

**Помощь студентам
онлайн! Без посредников!
Без предоплаты!
<http://diplomstudent.net/>**

**Тема: Общие правила распределения и налогообложения доходов между
договаривающимися Государствами в соответствии с положениями
МНК ОЭСР**

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
ГЛАВА 1. СУЩНОСТЬ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И БОРЬБА С РАЗМЫВАНИЕМ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ.....	5
1.1.Понятие и правила международного налогообложения	5
1.2.План действий по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения (BEPS).....	8
ГЛАВА 2.МОДЕЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ КОНВЕНЦИЯ ОЭСР (МНК ОЭСР) В ОТНОШЕНИЯХ МЕЖДУ ГОСУДАРСТВАМИ.....	15
2.1. Приоритетные направления организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).....	15
2.2. Основные положения модельной налоговой конвенции ОЭСР (МНК ОЭСР)	19
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	24
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	25

ВВЕДЕНИЕ

В начале XX в. европейские государства начали активно заключать двусторонние соглашения об избежании двойного налогообложения. Хотя эти соглашения не были скоординированы, они все же имели схожую структуру. Первые налоговые соглашения были связаны с военными и экстраординарными налогами на капитал и с распределением дохода от работы, такого как доход от предпринимательской деятельности или заработная плата, а также дохода от либеральных профессий: ученых, преподавателей, врачей, архитекторов, адвокатов и инженеров. Со временем международное двойное налогообложение коснулось экономистов и высших чиновников, так как доход от международных сделок облагался налогом по более высокой ставке, чем при внутренних сделках; это приводило к меньшей выгоде от торговли и неэффективному распределению ресурсов среди государств. Чтобы устранить двойное налогообложение в таких ситуациях, необходимо было установить правила или принципы для определения того, как право облагать налогом должно быть распределено между государствами[1].

Целью реферата является: рассмотреть общие правила распределения и налогообложения доходов между договаривающимися Государствами в соответствии с положениями МНК ОЭСР. Для достижения указанной цели, необходимо решить следующие задачи: описать понятие и правила международного налогообложения, изучить план действий по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения (BEPS); дать характеристику приоритетных направлений организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР); изучить сущность модельной налоговой конвенции ОЭСР (МНК ОЭСР). Информационной базой для написания реферата послужили учебные пособия, статьи, монографии по изучаемой проблеме исследования. Структурно реферат состоит из введения, заключения, основной части, которая включает две главы, в каждой из них по два параграфа, а также списка использованных источников.

ГЛАВА 1. СУЩНОСТЬ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И БОРЬБА С РАЗМЫВАНИЕМ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

1.1. Понятие и правила международного налогообложения

Концепция международного налогообложения как составляющей внешнеторговой политики государства возникла в ответ на развитие международной торговли и возможность хозяйствующих субъектов получать доходы в различных странах. Под международным налогообложением понимается применение непосредственных налогов, которые взимаются с доходов и капитала. Шире понимаемое понятие международного налогообложения включает также косвенные налоги и таможенно-тарифное регулирование и применяется в сфере международной экономической (внешнеэкономической) деятельности. Понятие «международное налогообложение» действительно не является юридически закреплённым термином в каком-либо государстве. Этот термин был введён в экономическую науку в 1927 году американским профессором Эдвином Селигманом.

Он отмечал, что международное налогообложение приобрело значение с момента заключения первых налоговых соглашений, например, между Бельгией и Францией (1843), Нидерландами (1845), Люксембургом (1845). Эти соглашения стали примером осознания государствами необходимости совместного решения вопросов налогообложения объектов, подпадающих под налогообложение нескольких государств[1].

Правила в сфере международного налогообложения.

С течением времени большинство государств заключило соглашения об избежании двойного налогообложения (СОИДН). Эти соглашения в значительной мере основаны на Типовой конвенции Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) о налогообложении доходов и капитала, а также на Типовой конвенции Организации Объединённых Наций

(ООН) об избежании двойного налогообложения между развитыми и развивающимися странами.

СОИДН предоставляют механизмы для предотвращения или устранения двойного налогообложения, которое возникает, когда один и тот же доход или капитал подпадает под налогообложение в двух или более государствах. Они определяют правила для распределения налоговой юрисдикции между государствами и устанавливают процедуры для обмена информацией и разрешения споров в области налогообложения между государствами.

