, участвующих в реализации проекта.

Уровень экономического развития стран, участвующих в реализации проекта, сильно отличается. Так, Польша, Венгрия, Словения и другие европейские страны имеет более высокий ВВП на душу населения, а в Непале, Афганистане и других менее развитых странах ВВП на душу населения менее 1 000 долларов.

Налоговые системы и налоговая политика варьируются от страны к стране. В качестве примера возьмем подоходные налоги с корпораций в пяти странах Центральной Азии. Самая высокая налоговая ставка – в Казахстане – составляет 20 %, а самая низкая – в Узбекистане – всего 8 %. В Туркменистане налоговая ставка для компаний-резидентов и нерезидентов соответственно составляет 8 и 20 %. Самый длинный период переноса убытков компании – в Казахстане – 10 лет, самый короткий – в Туркменистане и Таджикистане – 3 года. Ставки индивидуального подоходного налога в Казахстане, Кыргызстане и Туркменистане являются пропорциональными в размере 10 %, в то время в Таджикистане и Узбекистане используется прогрессивная налоговая ставка в размере 13 и 22 % соответственно. Кроме того, в настоящее время налоговые органы Китая создали двусторонние механизмы налогового сотрудничества с 117 странами и регионами, а Кыр-

гызстан только с более чем 20 странами. Можно видеть, что разные страны придают разное значение международному налогообложению.

Найдя первопричины вышеуказанных проблем налогообложения, необходимо принять определенные стратегии для их решения. Единственный возможный путь – совершенствовать налоговую политику. Только такой путь позволит достичь высокого уровня координации международной налоговой политики в рамках проекта «Один пояс – один путь» и интернализировать различие и несбалансированность развития налоговых систем.

### **4. «Трехуровневый подход» к координации международной налоговой политики в рамках проекта**

Чтобы достичь высококачественной координации международной налоговой политики в рамках инициативы «Один пояс – один путь» можно использовать «трехуровневый и трехшаговый подход». Суть трехуровневого подхода в следующем.

Первый уровень – базовый, т. е. предусматривающий мероприятия на уровне отдельных стран, каждая из которых должна провести реформу налоговой системы, налоговых льгот, управления налогообложением, повысить качество налоговых услуг, чтобы заложить основы координации международной налоговой политики.

Второй уровень – опорный, т. е. предусматривающий мероприятия на уровне двух стран и более стран, которые на основе налоговых соглашений уточняют связанные с координацией налоговой политики процессы и укрепляют обмен налоговой информацией между собой.

Третий уровень – общий, т. е. предусматривающий, что все страны, участвующие в проекте «Один пояс – один путь», достигают общей координации международной налоговой политики.

#### **4.1. Базовый уровень стратегии**

Базовый уровень ориентирован на строительство в каждой стране соответствующих институтов и механизмов для укрепления потенциала международного сотрудничества. Только создав базовые условия налогообложения в каждой стране, участвующих в реализации проекта, можно в дальнейшем продвинуть координацию международной налоговой политики на более высокий уровень.

Для достижения координации налоговой политики между странами в рамках реализации проекта необходимо, чтобы все страны взяли на себя обязательства по пересмотру внутренней системы налогообложения и налогового законодательства, а также произвели бы коррекцию наиболее важных элементов налогообложения: объектов налогообложения, налоговых ставок, налоговых периодов, налоговых льгот, критериев определения статуса резидентства и других элементов с тем, чтобы улучшить совместимость налоговой политики в странах, реализующих данный проект.

Сталкиваясь с более серьезными проблемами международного уклонения от налогов, все страны должны улучшить свои механизмы управления международным налогообложением.

Во-первых, усовершенствовать законодательство о противодействии уклонению от уплаты налогов. Российское правительство приняло положения об идентификации контролируемых иностранных компаний, удостоверении предприятий-резидентов и бенефициарных владельцев, установило обязанности представления доказательства в случаях уклонения от уплаты налогов и добилось хороших результатов в плане «деофшоризации». Другие страны в рамках проекта «Один пояс – один путь» могут использовать опыт России в области формирования эффективного законодательства о противодействии уклонению от уплаты

налогов и опыт Китая в создании системы предотвращения уклонения от уплаты налогов, тем самым ускорив прогресс принятия соответствующих законов и улучшив качество работы в соответствующих областях.

