

**Трансформация российской политики в сфере международного
налогообложения в условиях меняющихся отношений с зарубежными
государствами**

Научный руководитель – Ем Артемий Владимирович

Харин Александр Константинович

Аспирант

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Юридический
факультет, Кафедра финансового права, Москва, Россия

E-mail: kharin.aleksander@yandex.ru

Геополитические события февраля 2022 года повлекли введение рядом стран широкомасштабных экономических ограничений в отношении России и её граждан, направленных на прерывание международных экономических связей и резкую минимизацию экономического присутствия иностранных хозяйствующих субъектов в России, как в форме активной предпринимательской деятельности, так и в форме капиталовложений. Степень вовлечённости России в мировую торговлю обусловила необходимость принятия комплекса мер, направленных на поддержание устойчивости экономики, в т.ч. на противодействие оттоку капитала и истощению золотовалютных резервов. Следует рассмотреть, как «защитная» экономическая стратегия, направленная на импорт капитала (и его удержание), способна повлиять на тенденции регулирования Российской Федерации в области налогообложения трансграничных операций. Наиболее вероятными представляются следующие тенденции. 1. Усиление роли территориального налогообложения. Отдача приоритета взиманию налога в стране источника выплаты является одной из мер стимулирования импорта капитала. Хотя часто роль места ведения деятельности в создании экономической стоимости спорна, территориальная налоговая привязка почти не создаёт юридических сложностей с идентификацией государства, уполномоченного взимать налог, а в абсолютном своём проявлении способна также устранить проблему двойного налогообложения. Приостановление международного сотрудничества по ряду вопросов способно затруднить получение информации о налогоплательщиках в порядке обмена с уполномоченными финансовыми органами зарубежных стран, что существенно усложнит взимание с налоговых резидентов РФ налогов с доходов от источников за пределами РФ. В этой связи вполне вероятными сценариями представляются новые требования России о пересмотре условий ряда соглашений об избежании двойного налогообложения (СИДН), определяющих территорию налогообложения для каждого вида дохода, а также пересмотр ставок налогов подоходного типа в зависимости от квалификации дохода. 2. Налоговое стимулирование репатриации капитала. Хотя данная мера не входит в предмет международного налогового права в доктринальном смысле, она имеет обратную связь с налогообложением операций с иностранным элементом. Возврат имущества и денежных средств в «зону досягаемости» для российской экономики путём «амнистии капиталов» отражает стимулирующий метод в борьбе за поддержание платёжного баланса страны. Так, очередная волна «амнистии капиталов» состоялась в России в соответствии с федеральным законом №48-ФЗ от 09.03.2022. 3. Метод освобождения при инвестировании в российскую экономику. Метод устранения двойного налогообложения в виде освобождения от налогообложения (tax exemption), предусмотренный ст.23А Модельной конвенции ОЭСР, редко используется в СИДН, однако представляется более эффективным с точки зрения поддержания инвестиционной привлекательности страны с изменяющимся рынком. Метод освобождения отсутствует и в ст.23 Типового соглашения РФ об избежании двойного налогообложения

(утв. Постановлением Правительства РФ №84 от 24.02.2010), в соответствии с которым РФ заключает СИДН. Между тем, широкое использование данного метода и его закрепление в отдельных СИДН может способствовать улучшению инвестиционной привлекательности российской экономики, замедлить отток капитала. Представляется, что применение метода освобождения целесообразно лишь в качестве альтернативы методу налогового зачёта, при выполнении требований к целевому характеру вложений. Следует отметить, что данные направления налоговой политики приемлемы лишь в качестве временной меры. При этом курс на реализацию вышеупомянутых направлений не должен быть отделён от иных аспектов государственной финансовой политики (в т.ч. бюджетной, валютной). Литература 1. Постановление Правительства РФ №84 от 24.02.2010 "О заключении межгосударственных соглашений об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и имущество" // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 09.03.2022). 2. Основы международного корпоративного налогообложения / В.А. Гидирим. - М.: Шаповалов Петров, 2017 - 1084 с. 3. Федеральный закон №48-ФЗ от 09.03.2022 «О внесении изменений в федеральный закон "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" [Электронный ресурс] - Режим доступа: publication.pravo.gov.ru (дата обращения: 09.03.2022).