

Гмыря О.В.<sup>1</sup>

## ДВОЙНОЕ МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И АНТИНАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КАК РЕЗУЛЬТАТ ГЛОБОЛИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

**Аннотация:** В статье рассматриваются такие понятия как международное двойное налогообложение и антиналогообложение.

**Ключевые слова:** *налоги, налоговая система, международное двойное налогообложение, антиналогообложение.*

Gmyrya O.V.

## DOUBLE INTERNATIONAL TAXATION AND ANTI-TAXATION AS A RESULT OF ECONOMIC GLOBALIZATION.

**Annotation:** The article consider such concepts as international double taxation and anti-taxation.

**Key words:** *tax, tax system, international double taxation, anti-taxation.*

Процесс глобализации экономики привел к информационной открытости резервов капитала, расширил инвестиционные возможности. Развитие на этом фоне корпораций привело к необходимости стандартизации налогообложения на международном уровне

При конструировании налогообложения у государства существует выбор: облагать налогами все мировые доходы резидентов или взимать налоги по месту экономической деятельности. Однако происходит огромное количество разногласий между странами, что усложняет принципы налогообложения. В результате чего возникает двойное налогообложение.

Международное двойное налогообложение — одновременное обложение в двух или более странах одного налогоплательщика в отношении одного и того же объекта одним и тем же или аналогичным налогом.

---

<sup>1</sup> Магистр Налогового института РосНОУ

Таким образом, определяющими показателями двойного налогообложения являются:

- тождественность объекта налогообложения;
- тождественность субъекта налогообложения;
- тождественность сроков уплаты налога;
- идентичность налогового платежа.

Международное налогообложение юридических лиц в принципе схоже с международным налогообложением физических, при этом оно имеет определенную специфику как в определении субъекта налогообложения, так и в исчислении налоговой базы. Кроме того, существуют нормы и правила международного налогообложения, которые действуют только в отношении юридических лиц, например статьи соглашений об избежании двойного налогообложения дивидендов.

Основными факторами в необходимости использования международного налогообложения являются:

- приток иностранных инвестиций в экономику РФ. По мнению большинства экономистов, развитие экономики сдерживает недостаточный приток инвестиций в частный сектор;
- рост доверия со стороны потенциальных инвесторов и улучшение имиджа российского бизнеса, в том числе банковского сектора. Общепринятые единые стандарты позволят получить понятную и достоверную информацию о финансовом положении компаний, что положительно отражается на российском бизнесе;
- интеграция экономики РФ в мировую систему хозяйственных связей.

Что же касается проблем международного налогообложения юридических лиц, то их можно подразделить на следующие группы:

- определение национальной привязки юридического лица;
- субъекта налогообложения;
- порядок определения режима деятельности иностранного юридического лица на территории страны деятельности;
- проблемы, связанные с установлением источника дохода;
- учет налогов, уплаченных за рубежом, при определении налоговых обязательств в стране постоянного местопребывания;
- порядок определения налоговой базы по подоходному налогообложению при осуществлении внешнеэкономической дея-

тельности между зависимыми друг от друга экономическими агентами.

Международное двойное налогообложение увеличивает «убытки» налогоплательщиков, что заставляет предпринимателей сдерживать деловую активность во внешнеэкономических связях или повышать цены для того, чтобы как-то компенсировать недополученную чистую прибыль. Все это неблагоприятно воздействует на деловую интеграцию и международный обмен товарами, услугами, технологиями, на экспорт капитала, уровень конкуренции на мировом рынке. Поэтому проблему устранения или минимизации двойного налогообложения и его последствий пытается решить каждое государство, намеревающееся участвовать в международных экономических процессах.

В отличие от физических лиц, национальную принадлежность которых иногда трудно определить (из-за режима двойного гражданства, отсутствия гражданства или несовпадения гражданства и постоянного места проживания), юридические лица всегда имеют единственное место регистрации, которое является основным юридическим адресом. В стране регистрации все юридические лица всегда имеют статус налогового резидента.

Вместе с тем, статус налогового резидента юридическое лицо может получить и в той стране, в которой оно осуществляет коммерческую или иную экономическую деятельность. Для привязки коммерческой деятельности к определенной территории используются следующие режимы:

- деятельность через собственное деловое учреждение;
- деятельность через независимого агента;
- деятельность по контрактам, заключаемым с местными фирмами.

Как правило, внешнеторговая деятельность не приводит к распространению на национальное предприятие налоговой юрисдикции другого государства.

Для избежания международного двойного налогообложения либо применяются односторонние меры (зачет уплаченных за рубежом налогов, отмена обложения доходов из иностранных источников), либо заключаются международные налоговые соглашения, в том числе соглашения об избежании двойного налогообложения доходов и имущества.

При устранении двойного налогообложения в одностороннем порядке страна постоянного местопребывания налогоплательщика может разрешить ему при выполнении налоговых обязательств учитывать налоги, уплаченные им за рубежом. Однако это может привести к неоправданным потерям бюджета, а также различного рода махинациям со стороны недобросовестных налогоплательщиков.

Другой путь урегулирования проблемы двойного налогообложения - заключение международных соглашений. В этом случае государства, подписывающие такие соглашения, идут на взаимный компромисс, договариваясь, какие налоги и с каких категорий налогоплательщиков будут удерживаться на территории каждого участника соглашения.

Соглашения об избежании двойного налогообложения приносят в экономику стран целый ряд важнейших гарантий, необходимых для привлечения иностранных инвестиций и, в конечном счете, развития национальной экономики.