Во-вторых, укрепить сотрудничество и наладить эффективный информационный обмен между различными департаментами (службами). Необходимо улучшить управление информацией о налоговых декларациях транснациональных корпораций, укрепить связь с таможенными органами, UnionPay (национальной платежной системой Китая), статистическими и отраслевыми органами, а также повысить эффективность работы по противодействию уклонению от уплаты налогов. Стоит обратить внимание на сбор соответствующей информации о транснациональных корпорациях, особенно информации о налогообложении товаров, работ, услуг цифровой экономики, с тем, чтобы подготовиться к обмену налоговой информацией и оказать зарубежным странам помощь в области международного налогообложения.

В-третьих, обратиться к инновационным методам противодействия уклонению от уплаты налогов. Можно тиражировать инновационные разработки отдельных стран для применения их в практике других стран, участвующих в проекте. Например, интересна инновационная разработка налоговой службы Китая по созданию системы экспертных обзоров. Конкретные процедуры здесь следующие: посредством налоговых проверок выбираются международные компании, подозреваемые в уклонении от уплаты налогов, потом собирается информация об их прибыли, постоянных представительствах, применении трансфертного ценообразования и др. массивы информации, потом информация передается в отдел международной налоговой администрации, где создается комитет экспертов для каж-

дого случая, связанного с уклонением от уплаты налогов. В России большой интерес представляет практика реализации отраслевых проектов и автоматическая система контроля за уплатой НДС. Этот опыт мог послужить образцом для тиражирования в других странах.

В-четвертых, необходимо усилить пропаганду противодействия уклонению от уплаты налогов и демонстрировать неотвратимость наступления наказания за применение различных схем уклонения. В то же время на основе существующих налоговых соглашений необходимо предоставлять качественные налоговые консультации предприятиям, выходящим на рынки других стран, участвующих в проекте, поощрять их инвестировать в страны, которые имеют налоговые соглашения со своей страной, уменьшать проблему асимметрии налоговой информации между многонациональными корпорациями и странами-реципиентами.

В-пятых, необходимо создать систему подготовки налоговых специалистов, профессионально ориентирующихся в международном налогообложении. Системная подготовка налоговых специалистов и повышение квалификации сотрудников налоговых органов являются ключом к повышению качества налоговых услуг в разных странах. В настоящее время не хватает специалистов, которые хорошо владеют иностранными языками и знают международное налогообложение. Странам необходимо усилить координацию национальных систем подготовки налоговых специалистов. В частности, необходимо наладить сотрудничество между учебными центрами в области налогообложения разных стран и наладить обмен студентами на разных уровнях образования, в первую очередь в магистратуре.

В-шестых, необходимо координировать механизмы налогового стимулирования.

Общий принцип стимулирования должен быть единым для всех стран – низкие налоговые ставки, широкие налоговые базы и поддержание налоговой нейтральности, чтобы избежать снижения эффективности налоговой политики из-за отсутствия стимулов или их чрезмерного применения. Можно создать зону свободной торговли по пути следования экономического пояса Шелкового пути с льготной налоговой и таможенной политиками, устранить торговые ограничения и отказаться от использования ограничительных квот между странами, участвующими в реализации проекта.

#### **4.2. Опорный уровень стратегии**

Опорный уровень ориентирован на две или несколько стран. Координация налоговой политики между двумя странами посредством подписания соглашений о налогообложении является наиболее быстрой процедурой, имеющей высокую вероятность успеха. В дальнейшем налоговая координация может постепенно расширяться до нескольких стран.

Налоговые соглашения в настоящее время являются основным средством достижения координации налоговой политики между двумя странами. В двусторонних соглашениях должны согласовываться положения о налоговых правах, налоговых льготах, урегулировании налоговых споров и т. д. Вопросы избежания двойного налогообложения и эффективного разрешения налоговых споров в области торгового сотрудничества, с одной стороны, снизят налоговое бремя многонациональных корпораций и их расходы на трансграничные инвестиции, с другой – это предотвратит одновременное использование налоговых льгот двух стран. В настоящее время в двусторонних налоговых соглашениях, подписанных странами, участвующими в реализации проекта, существуют проблемы, связанные с неясностью льгот или их содержанием. Соответствующим

щие страны должны будут рассмотреть вопрос о повторном подписании налоговых соглашений, расширении сферы применения налоговых льгот и определении списка освобождения от налогов.