Типовые конвенции ОЭСР и ООН являются основой для разработки национальных налоговых соглашений между государствами. Они содержат общие принципы и стандарты, которые помогают государствам разработать соглашения, которые способствуют предотвращению двойного налогообложения и обеспечивают справедливое и эффективное налогообложение международных доходов и капитала.

Основное различие между Типовой конвенцией ОЭСР и Типовой конвенцией ООН заключается в подходе к налогообложению доходов и капитала. Типовая конвенция ООН обычно придерживается более широких налоговых прав у страны, где находится источник дохода (так называемая «страна источника»). Подход ОЭСР, представленный в Типовой конвенции ОЭСР, основывается на принципе налогообложения в стране резиденции получателя дохода.

Рассмотрим предпосылки для пересмотра установленных правил. На протяжении истории международные налоговые правила разрабатывались с целью регулирования налогообложения доходов и капитала в трансграничных сделках. Однако с течением времени, многонациональные корпорации начали использовать различия в налоговых законах разных стран для снижения своих налоговых обязательств или избежания уплаты налогов.

Примером такой налоговой оптимизации является умышленный выбор холдингами страны-резидента юрисдикций, которые предусматривают низкие налоговые ставки или освобождение от налога на источнике при выводе

капитала, таких как дивиденды, проценты или роялти. Некоторые из таких юрисдикций включают Нидерланды, Кипр, Данию, Люксембург, Ирландию, ОАЭ и другие страны. В результате использования таких налоговых схем страны-источники дохода со слабым налоговым администрированием страдают от сокращения налоговых поступлений.

В январе 2017 г. ОЭСР подсчитала, что инструменты трансграничного перемещения прибыли ответственны за налоговые потери в размере около 100–240 млрд. долл. в год. В июне 2018 года в расследовании, проведённом Габриэлем Цукманом (и др.), эта цифра была оценена ближе к 200 млрд. долл. в год.

Стремительное развитие цифровой экономики стало важным фактором, требующим пересмотра международных налоговых правил. Ранее, для осуществления бизнеса в другой стране, необходимо было иметь физическое присутствие представителей компании, что давало этой стране право на налогообложение прибыли компании на основе критериев «постоянного представительства»[7].

Однако с появлением цифровой экономики компании имеют возможность активно участвовать в экономической жизни другой страны путём осуществления сделок с потребителями через интернет, без физического и налогового присутствия в этой стране. Традиционное понятие «постоянного представительства» не позволяет стране, где создаётся основная стоимость, обложить налогами хотя бы часть прибыли, полученной от «цифрового присутствия».

Это привело к необходимости пересмотра налоговых правил и разработке новых подходов, чтобы учесть особенности цифровой экономики и обеспечить более справедливое налогообложение. Множество стран и международных организаций в настоящее время активно работают над разработкой и внедрением международных налоговых реформ, чтобы обеспечить адекватное налогообложение в цифровой экономике и предотвратить налоговые уклонения[2].

1.2. План действий по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения (BEPS)

ОЭСР давно искало решение проблемы и в феврале 2013 года опубликовала отчёт «Решение проблемы размывания налоговой базы и перемещения прибыли», в котором были сформулированы проблемы международного налогообложения. В дальнейшем был разработан и принят План действий по борьбе с размыванием налоговой базы и перемещением прибыли из-под налогообложения (BEPS).

План BEPS включает 15 действий, предоставляющих правительствам стран внутренние и международные правила и инструменты для решения проблемы уклонения от уплаты налогов. Он стремится гарантировать, что прибыль будет облагаться налогом в стране, где осуществляется экономическая деятельность, приносящая прибыль, и где создаётся стоимость. План BEPS нацелен на предотвращение налоговых уклонений и обеспечение более справедливого и эффективного налогообложения в международном контексте.

В план BEPS входят следующие действия или меры:

1. Решение налоговых проблем, связанных с цифровизацией экономики.
2. Нейтрализация последствий «гибридных» трансграничных схем.
3. Повышение эффективности правил о контролируемых иностранных компаниях (КИК).
4. Ограничение размывания налоговой базы через вычет процентов.
5. Усовершенствование мер противодействия «недобросовестной налоговой практики».
6. Предотвращение злоупотреблений положениями договоров об избежании двойного налогообложения.

7. Внесение изменений в определение «постоянного представительства» в Типовой конвенции ОЭСР с целью предотвращения применения схем искусственного избежания налогооблагаемого присутствия.