Налоговые юрисдикции строятся на разных принципах. Теоретически можно выделить три основных принципа налоговых юрисдикций:

- по признаку территориальности;
- по признаку резидентства;
- по признаку гражданства.

К наиболее распространенным относится юрисдикция, основанная на принципе территориальности или территориальной привязки. В соответствии с этим принципом страна облагает налогом только те доходы, которые связаны с деятельностью, осуществляемой на ее территории. Доходы, извлекаемые гражданами и предприятиями этой страны за пределами ее территории, не включаются в состав налогооблагаемых доходов.

Принцип резидентства заключается в том, что всякий налогоплательщик, признаваемый постоянным жителем страны (резидентом), подлежит налогообложению по всем доходам из всех источников, включая и зарубежные. Статус резидентства определяется по нормам национального законодательства, различающимся в отношении физических и юридических лиц. Большинство стран в своей налоговой политике используют сочетание этих принципов.

Наряду с указанными принципами отдельные страны традиционно используют принцип гражданства, который является во многом сходным с принципом территориальности.

К наиболее используемым в международной практике методам устранения двойного налогообложения относятся:

- метод налогового кредита;
- метод налогового освобождения;
- метод налоговых льгот.

Метод налогового кредита (зачета, вычета) подразумевает согласие государства принять к зачету сумму налогов, уплаченную за рубежом налогоплательщиком-резидентом этого государства по отношению к доходам, возникшим на территории другого государства.

Различают "неограниченный налоговый кредит" и "ограниченный налоговый кредит".

Первый из них подразумевает не только полный зачет всей суммы налога за рубежом, но и возврат переплаты из отечественного бюджета (практически нигде не применяется, кроме стран Бенилюкса.)

Согласно методу "ограниченного налогового кредита" налогоплательщики будут уплачивать в своей стране только сумму превышения налогов своей страны над налогами, уплаченными за рубежом. Если же доходы налогоплательщиков за рубежом облагаются по более высоким ставкам, чем в своей стране, то какого-либо возмещения или компенсации для них не предусматривается.

Метод налогового освобождения предусматривает освобождение иностранных доходов у источника выплаты, поощряя таким образом к инвестированию зарубежный капитал. Метод налогового освобождения может применяться одновременно с методом налогового кредита, распространяясь на так называемые пассивные доходы, т.е. на доходы, полученные не от хозяйственной деятельности: проценты, дивиденды, роялти и т.п.

Кроме этих методов, применяется также снижение ставок налога для доходов из иностранных источников и различные виды налоговых льгот в виде инвестиционных кредитов, вычетов и необлагаемых резервов. Некоторые страны разрешают своим налогоплательщикам вычитать налоги, уплаченные за рубежом в качестве обычных текущих расходов.

Антиподом международного двойного налогообложения выступает антиналогообложение, возникающее вследствие несоответствия налоговых систем различных стран, когда ни одно из государств не признает какого-либо налогоплательщика или объект в качестве «своих» (так называемые «налоговые люки»).

Таким образом, общим для антиналогообложения и международного двойного налогообложения является причина их возникновения - существование частично или полностью не корреспондирующих между собой законодательных норм в отдельно взятых странах. Различие же состоит в результате: если двойное налогообложение приводит к излишнему обложению, то антиналогообложение - к его отсутствию или уменьшению.

Антиналогообложение используется в целях избежания уплаты налогов путем перенесения базы налогообложения в страну с более низким уровнем налогов. Например, налоговая юрисдикция Франции ограничена только доходами, полученными на ее территории. Следовательно, если французская компания переместит свой капитал (перенесет производство) в другую страну, где данные доходы облагаются по незначительной ставке, фирмой будет достигнута значительная экономия за счет избежания уплаты налогов. В качестве второго примера можно рассмотреть случай, когда компания создается в Великобритании, а управляется из другой страны, например из США. В этой ситуации фирма не является резидентом ни Великобритании, где резидентами считаются компании, имеющие в стране центр фактического руководства, ни США, где критерием резидентства признается место создания (инкорпорации) компании. Следовательно, компания будет облагаться только налогом на доходы. Соответственно при получении компанией дохода в какой-либо третьей стране, где данные доходы облагаются по незначительной ставке, компания также получит значительные преимущества.

Антиналогообложение так же, как и двойное налогообложение, имеет свои экономические последствия. Преимущества, получаемые в результате антиналогообложения, приводят к увеличению рентабельности международных сделок и ставят предприятия, имеющие международные связи, в более выгодное положение. С другой стороны, деятельность внутри страны становится менее вы-

годной и привлекательной, тем самым снижается интерес к участию в развитии собственной экономики.

Таким образом, налоговая система - один из главных элементов рыночной экономики. Она выступает главным инструментом воздействия государства на развитие хозяйства, определения приоритетов социального и экономического развития. Поэтому необходимо, чтобы налоговая система России была адаптирована к новым общественным отношениям, соответствовала мировому опыту.

### **Список использованных источников и литературы**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ), Часть 1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998) (действующая редакция от 28.12.2016 N 475-ФЗ).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации" (НК РФ), Часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (действующая редакция от 03.04.2017 N 58-ФЗ,).

3. Иванов Н.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие 2017.С 166-167

4. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение. 5-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для прикладного Бакалавриата 2017. С. 68-69.

5. Григорьева Л.Г. Налогообложение объектов недвижимости в России и за рубежом. 2017. С. 55, 168.

6. Лыкова Л.Н. Налоговые системы зарубежных стран. Учебник. С. 215-216.