Нынешняя международная проблема уклонения от уплаты налогов становится все более серьезной и укрепление обмена налоговой информацией между странами является ключом к достижению эффективной работы в противодействии уклонению от уплаты налогов. Своевременность, полнота и точность обмена налоговой информацией определяют ее успех или неудачу. Самая высокая эффективность обмена налоговой информацией обычно достигается между двумя странами. При этом двухсторонняя система обмена налоговой информацией может быть установлена на основе налоговых соглашений.

Например, Китай и Беларусь сотрудничали в создании китайско-белорусского индустриального парка, пользуясь преимуществами Беларуси как члена Евразийского экономического союза, экспортирующего продукцию в Россию с освобождением от налогов. В первые 10 лет освобождения касались корпоративного подоходного налога, налога на недвижимость и налога на использование земли в парке, применялась низкая ставка НДС, в последующие 10 лет будет взиматься только половина традиционных налоговых обязательств. С 2015 г., когда парк был создан, он быстро привлек инвестиции из 33 стран, включая компании из Китая, Беларуси, Литвы и Израиля в областях электронной информации, тонких химикатов и биофармацевтических препаратов и др. В настоящее время Китай в сотрудничестве с более чем 20 странами в рамках реализации проекта «Один пояс – один путь» организовал более 50 отраслевых, экономических и торговых зон, создал производственную стоимость более 5 млрд долл., принес налоговые поступления

в размере более 1 млрд долл. США для стран-реципиентов. Создание индустриальных парков или зон экономического и торгового сотрудничества между странами с соответствующей преференциальной налоговой политики не только обеспечит налоговые поступления обеим странам, но и позволит избежать торговых барьеров. В целом использование опыта создания двухсторонних зон экономического и торгового сотрудничества будет способствовать развитию торгового сотрудничества между этими странами. Другие страны, участвующие в реализации проекта «Один пояс – один путь», могут извлечь уроки из опыта Китая и выбрать подходящих партнеров для создания таких совместных проектов, как промышленные парки и зоны экономического и торгового сотрудничества, для достижения координации налоговой политики между двумя странами.

#### **4.3. Общий уровень стратегии**

Конечной целью международной налоговой политики в рамках реализации проекта «Один пояс – один путь» должна быть ее координация между всеми странами по широкому кругу вопросов. Для этого нужно устранить препятствия на пути налогового сотрудничества, создать единый механизм координации международной налоговой политики с учетом различий в налоговых системах разных стран. Это очень непростая задача. Инициатива BEPSG20 от идей к проектам, от планов к действию и получению результатов и, наконец, к формированию и подписанию Конвенции, под руководством Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) реализована в пять лет. За это время было достигнуто нескольких поэтапных результатов. Однако в рамках реализации данного проекта страны развиваются очень неравномерно, не имея равных условий и потенциалов. Даже консенсуса по оформлению

минимального стандарта международных налоговых услуг на общем уровне нелегко достичь. Поэтому необходимо в долгосрочной перспективе достичь конечной цели координации. В частности, рассмотрим следующие идеи:

1) Присоединить как можно большее число стран, участвующих в проекте, к Конвенции G20.

Магистральное направление Конвенции – осуществление глобальной налоговой реформы, ориентированной на мировую повестку. Она указывает направление международной налоговой координации, подчеркивая совместное участие в ней развитых и развивающихся стран. В настоящее время много стран, участвующих в проекте, еще не присоединились к Конвенции. Необходимо консолидировать наши усилия, чтобы все страны присоединились к ней. Это, с одной стороны, может стимулировать соответствующие страны совершенствовать налоговые соглашения в соответствие с содержанием Конвенции, другой – консенсус может быть достигнут во многих аспектах по рекомендациям Конвенции, и необходимо будет провести переговоры по вопросам, отличным от Конвенции, то есть связанным с инициативой «Один пояс – один путь», благодаря чему можно избежать повторяющихся задач и значительно уменьшить издержки согласования.

2) Создать институциональный механизм, способствующий осуществлению многосторонней координации налоговых политик стран, участвующих в проекте.