8. (Меры 8–10) Усовершенствование правил трансферного ценообразования (ТЦО) в части нематериальных активов, рисков и капитала, а также прочих высокорисковых транзакций.

11. Разработка методологии по сбору и анализу данных о BEPS и мер по борьбе с размыванием налоговой базы.

12. Внедрение правил, требующих от налогоплательщиков и консультантов раскрывать «приёмы агрессивного налогового планирования».

13. Введение обязанности МНК подготавливать для налоговых администраций страновую отчётность (CbC) с агрегированными данными о глобальном распределении доходов, прибыли, уплаченных налогов и экономической деятельности между налоговыми юрисдикциями, в которых работают МНК.

14. Совершенствование механизмов разрешения споров между юрисдикциями.

15. Разработка многосторонней конвенции (BEPS Multilateral Convention, MLI) по вопросам международного налогообложения в целях модификации существующих налоговых договоров между странами.

ПЛАН BEPS 2.0. В настоящее время высокая приоритетность отводится решению налоговых проблем, связанных с глобализацией цифровой экономики. В этом контексте Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) совместно с государствами «Большой двадцатки» (G20) разработала новый план BEPS 2.0, включающий два ключевых компонента.

1) Компонент 1 (Pillar 1) «Перераспределение прав на налогообложение»;

2) Компонент 2 (Pillar 2) «Глобальный механизм защиты от размывания налоговой базы».

Около 140 стран и юрисдикций присоединились к этому новому плану и обязаны пересмотреть налоговое законодательство на национальном уровне в соответствии с новой реформой.

Рассмотрим более подробно, в чем заключаются ключевые правила двух компонентов BEPS.

Компонент 1. Перераспределение прав на налогообложение. Компонент 1 вносит изменения в распределение прибыли, устанавливая связь между полученной прибылью и осуществлением бизнеса в определённой юрисдикции. Он направлен на расширение налоговых прав «потребительских» юрисдикций, где бизнес осуществляет устойчивую деятельность и имеет присутствие, включая дистанционную деятельность.

Изначально планировалось, что данная концепция будет применяться только к компаниям, предоставляющим автоматизированные цифровые услуги и/или занимающимся бизнесом, ориентированным на потребителя. Впоследствии было решено распространить новые правила на все компании, соответствующие определённым критериям, за исключением добывающей отрасли промышленности и регулируемых финансовых услуг. Ключевые элементы Компонента 1: сумма А, сумма В, налоговая определённость (Tax Certainty).

«Сумма А». Компонент регулирует перераспределение «остаточной» прибыли между многонациональными компаниями (МНК) и юрисдикциями, где находятся их потребители. Если «остаточная» прибыль превышает 10,0% дохода, полученного в стране потребителя, то 25,0% этой прибыли подлежит налогообложению в соответствующей стране пропорционально выручке, полученной в ней. Элемент «Сумма А» применяется в следующих случаях:

А) Глобальный оборот МНК превышает 20 млрд. евро (возможно, в будущем порог будет снижен до 10 млрд. евро) с рентабельностью свыше 10,0% (то есть соотношение прибыли до налогообложения к выручке).

Б) Юрисдикция, где осуществляется деятельность МНК, имеет право на налогообложение части прибыли только в случае, если доход от деятельно-

сти МНК в этой юрисдикции превышает 1 млн. евро (с более низким порогом в 250 тыс. евро для стран с ВВП ниже 40 млрд. евро).

Реализация «Суммы А» требует присоединения к Многосторонней конвенции, которая будет регулировать международное налогообложение МНК, и внесения соответствующих изменений во внутреннее законодательство стран. Таким образом, внесение глобальных изменений в действующие СОИДН не требуется. Многосторонняя конвенция отменяет налогообложение цифровых услуг в странах и обязывает страны не вводить такие налоги в будущем.

«Сумма В». Элемент «Сумма В» устанавливает новые принципы определения вознаграждения за базовые маркетинговые и дистрибьюторские функции, связанные с присутствием на рынке юрисдикции, где действует дистрибьютор. В случае, когда дистрибьютор выполняет минимальные функции и несёт незначительные риски в сделке, его вознаграждение будет определяться на основе фиксированной рентабельности согласно установленным расчётам, а не в соответствии с существующими правилами трансфертного ценообразования. Это предоставляет юрисдикциям возможность получить соответствующую долю прибыли от деятельности дистрибьюторов на их территории.

