

ТРАНСФОРМАЦИЯ СОГЛАШЕНИЙ ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В УСЛОВИЯХ МАКРОЭКОНОМИЧЕСКОЙ НЕСТАБИЛЬНОСТИ

О.В. Юрченко, студент

О.А. Герасименко, канд. экон. наук, доцент

Академии маркетинга и социально-информационных технологий – ИМСИТ
(Россия, г. Краснодар)

DOI:10.24412/2500-1000-2022-4-4-167-169

Аннотация. В данной статье отмечается, что причиной возникновения международного двойного налогообложения является различие налогового законодательства двух и более стран. Его наличие является серьезной проблемой для организаций, работающих за рубежом. Предлагается развивать международное право, чтобы минимизировать негативное влияние международного двойного налогообложения. Одной из важнейших задач, стоящих перед налоговыми органами, как РФ, так и других стран, является устранение двойного налогообложения. Необходимо внести поправки в Налоговый кодекс РФ, которые бы урегулировали проблемы для российских холдинговых компаний.

Ключевые слова: налоги, двойное налогообложение, международное соглашение, дивиденды, проценты, международное право, денонсация.

При экономической глобализации стало обычным делом, когда компании работают в двух или более странах [3]. В результате последовательного налогообложения доходов компании в стране дохода и в стране регистрации возникает двойное международное налогообложение. Поэтому одной из важнейших задач, стоящих перед налоговыми органами, как Российской Федерации, так и других стран, является устранение двойного налогообложения. Наличие такого противоречия особенно остро воспринимается российскими организациями, вынужденными платить налоги и в Российской Федерации, и за рубежом. Двойное налогообложение приводит к нецелесообразности производства своей продукции на территориях сразу нескольких стран, а также усложняет развитие отношений между странами внешнеэкономического характера. Поэтому двойное налогообложение следует считать серьезной проблемой, решение которой возложено на налоговые органы, как Российской Федерации, так и других стран. Основным способом решения этой проблемы являются международные налоговые соглашения, исключаящие двойное налогообложение.

В наше время инвестиционная активность стимулируется, в том числе, за счет

снижения налоговой нагрузки на физических и юридических лиц. То есть, это связано с заключением международных договоров и соглашений между государствами по вопросам внутреннего законодательства и налогообложения. Подписание таких контрактов и соглашений пойдет на пользу странам-донорам капитала и нетто-импортерам, так как увеличится число иностранных инвесторов и укрепятся позиции их транснациональных компаний на зарубежных рынках [3].

Однако в условиях глобализации всех сфер жизни, в том числе экономической, когда производственная деятельность осуществляется по всему миру, только международное сотрудничество может решить проблемы налогообложения и выработать единый подход к нему. Иными словами, цель государств сегодня – обеспечить справедливое налогообложение с учетом интересов налогоплательщиков и стран, бюджеты которых пополняются за счет налогов. Следовательно, двойное налогообложение по-прежнему актуально и остается таковым. Получается, основная проблема при применении международных соглашений об избежании двойного налогообложения заключается в использовании незаконченных условий. Проблема

двойного налогообложения продолжает оставаться весьма актуальной. Такое наличие создает предпосылки к выводу капитала за рубеж [2].

2020 г. и 2021 г. запомнятся не только пандемией COVID-19, но и радикальным пересмотром российских соглашений об избежании двойного налогообложения (ДТАА). Так, по состоянию на 01.01.2021 год действовали соглашения / конвенции / договоры об устранении двойного налогообложения между Россией и 84 странами. Такие соглашения/конвенции/договоры заключаются для того, чтобы поощрить экономическое сотрудничество между государствами. Обычно такие соглашения затрагивают налог на доходы физических лиц (НДФЛ), налог на прибыль организаций, налог на имущество, прирост капитала, дивиденды проценты, роялти.

Наиболее популярные юрисдикции, с которыми Россия заключила соглашения об избежании двойного налогообложения и которые в настоящее время действуют – это: Великобритания, Китай, Испания, Бельгия.

В 2020 году Россия вела переговоры с Кипром, Мальтой, Люксембургом о пересмотре договора об избежании двойного налогообложения, это сравнительно небольшие по российским меркам страны, однако с ними связан большой объем иностранных инвестиций в экономику России. В итоге все три государства согласились на условия России. Так, с начала 2021 года в силу вступил новый протокол соглашения об избежании двойного налогообложения с Кипром, который предполагал увеличение ставки налога на доход у источника до 15%. Согласно нового протокола нивелировались преимущества, которые ранее имели кипрские компании, когда происходило налогообложение дивидендов из Российской Федерации. Такие же условия имеют протоколы между Россией, Мальтой и Люксембургом. На принятие этого решения повлияло обращение Президента РФ к российской нации от 25 марта 2020 года, когда он предложил увеличить ставку на вывод за рубеж дивидендов и процентов до 15%. При этом, он отметил, что Россия готова в одностороннем

порядке выходить из договоров с теми странами, которые не соглашались с таким предложением [5].

