

Секция «Юриспруденция»

**Итоги и перспективы реализации права на оптимизацию налогообложения
деятельности транснациональных компаний**

Мухаметханова Феридэ Тажировна

Студент

*Казанский федеральный (приволжский) университет, Юридический факультет,
Казань, Россия*

E-mail: ferida@list.ru

Транснациональная корпорация (ТНК) действует в нескольких национальных системах с различными условиями и режимами налогообложения. Под способом оптимизации налогообложения понимаются действия налогоплательщика, направленные на уменьшение налоговой базы по одному или нескольким налогам на законных основаниях, механизм реализации которых прямо законом не предусмотрен, а имплицитно содержится в п. 7 ст. 3 НК РФ(2)

Рассмотрим последние тенденции в международном налогообложении деятельности ТНК. В России действует около 80-ти двусторонних соглашений об избежании двойного налогообложения, большинство из них на основе модельной конвенции ОЭСР.

Для стран Европейского Союза Директива Совета 90/435/ЕЕС от 23 июля 1990 года «Об общей системе налогообложения, применимой к материнским и дочерним компаниям разных государств – членов» устанавливает общую для ЕС систему налогообложения компаний, если материнская и дочерняя компании расположены в разных государствах ЕС, и предусматривает: устранение двойного налогообложения материнских компаний по доходам, полученным от дочерних предприятий и отмену налогообложения, уплачиваемого у источника по дивидендам между взаимозависимыми компаниями, расположенными в разных государствах ЕС(3).

Существует проблема применения в международном налоговом праве концепции не дискриминации. Вывод судов в делах «Северный Кузбасс»(5), «Нарьян-Мар-Нефтегаз»(6) заключается в том, что нормы международного договора об избежании двойного налогообложения предусматривают возможность перекалфикации процентов в дивиденды на основании норм национального законодательства о тонкой капитализации, что не является нарушением положений международного договора о не дискриминации.

Действующие в РФ налоговые правила содержат «принцип инкорпорации», который Минфин предлагает дополнить нормой, существующей в зарубежной практике, - ввести дополнительный критерий налогового резидентства по «месту эффективного управления» – иностранная компания может быть признана резидентом России, если она из России управляется. Также актуальной темой международного налогообложения является концепция «фактического» или «бенефициарного собственника». Последняя входит в международные конвенции об избежании двойного налогообложения и предполагает, что если доходы фактически получают не резиденты договаривающихся государств, а третьи лица, которые в обычной ситуации не получили бы налоговых льгот, то положения соглашений не должны применяться.

В плане налогообложения иностранных компаний, ведущих деятельность в РФ через филиалы, возникла новая проблема – проблема правильности отнесения прибыли к постоянному представительству. Речь о новелле в 307-й статье Налогового Кодекса,

говорящей, что прибыль иностранного лица должна распределяться между его обособленными подразделениями на основе принципов трансфертного ценообразования. То есть согласно функциям, активам и рискам, которые соответственно находятся и используются в таких различных подразделениях иностранной компании в целом, но в разных юрисдикциях, например в стране расположения головного офиса и на уровне постоянного представительства в РФ. Несмотря на то, что данные принципы соответствуют позиции ОЭСР и изложены в специальном отчете 2010 г., в РФ какие-либо рекомендации по их применению отсутствуют(7).

Министерство Финансов РФ готовится к разработке концепции «контролируемых иностранных компаний»: если российское лицо контролирует какое-либо иностранное лицо, то прибыль от него должна при определенных обстоятельствах включаться в прибыль российского лица(4).

Литература

1. Гидирим В.А. «International tax problems and challenges in a new environment», сессия «Проблемы международного налогообложения в России» // www.hse.ru
2. Лукаш Ю.А. Оптимизация налогов. Методы и схемы: полное практ. руководство. - М.: ГроссМедиа: РОСБУХ., 2008г., 432 с.
3. Рассказова Н.Ю. Модельные правила европейского частного права М.: Статут. 2012., 909 с.
4. Письмо Министерства Финансов РФ от 30.12.2011 № 03-08-13/1., СПС Гарант
5. Постановление Президиума ВАС РФ от 15.11.2011 № 8654/11 // СПС Гарант
6. Определение ВАС РФ от 21.06 по делу N А40-1164/11-99-7 // СПС Гарант
7. <http://www.ecpol.ru/macroeconomics.html>, статья Международное налогообложение: новые тенденции, 5 Май 2012