«Налоговая определённость» («Tax Certainty»). Элемент предлагает усовершенствованный механизм предотвращения и разрешения споров между странами относительно применения «Суммы А» и «Суммы В». Этот механизм направлен на обеспечение более эффективного и прозрачного процесса, сокращение возможных разногласий и улучшение сотрудничества между налоговыми администрациями.

Механизм включает в себя разработку стандартных процедур и руководящих принципов для решения споров, а также предусматривает использование альтернативных механизмов разрешения споров, таких как международные арбитражные процедуры или посредничество.

Компонент 2. Глобальный механизм защиты от размывания налоговой базы. Компонент 2 предназначен для противодействия стратегиям структурирования бизнеса международных корпораций (МНК) через использование низконалоговых юрисдикций и компенсации потерянных доходов странам базирования МНК.

Главной составляющей этой реформы являются Глобальные правила по противодействию размыванию налоговой базы (GloBE), которые включают в себя:

- 1)Правило включения доходов (Income Inclusion Rule);
- 2)Правило недостаточно облагаемых платежей (Undertaxed Payments Rule), действующее в качестве альтернативы.

Правила (1) и (2) обеспечивают установление минимального уровня налоговой нагрузки на МНК. Они предусматривают введение минимальной ставки корпоративного налога на доходы, которая составляет 15% для МНК с годовым доходом свыше 750 миллионов евро. Правила направлены на устранение разрыва между налоговыми ставками в различных юрисдикциях и обеспечение справедливого налогообложения прибыли МНК.

В контексте международного налогообложения множество международных корпораций (МНК) злоупотребляют правилами Соглашений об избежании двойного налогообложения (СОИДН) для того, чтобы перенести капитал и размыть налогооблагаемую базу. Они используют различные виды внутригрупповых платежей, такие как роялти, проценты, маркетинговые, агентские и консультационные услуги, для снижения налоговой базы в стране, где генерируется доход.

С целью противодействия этим практикам (3) Правило о предмете налогообложения (Subject to Tax Rule) дополняет Глобальные правила по противодействию размыванию налоговой базы (GloBE). Это правило нацелено на МНК, которые используют внутригрупповые платежи для перемещения прибыли из страны-источника дохода в юрисдикции, где эти платежи не облагаются налогом или облагаются по низким ставкам. Целью правила является

ся защита налоговой базы стран-источников дохода, особенно тех стран, которые имеют ограниченные возможности в налоговом администрировании.

Правило о предмете налогообложения применяется к определённым видам платежей между связанными лицами, которые представляют наибольший риск размывания налоговой базы и перемещения прибыли. Эти категории платежей включают:

- Проценты и роялти.
- Плата за франшизу или право на использование нематериальных активов.
- Страховые или перестраховочные премии.
- Гарантийные сборы, брокерские или финансовые комиссии.
- Арендная плата или плата за право использования движимого имущества.
- Оплата маркетинговых, закупочных, агентских или других посреднических услуг.

Согласно правилу о предмете налогообложения, юрисдикции, где эти платежи происходят, имеют право облагать налогом валовую сумму этих платежей, получаемых связанными компаниями, до достижения согласованной на глобальном уровне минимальной ставки налога. Это правило позволяет контролировать и минимизировать размывание налоговой базы, обеспечивая, что страны-источники дохода могут налагать налог на соответствующие платежи, сокращая возможности для перемещения прибыли через внутри-групповые операции.

Итак, установление правил в сфере международного налогообложения является сложным и многогранным процессом. Оно включает в себя анализ налоговых систем различных стран, их взаимодействие, учёт особенностей современных международных экономических отношений.

Являясь долгое время основой для международных налоговых соглашений, типовые конвенции ОЭСР и ООН перестали в полной мере соответствовать новым процессам и схемам, появившимся в современной экономи-

ки. Таким образом, налоговые правила были пересмотрены и были разработаны новые подходы к налогообложению доходов с акцентом на налогообложение в стране-потребителе[2].

Планы BEPS и BEPS 2.0 являются важными шагами в направлении более справедливого и эффективного налогообложения, способствуя развитию международных экономических отношений и обеспечивая стабильность в мировой экономике. Они направлены на предотвращение размывания налоговой базы и уклонения от налогообложения. Для того, чтобы подробнее описать приоритетные направления организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), а также сущность модельной конвенции оэср, перейдем к следующей главе реферата.