Подобные корректировки нужны были в отношении соглашений об избежании двойного налогообложения не только с Кипром, Мальтой, Люксембургом, но и Нидерландами. Прошло несколько раундов переговоров с Министерством финансов королевства Нидерландов, были предложены условия подобные тем, которые были уже согласованы с вышеуказанными странами, однако, договориться не удалось. Существовавшее налоговое соглашение между Россией и Нидерландами предусматривало довольно привлекательные налоговые условия, что позволяло выводить прибыль из России, уплачивая налог по эффективной ставке в 2-3%, тогда как соответствующая ставка в России для юридических лиц: по дивидендам – 15%; по процентам – 20%. За время действия соглашения, в прежней трактовке, были выведены значительные ресурсы в виде выплат процентов и дивидендов, что составило за период 2017-2019гг. более 1200 млрд руб. [4].

В итоге российской стороной было направлено соглашение о денонсации и с 01.01.2022 г. соглашение об избежании двойного налогообложения между Россией и Нидерландами прекратило свое действие. Денонсация соглашения затронула экономические интересы таких крупных компаний как «Gazprom International», «Yandex», «VEON», «X5 Retail Group». В то же время замглавы Минфина РФ Алексей Сазанов, комментируя вероятность возникновения проблем для российских холдинговых компаний отметил, что при расторжении соглашения об устранении двойного налогообложения, регулирование остается на уровне внутреннего российского законодательства, соответственно если в соглашении были предусмотрены определенные выгодные условия для таких компаний, то эти же условия можно предусмотреть в Налоговом кодексе РФ.

Однако, поправки в Налоговый кодекс РФ, которые бы урегулировали проблемы для российских холдинговых компаний, Госдумой РФ пока не приняты. Вероятно,

что теперь эти компании вынуждены будут сменить юрисдикцию. Цена расторжения нидерландского налогового соглашения в части имиджевых и инвестиционных потерь, стабильности и предсказуемости условий ведения бизнеса для иностранных инвесторов в России – высока, а список еще не закрыт: на очереди Сингапур, Швейцария, Гонконг. С Сингапуром и Гонконгом переговоры, возможно, могут быть проведены по кипрскому сценарию. Однако со Швейцарией вероятны затруднения, так как у нее есть серьезные инвестиции в Россию, прекращение действия соглашения об устранении двойного налогообложения спровоцирует повышение ставок для швейцарских бизнесов. А у российских инвесторов в случае расторжения данного соглашения появится 35%-ый швейцарский налог на дивиденды. По

мнению международных аналитиков, пересмотр соглашений/конвенций/договоров об избежании двойного налогообложения ухудшает привлекательность иностранных инвестиций в Россию.

В настоящее время еще довольно большое количество стран имеют такие привлекательные условия как 5%-ная ставка по дивидендам и вряд ли данные соглашения будут быстро пересогласованы. В условиях макроэкономической нестабильности и отсутствия реального бизнеса, основная причина видится в выстраивании системы отслеживания и борьбы со злоупотреблениями. Необходимые инструменты у российских налоговых органов теперь есть, однако на сколько эти меры станут продуктивными для российской экономики и доходов бюджета пока не понятно.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс РФ. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://nalog.garant.ru/fns/nk/> (дата обращения 12.04.2022).
2. Герасименко О.А. Современные it-технологии в налоговом администрировании в условиях перехода России к цифровой экономике // Естественно-гуманитарные исследования. – 2021. – № 36 (4). – С. 106-108.
3. Маглинова Т.Г. Причины низкой капитализации российских корпораций в мировом рейтинге // Вестник ИМСИТ. – 2021. – №2 (86). – С. 58-60.
4. Петрюк О.А. Анализ динамики и структуры налоговых поступлений в доходы бюджетной системы России в условиях турбулентности экономики // Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 5-1 (82). – С. 227-232.
5. Новая внешняя налоговая политика России: отрицание, гнев, принятие. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.vedomosti.ru/opinion/articles/> (дата обращения 14.04.2022).

TRANSFORMING DOUBLE TAX TREATIES IN THE CONDITIONS OF MACROECONOMIC INSTABILITY

O.V. Yurchenko, *Student*

O.A. Gerasimenko, *Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Academy of Marketing and Social Information Technologies – IMSIT
(Russia, Krasnodar)*

Abstract. *This article notes that the reason for the emergence of international double taxation is the difference in the tax legislation of two or more countries. Its presence is a serious problem for organizations operating abroad. It is proposed to develop international law in order to minimize the negative impact of international double taxation. One of the most important tasks facing the tax authorities, both in the Russian Federation and in other countries, is the elimination of double taxation. It is necessary to amend the Tax Code of the Russian Federation, which would resolve the problems for Russian holding companies.*

Keywords: *taxes, double taxation, international agreement, dividends, interest, international law, denunciation.*