

THE PROBLEM OF INTERNATIONAL DOUBLE TAXATION
Manatilov K.M.¹, Aliyeva E.B.² (Russian Federation)
Email: Manatilov58@scientifictext.ru

¹Manatilov Kazi Madridovich – Student;
²Aliyeva Elmira Bashirovna - Associate Professor,
DEPARTMENT OF ADMINISTRATIVE, FINANCIAL AND CUSTOMS LAW,
LAW INSTITUTE
FEDERAL STATE BUDGETARY EDUCATIONAL INSTITUTION OF HIGHER EDUCATION
DAGESTAN STATE UNIVERSITY,
MAKHACHKALA

Abstract: this article is devoted to the problem of double taxation at the state and international levels, and is also aimed at finding methods to solve this problem. The article notes that the cause of international double taxation is the difference in tax legislation of two or more countries. The definition of the category of “double taxation” is presented, cases of its occurrence are considered, as well as the main measures aimed at avoiding situations of double taxation.

Keywords: double taxation, tax resident, taxpayer.

ПРОБЛЕМА МЕЖДУНАРОДНОГО ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
Манатиллов К.М.¹, Алиева Э.Б.² (Российская Федерация)

¹Манатиллов Казим Мадридович – студент;
²Алиева Эльмира Башировна – доцент,
кафедра административного, финансового и таможенного права,
Юридический институт
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
Дагестанский государственный университет,
г. Махачкала

Аннотация: данная статья посвящена проблеме двойного налогообложения на государственном и международном уровнях, а также направлена на поиск методов по решению данной проблемы. В статье отмечается, что причиной возникновения международного двойного налогообложения является различие налоговых законодательств двух и более стран. Представлено определение категории «двойное налогообложение», рассмотрены случаи его возникновения, а также основные меры, направленные на избежание ситуаций двойного налогообложения.

Ключевые слова: двойное налогообложение, налоговый резидент, налогоплательщик.

Ведение компаниями бизнеса на территории двух и более государств в настоящее время стало обычным явлением. Последовательное налогообложение доходов компании в стране получения доходов и в стране ее регистрации приводит к двойному налогообложению на международном уровне.

Сформулировано следующее определение категории «двойное налогообложение» на межгосударственном уровне. Это обложение одного и того же лица аналогичными видами налога в отношении одного и того же объекта налогообложения в двух или более государствах за один и тот же период.

Двойное налогообложение доходов и имущества является негативным фактором не только для самых налогоплательщиков, но и для стран, которые ставят налогоплательщика в непростую ситуацию. От успешного решения данной проблемы зависит увеличение внутреннего и внешнего товарооборота, повышения уровня привлекательности государства для иностранных инвестиций, а также возрастание конкурентоспособности экономики на международном уровне [1].

Одно и то же лицо облагается одинаковым или сходным налогом в двух странах в следующих случаях:

- резидент одного государства, получает доход или обладает капиталом в другой стране, и обе страны облагают этот доход или капитал;
- несколько стран подвергают одно и то же лицо налогообложению по всему объему получаемого дохода, в практике называемое полной одновременной налоговой обязанностью;
- несколько государств подвергают одно и то же лицо, которое не является резидентом ни одной из этих стран, налогообложению по доходу, которое оно получило в данной стране, что фактически является одновременно двойным налогообложением [2].

Способами исключения возможности двойного налогообложения являются как односторонние меры, например, в виде отмены обложения доходов от иностранных источников, зачета уплаченных за рубежом налогов, так и заключение международных договоров между странами.

В первом случае страна, в которой находится основное местопребывания налогоплательщика, может учитывать налоги в случае выполнения им налоговых обязательств, уплаченных налогоплательщиками в другой стране. Последствием этого может быть потеря бюджета, так как при пониженной ставке налога в другой стране налогоплательщики предпочитают уплачивать налоги за рубежом.

Во втором случае между государствами заключаются различные соглашения, в которых указывается какие налоги и с каких категорий налогоплательщиков будут удерживаться на территории каждой стороны соглашения. Причиной заключения международных соглашений является достижение компромисса между государствами.