ГЛАВА 2.МОДЕЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ КОНВЕНЦИЯ ОЭСР (МНК ОЭСР) В ОТНОШЕНИЯХ МЕЖДУ ГОСУДАРСТВАМИ

2.1. Приоритетные направления организации экономического сотрудни- чества и развития (ОЭСР)

Организация экономического сотрудничества и развития – ОЭСР (the Organisation for Economic Co-operation and Development, OECD) – международная организация, нацеленная на выработку международных стандартов и рекомендаций по совершенствованию государственной социальной, экономической и экологической политики, поиск путей преодоления проблем и ограничений на пути экономического роста и развития стран[5].

Рассмотрим кратко историю создания ОЭСР. Предшественницей ОЭСР была Организация европейского экономического сотрудничества (ОЕЭС), созданная в 1948 году для восстановления экономики стран Западной Европы в соответствии с планом Маршалла. За годы успешной работы в Европе Организация накопила значительный опыт и компетенции в сфере государственного управления, регуляторных реформ и собрала внушительную базу статистических и эмпирических данных, позволяющих проводить обширный сравнительный анализ и давать рекомендации по имплементации эффективных мер экономической политики. В результате в 1961 году учреждена Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). С этого времени состав ее членов продолжает расти.

ОЭСР объединяет большинство развитых и некоторые развивающиеся страны, на долю которых приходится 20,0% населения планеты и около 55,0% мирового ВВП.

В 2007 году Россия получила приглашение к началу официальных переговоров по вступлению в ОЭСР. Однако в 2014 году переговорный процесс был временно приостановлен в связи с политической ситуацией. Сотрудничество России с ОЭСР продолжалось в формате технического сотрудничества.

Минэкономразвития России совместно с МИДом России выступает координаторами деятельности органов государственной власти по взаимодействию России с ОЭСР.

Совет ОЭСР 25 февраля и 8 марта 2022 г. в качестве реакции на события в Украине выступил с заявлениями о прекращении переговоров по вступлению России в ОЭСР, приостановке совместной проектной деятельности, блокировке участия России в деятельности рабочих органов, отзыве приглашений на министерские встречи Организации, а также закрытии московского офиса ОЭСР. Таким образом, в феврале-марте 2022 года ОЭСР официально прекратила переговоры с Россией о вступлении. Одновременно была приостановлена любая совместная деятельность, руководство ОЭСР отозвало приглашения российских делегатов на все встречи, а в Москве закрыли офис организации.

К 2024 году количество стран – полноправных участников ОЭСР достигло 38: Австралия, Австрия, Бельгия, Великобритания, Венгрия, Германия, Греция, Дания, Израиль, Ирландия, Исландия, Испания, Италия, Канада, Колумбия, Коста-Рика, Латвия, Литва, Люксембург, Нидерланды, Новая Зеландия, Норвегия, Мексика, Польша, Португалия, Республика Корея, Словакия, Словения, США, Турция, Финляндия, Франция, Чехия, Чили, Швейцария, Швеция, Эстония, Япония. Статус ключевых партнеров ОЭСР имеют Бразилия, Индия, Китай, Южная Африка, Индонезия, таблица 1[6].

Таблица 1

Страны - участники ОЭСР и год вступления

Страна	Год присоединения	Страна	Год
Австралия	1971	Мексика	1994
Австрия	1961	Нидерланды	1961
Бельгия	1961	Новая Зеландия	1973
Великобритания	1961	Норвегия	1961

Страна	Год присоединения	Страна	Год
Венгрия	1996	Польша	1996
Германия	1961	Португалия	1961
Греция	1961	Республика Корея	1996
Дания	1961	Словакия	2000
Израиль	2010	Словения	2010
Ирландия	1961	США	1961
Исландия	1961	Турция	1961
Испания	1961	Финляндия	1969
Италия	1962	Франция	1961
Канада	1961	Чехия	1995
Колумбия	2020	Чили	2010
Коста-Рика	2021	Швейцария	1961
Латвия	2016	Швеция	1961
Литва	2018	Эстония	2010
Люксембург	1961	Япония	1964

Все страны-участники платят ежегодные членские взносы. Их размер определяется долей экономики конкретной страны в совокупном ВВП организации. Кроме того, члены ОЭСР могут вносить дополнительные средства на финансирование узкопрофильных программ.