Архитектуру такого механизма еще предстоит разработать, но сейчас уже просматривается его необходимость в вопросах формирования эффективных механизмов противодействия уклонению от уплаты налогов, создания устойчивых каналов обмена налоговой информацией, создания единых стандартов качества налоговых услуг и др.

## **5. «Трехшаговый подход» к координации международной налоговой политики в рамках проекта**

В действительности продвижение координации международной налоговой политики в рамках проекта «Один пояс – один путь» на вышеупомянутых трех уровнях должно реализовываться упорядоченным образом. Мы предлагаем пошаговый алгоритм.

«Первый шаг» – необходимо обеспечить координацию налоговой политики между двумя странами. Такую координацию легче реализовать, поэтому ее можно использовать в качестве отправной точки, т. е. «первого шага». Нынешняя основная задача заключается в расширении сферы применения двусторонних налоговых соглашений. Конечно, некоторые страны с частыми экономическими и торговыми коммуникациями могут подписать региональное многостороннее соглашение о налогообложении, как это сделали, например, Россия, Беларусь, Казахстан.

«Второй шаг» – необходимо обеспечить координацию международной налоговой политики более высокого уровня. Подписание Инициативы по сотрудничеству в налоговой области в рамках реализации проекта «Один пояс – один путь» показывает, что большинство стран, участвующих в проекте, уже достигли консенсуса по этому вопросу. Следует, однако, заметить, что эта инициатива в пяти аспектах и в объеме 400 слов была принята лишь после нескольких раундов многосторонних переговоров. Поэтому процесс достижения конечной цели, скорее всего, будет сложным и долгим. До тех пор необходимо двигаться путем подписания налоговых соглашений двумя или несколькими странами.

«Третий шаг» – необходимо обеспечить налоговые реформы и корректировку налоговой политики всех стран, участвующих в реализации проекта. При этом общая

международная налоговая политика в рамках проекта, безусловно, должна опираться на действия одной страны или нескольких стран. Поэтому налоговые инициативы и реальные координирующие действия отдельных стран являются основой «трех уровней» и точкой опоры в «трех шагах».

### **Заключение**

Реализация проекта экономического пояса нового Шелкового пути («Один пояс – один путь») начинает оказывать очень большое влияние на экономическое сотрудничество и развитие стран, входящих в зону реализации этого проекта.

При этом налогообложение является ключевым фактором, влияющим на трансграничные потоки товаров и капитала. Если будет достигнута координация налоговой политики в рамках данного проекта, то налогообложение станет своеобразным катализатором, ускоряющим развитие проекта. Напротив, если координация не сможет быть достигнута, то в сфере налогообложения возникнет ряд негативных последствий для экономического и торгового сотрудничества стран, входящих в зону реализации этого проекта.

С продвижением проекта повышается необходимость решить такие проблемы налогообложения, как углубление интернационализации источников налогов, увеличение спроса на международное противодействие уклонению от налогов, низкое качество налоговых услуг и ненадлежащее налоговое стимулирование.

Единственный возможный путь решения этих проблем – проведение всеми странами, участвующими в проекте, активной налоговой политикой, чтобы достичь высокого уровня координации международной налоговой политики в рамках проекта «Один пояс – один путь», и интернализировать различие и несбалансированность развития налоговых систем разных стран.

Высококачественную координацию международной налоговой политики в рамках инициативы «Один пояс – один путь» можно обеспечить используя «трехуровневый и трехшаговый подход».

Первый уровень – базовый, т. е. предусматривающий мероприятия на уровне отдельных стран, каждая из которых должна провести реформу налоговой системы. Второй уровень – опорный, т. е. предусматривающий мероприятия на уровне двух стран и более стран, которые на основе налоговых соглашений уточняют связанные с координацией налоговой политики процессы и укрепляют обмен налоговой информацией между собой. Третий уровень – общий, т. е. предусматривающий, что все страны, участвующие в проекте «Один пояс – один путь» достигают общей координации международной налоговой политики.

Реализация этих трех уровней должна осуществляться ступенчато, по шагам. «Первый шаг» – необходимо обеспечить координацию налоговой политики между двумя странами. «Второй шаг» – необходимо обеспечить координацию международной налоговой политики более высокого уровня. «Третий шаг» – необходимо обеспечить налоговые реформы и корректировку налоговой политики всех стран, участвующих в реализации проекта.