Основными принципами налогообложения являются: принцип территориальности и принцип резидентства.

Сущность принципа территориальности заключается в том, что государство облагает налогом только те доходы, которые получены при осуществлении налогоплательщиками деятельности на территории данного государства. Извлечение доходов за пределами ее территории не включается в состав налогообложения.

В соответствии с принципом резидентства, налогоплательщик, признаваемый резидентом данной страны, облагается налогом независимо от осуществления деятельности как внутри государства, так и за ее пределами [3].

В международной практике применяются три метода устранения двойного налогообложения: налоговые освобождения, налоговые кредиты и налоговые вычеты.

Налоговое освобождение – это вид налоговой льготы, предполагающий полное исключение из налогооблагаемой базы доходов, полученных резидентом за рубежом. Существуют две разновидности налогового освобождения. Первая – без прогрессии, то есть когда государство резидента позволяет вычесть из налогооблагаемой базы средства, уплаченные в качестве налога в другой стране. Вторая – с прогрессией, при которой уплаченные налоги разрешается учитывать при определении ставки налогообложения совокупного дохода [4].

Преимущество данного метода заключается в том, что он полностью исключает возможность двойного налогообложения. Но у этого метода есть и недостатки. Во-первых, те государства, которые осуществляют данную налоговую политику, будут нести бюджетные потери при ее осуществлении. Во-вторых, существует риск того, что компании будут переносить свою деятельность в страны с низкой ставкой налогообложения.

Налоговый кредит – метод, допускающий уменьшение налоговой обязанности на сумму уплаченных в другой стране налогов. Он бывает полным и обыкновенным. Полный налоговый кредит характеризуется уменьшением налоговой обязанности в отношении всех уплаченных налогов, а обыкновенный – уменьшением налоговой обязанности на ту сумму налогов, которые могут быть уплачены налогоплательщиком с объекта налогообложения в соответствии с национальным законодательством.

К плюсам данного метода можно отнести его удобство для национальных налоговых администраций, так как сумма налога и зачета рассчитывается на основе тех данных, которые предоставляет налогоплательщик. При этом право на зачет предоставляется после того, как государство, в котором был уплачен налог, подтвердит факт его получения. Слабой стороной метода является то, что не всегда страны в одинаковой мере пользуются ими, что приводит к различным затруднениям. Также минусом является необходимость возврата суммы с начислением процентов на них.

Налоговый вычет – это сумма, уплаченная в другой стране, на которую уменьшается налоговая база.

Среди недостатков данного подхода можно выделить два основных. Первый заключается в том, что государство вследствие одностороннего характера своих действий частично или полностью отказывается от своих налоговых претензий. Второй – в том, что некоторые причины возникновения двойного законодательства выходят за рамки ведения внутреннего законодательства.

Таким образом, двойное налогообложение – это достаточно серьезная проблема налоговой системы государства. На современном уровне многие страны стараются его устранить с помощью доступных им средств и методов. Очевидным является определенный прогресс в достижении этой цели благодаря заключению международных налоговых соглашений. Возможно, спустя некоторое время эту проблему удастся свести к минимуму. Однако полное ее уничтожение возможно лишь при одновременном принятии всеми государствами одного и того же подхода к разработке механизма международного налогообложения.

Список литературы / References

1. Серова С.Ю. Проблема двойного налогообложения на международном уровне // Гуманитарные научные исследования 2016.
2. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://center-yf.ru/data/nalog/dvoynoe-nalogooblozhenie.php/> (дата обращения: 22.11.2018).

3. *Андреева О.Ю.* Избежание двойного налогообложения // *Налоговый вестн.*, 2009. № 6. С. 132-133.
4. *Гордиенко М.С.* Бюджетная политика России: эволюционное развитие, оценка качества: диссертация кандидата экономических наук: 08.00.10 / Гордиенко Михаил Сергеевич. Москва, 2014. 251 с.