Процедура принятия нового члена состоит из последовательных этапов и может длиться несколько лет. За это время эксперты ОЭСР оценивают потенциального участника. В частности, они изучают, насколько страна-

кандидат соблюдает демократические свободы, успешно ли борется с коррупцией и в целом соответствует ли ее политика принципам ОЭСР.

В январе 2022 года ОЭСР начала официальные переговоры по принятию в организацию шести кандидатов: Аргентины, Болгарии, Бразилии, Перу, Румынии и Хорватии. Кроме них кандидатами являются также Индонезия и Таиланд.

Структура ОЭСР. Штаб-квартира ОЭСР находится в Париже. Высшим органом ОЭСР является Совет, в который входят постоянные представители от стран-участниц в ранге послов. Как правило, Совет заседает раз в две недели на уровне постоянных представителей и один раз в год на уровне министров, курирующих проблематику ОЭСР. Постоянно действующим органом ОЭСР, обеспечивающим ее текущую работу, является Секретариат, возглавляемый Генеральным секретарем (избирается на пятилетний срок). Генеральный секретарь (с 2021 года) – Матиас Корман (Австралия). Под эгидой ОЭСР также функционирует ряд автономных и полуавтономных органов, важнейшими из которых являются Международное энергетическое агентство, Агентство по ядерной энергии, Международный транспортный форум. В ОЭСР также расположен Секретариат Группы разработки финансовых мер по борьбе с отмыванием денег (ФАТФ).

Рассмотрим цели и задачи ОЭСР. Основной задачей ОЭСР декларируется «содействие осуществлению политики, способствующей улучшению мировых экономических и социальных показателей». На современном этапе в ОЭСР была отмечена острая необходимость создания принципиально новых подходов и инструментов для достижения целей устойчивого развития и глобального экономического роста, который предполагает:

- ориентацию на достижение всеобщего благосостояния и сокращение разрыва между богатыми и бедными слоями населения;
- более глубокий анализ финансового сектора и его рисков;
- проведение в связи с процессом мировой интеграции соответствующего анализа мировой экономики как единой сложной системы;

-использование на практике более полного анализа, учитывающего протекающие в обществе политические и социальные процессы, их историческую подоплеку и влияние на экономику;

-развитие системы стратегического планирования.

Направления работы ОЭСР. Сегодня ОЭСР фактически является одним из основных органов координации социально-экономической политики развитых стран мира. Задача обеспечения устойчивого экономического роста в мире остается главной задачей ОЭСР, однако сфера деятельности Организации не ограничивается только экономическими вопросами, приобретая все более мульти- и междисциплинарный характер. К повестке Организации относятся следующие направления работы: экономическое развитие, сельское хозяйство, химическая безопасность, конкуренция, корпоративное управление, борьба с коррупцией, содействие международному развитию, цифровая трансформация, образование, занятость, трудовые и социальные вопросы; охрана окружающей среды; климат, финансы; здравоохранение; промышленность и предпринимательство; инновации; наука и технологии; пенсии и страхование; инвестиции; государственное управление; развитие городов и регионов; регуляторная политика; налоги; торговля, статистика[5].

Итак, выше были рассмотрены приоритетные направления Организации экономического сотрудничества и развития – ОЭСР, цели, задачи, структура, состав стран-участников. Для того, чтобы описать сущность модельной налоговой конвенции ОЭСР, перейдем к следующему параграфу реферата.

2.2. Основные положения модельной налоговой конвенции ОЭСР (МНК ОЭСР)

В конце 20-го и начале 21-го веков многие государства столкнулись с проблемой двойного налогообложения при пересечении границы. Это происходило из-за различных национальных налоговых систем и отсутствия единого детального международного налогового законодательства. Модельная

конвенция ОЭСР в отношении налогов на доходы от капитала была разработана как попытка решения этой проблемы путем создания общих стандартов для налогообложения доходов, связанных с капиталом.

Модельная налоговая конвенция ОЭСР (МНК ОЭСР) - это соглашение, которое заключается между странами для устранения двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов. Модельная конвенция Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) представляет собой международно-признанную основу для разработки и заключения двусторонних или многосторонних налоговых соглашений между государствами. Она имеет огромное значение для обеспечения стабильности и прогнозируемости налоговых систем в международном контексте.