Нам представляется, что сочетание «трех уровней» и «трех шагов» будет способствовать осуществлению координации международной политики налогообложения в рамках проекта «Один пояс – один путь» из двух стран или некоторых стран во все страны. Это будет формировать фундамент для совершенствования налоговых систем, повышению качества налоговых услуг и обеспечению экономического развития во всех странах, участвующих в реализации проекта.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Konrad K.A., Schjelderup G. Fortress Building in Global Tax Competition // *Journal of Urban Economics*. 1999. Vol. 46, Issue 1. 1999. P. 156–167.
2. Майбуров И.А. Массовый оппортунизм налогоплательщиков как следствие отсутствия в нашем обществе налоговой морали // *Налоги и финансовое право*. 2012. № 9. С. 179–193.
3. Kireyenko A.P. Methods of investigating taxation in today's foreign literature // *Journal of Tax Reform*. 2015. Vol. 1, No. 2-3. P. 209–228.
4. Freidland N., Maital S., Rutenberg A. A Simulation Study of Income Tax Evasion // *Journal of Public Economics*. 1978. Vol. 10, No. 1. P. 107–116.
5. Spicer M.W., Becker L.A. Fiscal Inequity and Tax Evasion: An Experimental Approach // *National Tax Journal*. 1980. Vol. 33, Issue 2. P. 171–176.
6. Spicer M.W., Everett T.J. Audit Probabilities and the Tax Evasion Decision: An experimental approach // *Journal of Economic Psychology*. 1982. Vol. 2, Issue 3. P. 241–245.
7. Becker W., Buchner H.-J., Sleeking S. The Impact of Public Transfer Expenditures on Tax Evasion // *Journal of Public Economics*. 1987. Vol. 34, Issue 2. P. 243–252.
8. Baldry J.C. Income Tax Evasion and the Tax Schedule // *Public Finance*. 1987. Vol. 42, Issue 3. P. 357–383.
9. Alm J., Jackson B.R., McKee M. Fiscal Exchange, Collective Decision Institutions, and Tax Compliance // *Journal of Economic Behavior and Organization*. 1993. Vol. 22, Issue 3. P. 285–303.
10. Майбуров И.А., Соколовская А.М. Проблема уклонения от налогов: теоретический анализ, изучение факторов и последствий // *Вестник УрФУ. Серия экономика и управление*. 2012. № 3. С. 4–15.
11. Вишнеvский В., Веткин А. Уклонение от уплаты налогов и рациональный выбор налогоплательщика // *Вопросы экономики*. 2004. № 2. С. 96–108.
12. Allingham M., Sandmo A. Income Tax Evasion: A Theoretical Analysis // *Journal of Public Economics*. 1972. Vol. 1, No. 3-4. P. 323–338.
13. OECD. Limiting Base Erosion Involving Interest Deductions and Other Financial Payments. Action 4 – 2015 Final Report. OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. Paris: OECD Publishing, 2015 [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/limiting-base-erosion-involving-interest-deductions-and-other-financial-payments-action-4-2015-final-report\\_9789264241176-en](https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/limiting-base-erosion-involving-interest-deductions-and-other-financial-payments-action-4-2015-final-report_9789264241176-en).
14. OECD. Aligning Transfer Pricing Outcomes with Value Creation. Actions 8-10 – 2015 Final Reports. OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. Paris: OECD Publishing, 2015 [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/aligning-transfer-pricing-outcomes-with-value-creation-actions-8-10-2015-final-reports\\_9789264241244-en](https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/aligning-transfer-pricing-outcomes-with-value-creation-actions-8-10-2015-final-reports_9789264241244-en).
15. Bykov S.S., Frotscher G. Anti-Avoidance Rules in Russian and German Tax Law: The Comparison of Collision Resolution Practices // *Journal of Tax Reform*. 2016. Vol. 2, No. 1. P. 59–84.
16. Пинская М.Р. Налоговая конкуренция: от теории к практике : монография. М.: ИНФРА-М, 2013. 136 с.
17. Brühlhart M., Jametti M. Vertical versus horizontal tax externalities: An empirical test // *Journal of Public Economics*. 2006. Vol. 90, No. 10-11. P. 2027–2062.
18. Tiebout C.M. A Pure Theory of Local Expenditures // *Journal of Political Economy*. 1956. Vol. 64, No. 5. P. 416–424.