Модельная конвенция ОЭСР в отношении налогов на доходы от капитала является частью более широкого документа, который включает правила определения налоговой резидентности, договоренности о сотрудничестве в налоговых делах и другие основные положения.

В МНК ОЭСР содержится ряд специфических механизмов, направленных на противодействие уклонению от уплаты налогов. Среди них: концепция бенефициарного собственника; правила недостаточной капитализации; нормы об отчуждении акций компаний, владеющих недвижимым имуществом; налогообложение компаний, созданных «звездами»; правила трансфертного ценообразования.

Для обеспечения справедливого и эффективного налогообложения доходов от капитала модельная конвенция ОЭСР предлагает ряд принципов и правил. Она устанавливает фактическое местоположение и резидентство лица как критерии для определения налогообложения. В случае пересечения границы физическое местоположение работает как дополнительный фактор при принятии решения о налоговых обязательствах.

Важной особенностью модельной конвенции ОЭСР является также установление исключительного права на налогообложение определенных категорий доходов государством резидентства. Это позволяет избежать ситуации,

когда один и тот же доход облагается налогом как в государстве источнике, так и в государстве резидентства.

Налоговая система - сложная и многогранная тема, требующая внимательного изучения и широкого кругозора. В рамках обсуждения этой темы необходимо рассмотреть модельную конвенцию Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) относительно налогообложения доходов от капитала. Эта конвенция, сформулированная экспертами ОЭСР, служит основой для международных договоров о налогообложении и имеет за цель содействовать установлению справедливой и эффективной системы налогообложения.

Модельная конвенция ОЭСР является руководством для государств-участников при установлении межгосударственных договоров о налоговых ставках и процедурах обмена информацией. Основные принципы этой конвенции включают:

1. Резиденство: Модельная конвенция ОЭСР устанавливает критерии определения резидентства для целей налогообложения. Резидентство определяется на основе постоянного места жительства или места управления предприятия.

2. Исключительное право на налогообложение: Конвенция устанавливает, что страна резидентства имеет исключительное право на налогообложение доходов от капитала своих резидентов. Это позволяет избежать двойного налогообложения для резидентов.

3. Использование налоговых льгот: Модельная конвенция предоставляет возможность использования налоговых льгот, предоставляемых различными странами, при определении общей налогооблагаемой базы.

4. Предотвращение налоговых уклонений: Конвенция содержит положения, направленные на предотвращение налоговых уклонений, таких как передача доходов через агентства или искусственное создание промежуточных структур.

Некоторые положения Модельной налоговой конвенции ОЭСР (МНК ОЭСР) включают в себя следующее:

Статья 24 «Недопущение налоговой дискриминации». Предполагает равный характер налогообложения резидентов обоих договаривающихся государств на территории друг друга, в том числе не допускается больший уровень налогового бремени в отношении постоянных представительств иностранных компаний в сравнении с уровнем налогообложения компаний-резидентов.

Статья 25 «Взаимосогласительная процедура». Допускает право налогоплательщика в случае, если фактическое налогообложение его доходов и имущества не соответствует положениям налогового соглашения, подать апелляцию в компетентный орган страны своего резидентства.

Статья 26 «Информационный обмен». Предусматривает обмен информацией о налогах, а также помощь в их сборах.

Статьи 27–31. Содержат положения о взаимной недискриминации налогоплательщиков, взаимосогласительной процедуре, порядке налогообложения дипломатических миссий, территориальной юрисдикции, порядке вступления в силу и сроке действия Конвенции.

Модельная конвенция ОЭСР не является легально обязательной для государств, однако в большинстве случаев она служит основой для заключения межгосударственных соглашений о налогообложении. Подписавшие эту конвенцию государства обязуются соблюдать основные принципы, сформулированные в ней, и руководствоваться ими при установлении своей налоговой политики.

Модельная конвенция ОЭСР вызывает смешанные эмоции в налоговом сообществе. С одной стороны, она служит основой для справедливого и прозрачного налогообложения, предупреждает двойное налогообложение и способствует борьбе с налоговыми уклонистами. С другой стороны, некоторые критики считают, что конвенция создает слишком жесткую и ограничиваю-

щую систему, навязывая государствам одинаковые налоговые ставки и правила обмена информацией.