**Shuyi Yu***National Academy of Economic Strategy,  
Chinese Academy of Social,  
Beijing, China***Jiejie Wang***Metropolitan University of Economics and Business,  
Beijing, China***Leontyeva Yu.V.***Ural Federal University  
named after the first President of Russia B.N. Yeltsin,  
Ekaterinburg, Russia*

## **PERSPECTIVES OF COORDINATION OF THE INTERNATIONAL TAX POLICY WITHIN THE FRAMEWORK OF THE GLOBAL PROJECT OF THE ECONOMIC BELT OF THE NEW SILK ROAD**

**Abstract.** Creating a good environment for doing business and taxing through coordination of international tax policy is an important part of “political communication” within the framework of the economic belt project of the new Silk Road. Taxation is a key factor affecting cross-border flows of goods and capital. If coordination of tax policy within the framework of this project is achieved, then taxation will become a kind of catalyst that accelerates the development of the project. On the contrary, if coordination cannot be achieved, a number of negative consequences for economic and trade cooperation of the countries that are part of the project implementation area will arise in the sphere of taxation. With the advancement of the project, the need to address such problems of taxation as deeper internationalization of sources of taxes, the increase in demand for international resistance to tax evasion, the poor quality of tax services and improper tax incentives is increasing. The Initiative for Tax Cooperation, adopted in May 2018, within the framework of the implementation of this mega-project marked the beginning of coordination of the international tax policy of the countries on the way to the economic belt. At present, this Initiative needs to be detailed and specific. The task of developing a concrete plan for the implementation of this Initiative in the field of coordinating the tax policy of the countries participating in the economic belt project of the new Silk Road is becoming extremely urgent. The purpose of this study is to develop a three-tier and three-step approach to coordinating the international tax policy of the countries that are part of the One-Way-One Way project area. It is justified that a combination of “three levels” and “three steps” will facilitate the coordination of international taxation policies within the framework of a project from two countries or some countries to all countries participating in the implementation of this project.

**Key words:** economic belt; new Silk Road; coordination; international tax policy; Initiative for International Cooperation; three-level approach.

## References

1. Konrad, K.A., Schjelderup, G. (1999). Fortress Building in Global Tax Competition. *Journal of Urban Economics*, Vol. 46, Issue 1, 156–167.
2. Mayburov, I.A. (2012). Massovyi oppportunizm nalogoplatel'shchikov kak sledstvie otsutstviia v nashem obshchestve nalogovoi morali [Tax payers' opportunism as a result of the absence of tax morality in society]. *Nalogi i finansovoe parvo [Tax and Financial Law]*, No. 9, 179–193.
3. Kireyenko, A.P. (2015). Methods of investigating taxation in today's foreign literature. *Journal of Tax Reform*, Vol. 1, No. 2-3, 209–228.
4. Freidland, N., Maital, S., Rutenberg, A. (1978). A Simulation Study of Income Tax Evasion. *Journal of Public Economics*, Vol. 10, No. 1, 107–116.
5. Spicer, M.W., Becker, L.A. (1980). Fiscal Inequity and Tax Evasion: An Experimental Approach. *National Tax Journal*, Vol. 33, Issue 2, 171–176.
6. Spicer, M.W., Everett, T.J. (1982). Audit Probabilities and the Tax Evasion Decision: An experimental approach. *Journal of Economic Psychology*, Vol. 2, Issue 3, 241–245.
7. Becker, W., Buchner, H.-J., Sleeking, S. (1987). The Impact of Public Transfer Expenditures on Tax Evasion. *Journal of Public Economics*, Vol. 34, Issue 2, 243–252.
8. Baldry, J.C. (1987). Income Tax Evasion and the Tax Schedule. *Public Finance*, Vol. 42, Issue 3, 357–383.
9. Alm, J., Jackson, B.R., McKee, M. (1993). Fiscal Exchange, Collective Decision Institutions, and Tax Compliance. *Journal of Economic Behavior and Organization*, Vol. 22, Issue 3, 285–303.
10. Mayburov, I.A., Sokolovskaya, A.M. (2012). Problema ukloeniia ot nalogov: teoreticheskii analiz, izuchenie faktorov i posledstviia (The problem of tax Evasion: Theoretical analysis, study of factors and consequences). *Vestnik UrFU. Seriya ekonomika i upravlenie (Bulletin of UrFU. Series Economics and Management)*, No. 3, 4–15.
11. Vishnevsky, V., Vetkin, A. (2004). Uklonenie ot uplaty nalogov i ratsional'nyi vybor nalogoplatel'shchika (Tax Evasion and Rational Choice of the Taxpayer). *Voprosy ekonomiki*, No. 2, 96–108.
12. Allingham, M., Sandmo, A. (1972). Income Tax Evasion: A Theoretical Analysis. *Journal of Public Economics*, Vol. 1, No. 3-4, 323–338.
13. OECD (2015). Limiting Base Erosion Involving Interest Deductions and Other Financial Payments. Action 4 – 2015 Final Report. OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. Paris, OECD Publishing. Available at: [https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/limiting-base-erosion-involving-interest-deductions-and-other-financial-payments-action-4-2015-final-report\\_9789264241176-en](https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/limiting-base-erosion-involving-interest-deductions-and-other-financial-payments-action-4-2015-final-report_9789264241176-en).
14. OECD (2015). Aligning Transfer Pricing Outcomes with Value Creation. Actions 8-10 – 2015 Final Reports. OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. Paris, OECD Publishing. Available at: [https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/aligning-transfer-pricing-outcomes-with-value-creation-actions-8-10-2015-final-reports\\_9789264241244-en](https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/aligning-transfer-pricing-outcomes-with-value-creation-actions-8-10-2015-final-reports_9789264241244-en).
15. Bykov, S.S., Frotscher, G. (2016). Anti-Avoidance Rules in Russian and German Tax Law: The Comparison of Collision Resolution Practices. *Journal of Tax Reform*, Vol. 2, No. 1, 59–84.
16. Pinskaya, M.R. (2013). *Nalogovaia konkurentsia: ot teorii k praktike [Tax competition: From theory to practice]*. Moscow, INFRA-M.
17. Brühlhart, M., Jametti, M. (2006). Vertical versus horizontal tax externalities: An empirical test. *Journal of Public Economics*, Vol. 90, No. 10-11, 2027–2062.
18. Tiebout, C.M. (1956). A Pure Theory of Local Expenditures. *Journal of Political Economy*, Vol. 64, No. 5, 416–424.

### Information about the authors

**Shuyi Yu** – Philosophiae Doctor in Economics, Associate Professor, National Academy of Economic Strategy, Chinese Academy of Social, Beijing, China (12F ZhongyeBuilding, No. 28 Shuguangxili Chaoyang District, 100028, Beijing, China); e-mail: ysy111@sina.com.

**Jiejie Wang** – Master of Economics, Metropolitan University of Economics and Business, Beijing, China (121 Zhangjialukou, Huaxiang Fengtai District, 100070, Beijing, China); e-mail: ysy111@sina.com.

**Leontyeva Yulia Vladimirovna** – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Finance and Tax Management Department, Ural Federal University named after the first President of Russia B.N. Yeltsin, Ekaterinburg, Russia (620002, Ekaterinburg, Mira street, 19); e-mail: uv.leonteva@mail.ru.

**Для цитирования:** Шуи Ю., Цзецзе В., Леонтьева Ю.В. Перспективы координации международной налоговой политики в рамках реализации глобального проекта экономического пояса нового Шелкового пути // Вестник УрФУ. Серия экономика и управление. 2018. Т. 17, № 4. С. 707–723. DOI: 10.15826/vestnik.2018.17.4.032.

**For Citation:** Shuyi Yu., Jiejie W., Leontyeva Yu.V. Perspectives of Coordination of the International Tax Policy within the Framework of the Global Project of the Economic Belt of the New Silk Road. *Bulletin of Ural Federal University. Series Economics and Management*, 2018, Vol. 17, No. 4, 707–723. DOI: 10.15826/vestnik.2018.17.4.032.

**Информация о статье:** дата поступления 10 июля 2018 г.; дата принятия к печати 26 июля 2018 г.

**Article Info:** Received July 10, 2018; Accepted July 26, 2018.