Модельная конвенция ОЭСР является основой для разработки национального налогового законодательства во многих странах. Она предлагает стандартные правила, которые позволяют улучшить координацию и сотрудничество между странами в области налогообложения капитала. При разработке национального законодательства, многие страны учитывают положения Модельной конвенции и включают их в свои налоговые договоры. Это позволяет предотвратить двойное налогообложение, урегулировать вопросы резидентства и определить правила налогообложения для различных видов доходов от капитала.

Кроме того, конвенция оказывает влияние на привлечение иностранных инвестиций. Когда страна принимает стандартные правила, обеспечивающие предсказуемость и прозрачность в области налогообложения, это создает благоприятную инвестиционную среду и способствует притоку капитала из других стран[3].

Итак, модельная конвенция ОЭСР по налогам на доходы от капитала играет важную роль в обеспечении прозрачности и предсказуемости в области налогообложения. Она устанавливает стандартные правила и рекомендации, которые помогают странам избежать двойного налогообложения, регулировать вопросы резидентства и предотвращать налоговые уклонения. Конвенция также способствует привлечению иностранных инвестиций, создавая благоприятную инвестиционную среду. В целом, Модельная конвенция ОЭСР является важным инструментом в области налогообложения доходов от капитала и способствует развитию международной координации в этой области.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Одним из важных инструментов, регулирующих налогообложение доходов от капитала, является Модельная конвенция Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Эта конвенция разработана для обеспечения прозрачности и предсказуемости в области налогообложения капитала и является сводом правил и рекомендаций, которыми руководствуются многие страны по всему миру.

Основными принципами Модельной конвенции Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) являются: установление налогового резидентства для целей налогообложения; определение и распределение права на налогообложение доходов от капитала; предотвращение двойного налогообложения через механизмы вычетов и кредитов; сотрудничество государств в обмене информацией для борьбы с налоговыми уклонистами; разрешение споров между государствами-участниками по вопросам налогообложения.

Модельная конвенция ОЭСР сыграла важную роль в упрощении и согласовании налоговых систем разных стран. Она помогает предотвратить двойное налогообложение и создает условия для развития международной экономической интеграции. Это важный инструмент для стабильности и прогнозируемости в области налогов.

В целом, модельная конвенция ОЭСР в отношении налогов на доходы от капитала является важным международным документом, направленным на согласование и упрощение налоговых систем различных государств. Ее реализация помогает улучшить бизнес-климат, облегчает трансграничные инвестиции и способствует экономическому развитию. Данная модельная конвенция продолжает развиваться и адаптироваться к изменяющимся условиям, чтобы соответствовать современным требованиям международной налоговой политики.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1.История модельной конвенции ОЭСР о налогах на доход и капитал. Режим доступа: по подписке. - URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/istoriya-modelnoy-konventsii-oesr-o-nalogah-na-dohod-i-kapital/viewer>(дата обращения: 12.10.2024). – Текст: электронный.

2.Международное налогообложение. Режим доступа: по подписке. - URL: <https://taxtech.digital/ru/2023/09/15/международное-налогообложение/> (дата обращения: 05.10.2024). – Текст: электронный.

3.Модельная конвенция оэср отношении налогов доходы капитал. Режим доступа: по подписке. - URL: <https://nerv-system.ru/o/model-naya-konventsiiya-oesr-otnoshenii-nalogov-dokhody-kapital/> (дата обращения: 21.10.2024). – Текст: электронный.

4.Механизмы противодействия уклонению от уплаты налогов в модельной налоговой конвенции ОЭСР. Режим доступа: по подписке. - URL: <https://elib.bsu.by/bitstream/123456789/114075/1/2015-05-20-ЛещенкоСК.pdf>(дата обращения: 09.10.2024). – Текст: электронный.

5.Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Режим доступа: по подписке. - URL: https://www.economy.gov.ru/material/directions/vneshneekonomicheskaya_deyatelnost/mnogostoronnee_ekonomicheskoe_sotrudnichestvo/oesr/ (дата обращения: 09.10.2024). – Текст: электронный.

6. ОЭСР - для чего была создана, страны-участники и роль России Режим доступа: по подписке. - URL: <https://www.rbc.ru/base/06/09/2024/66dafa879a7947169ea6dc2a>(дата обращения: 18.10.2024). – Текст: электронный.

7.Полежарова Л. В. Международное налогообложение: современная теория и методология: Монография / Полежарова Л.В., Гончаренко Л.И. Москва: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. 416 с.