

**ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ И ДОХОДОВ  
МЕЖДУНАРОДНЫХ КОРПОРАЦИЙ**

**Сяо Лися, аспирант, Белорусский государственный университет**  
Xiao Lixia, graduate student of the Belarusian State University,  
e-mail:nastyashaw@gmail.com

**Аннотация.** В статье анализируются проблемы взимания налога на прибыль и доходы международных корпораций. Представлен опыт США в области налогообложения корпораций. Выявлены недостатки американской налоговой системы.

**Ключевые слова:** налог на доходы и прибыль, налогообложение международных корпораций, межстрановая налоговая конкуренция

Практика налогообложения корпорации за рубежом имеет существенные отличия от Китая. Она имеет устойчивую систему налоговых преференций. В частности основное бремя налогов на прибыль и доходы предприятий несут акционеры (физические лица), что позволяет предприятиям направлять оставшуюся после выплаты дивидендов прибыль в их развитие. Согласно законодательству США в отношении международных компаний приоритетное право налогообложения имеет страна, в которой предприятие осуществляет свою хозяйственную деятельность. Особая черта американского законодательства – «гражданство основание юрисдикции», тем самым обеспечивается возможность американским корпорациям, независимо от места их нахождения, применять нормы американского закона о юридических лицах. Такой приоритет обусловлен тем, что большинство международных договоров об устранении двойного налогообложения тесно связаны с внутренним американским законодательством, в частности с Кодексом внутренних доходов. При этом ключевой метод устранения двойного налогообложения в США – это кредитование налогов, уплаченных другому государству на полученные там доходы [1, с. 144].

«В 2012–2013 гг. прошло несколько громких судебных процессов в западных странах по вопросам налогообложения, которые вызвали большой общественный резонанс. Среди наиболее интересных судебных разбирательств – рассмотрение претензий налоговых органов Великобритании к нескольким международным корпорациям – Google, Amazon,

Starbucks. Подкомитет по расследованиям сената США изучал, как именно компании избегают налогообложения. В 2012 и в 2013 гг. подкомитет представил доклады, в которых, в частности, описывались способы ухода от налогов, используемые компаниями Microsoft, Hewlett-Packard и Apple» [2, с.62].

В странах Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) чаще применяется метод отказа от налогов, полученных в другом государстве.

Наиболее острыми проблемами в сфере налогообложения прибыли и доходов международных корпораций на современном этапе являются следующие [4, с. 124]:

а) юридические различия в международном праве в определении юридических лиц (налогоплательщиков) и инструментов налогообложения;

б) применение концепции «постоянного представительства» по отношению к прибылям, полученным от предоставления инноваций;

в) сложность применения финансирования долга связанных лиц, кэптивного страхования и других внутригрупповых операций;

г) трансфертное ценообразование.

В международной практике уже давно применяются международные договоры по избежанию двойного налогообложения по отдельным видам доходов, которые отвечают основополагающим принципам:

– международные налоговые договоры в международной практике регулируют вопросы налогообложения прибыли корпораций. Согласно им, прибыль и доходы корпораций подлежат налогообложению в государстве основного местонахождения организации, независимо от места возникновения дохода;

– при налогообложении прибыли предприятия, работающего в сфере международных перевозок, налоги уплачиваются в государстве, где оно постоянно находится;

– проценты (дивиденды), выплачиваемые инвесторам, подлежат налогообложению в государстве постоянного местопребывания компании;

– уплата налога с прибыли от интеллектуальной собственности зависит от того, выплачивает ли доход организация, осуществляющая свою деятельность через представительство. Такие доходы будут облагаться налогом в государстве по месту пребывания.

Таким образом, подготовка и заключение международных договоров по устранению двойного налогообложения является эффективным юридическим инструментом, регулирующим сферу налогообложения прибыли и доходов предприятий на международном уровне.

Рассмотрим причины, почему международная налоговая система не соответствует современным условиям глобализации, увеличивающей подвижность капитала и трудовых ресурсов, а также быстрой интеграции коммуникационных процессов и других инноваций и технологий. Проблема развития форм международного налогового сотрудничества, особенно в отношении предприятий различных форм собственности, выходит на первый план. Это обусловлено следующими обстоятельствами:

1) процессы интеграции бизнес-структур государств, применяющих различные налоговой системы, развиваются быстрыми темпами. Это приводит к проблемам координации и толкования организационно-правового механизма налогообложения предприятий;

2) для эффективной реализации внутренней налоговой политики и оценки ее альтернативных вариантов необходимо изучение успешной практики налогообложения других стран;

3) свободное движение капитала и возможности для географической дисперсии корпораций создают фундаментальные проблемы для налоговых органов. Отличия национальных норм налогообложения от международных создают конфликты интересов. Отсутствие административной координации между налоговой юрисдикцией определяет отток капитала и потерю жизненно важных налоговых поступлений.

4) прослеживается столкновение различных принципов налоговой юрисдикции применительно к налогообложению международных компаний и корпораций. Это приводит к увеличению налоговой нагрузки на корпорации за счет возникновения двойного налогообложения, которое можно устранить либо посредством

реформирования внутреннего налогового законодательства, либо заключения международного договора.

Рост международного налогового дохода разумно ожидать через рост экспорта. В этом случае реальный обменный курс имел бы тенденцию к снижению, а внешнеторговое сальдо оказало бы положительный эффект на экономику страны. Однако долгосрочный эффект зависит от возможности использования новых ресурсов, и в особенности в увеличении производства и производительности труда в экспортном секторе экономики. Все это говорит о важности эффективного распределения налоговых ресурсов и самой работы налоговой системы [4].

Выделим пять сфер, в которых отдельные юридические лица и группы могут влиять на трансформацию бизнес-стратегий, чтобы переместить прибыль через:

- использование финансовых инструментов на различии принципов налогообложения стран;

- трансфертное ценообразование путем искусственного отделения активов (капитала) так, чтобы заниженная сумма прибыли могла быть объявлена в стране налоговой юрисдикции;

- применение новых технологий для минимизации присутствия в налоговой юрисдикции так, чтобы это не создавало облагаемую налогом базу;

- создание предприятий особого назначения (как правило, они имеют малочисленный персонал и совершают небольшое число операций). В некоторых развитых странах такие компании называют «трубопроводы для инвестиций». Однако отток инвестиций также осуществляется через них.

Проблемы возникают в контексте необходимости центрированности более сильных налоговых систем и важности внешней поддержки в их применении, и, соответственно, в способности Китая обеспечить финансирование реформы. На начальном этапе Китай достиг успехов в увеличении налоговых поступлений за прошлые два десятилетия, для многих стран такой результат видится оптимальным.

Меры по развитию международного налогового сотрудничества должны рассматриваться как систематическое изменение международной политики экономического развития. При этом налогообложение реального дохода иностранных компаний и собственных зарубежных активов их участников становятся проблемой международного сотрудничества. Ключевыми результатами развития такого сотрудничества могут быть следующие:

- 1) официальная помощь развивающимся странам позволяет снизить объемы незаконного капитала из развивающихся стран. По оценкам экспертов сумма незадекларированных доходов является большей в абсолютном выражении относительно всех международных финансовых потоков;

- 2) региональное распределение потенциальных налоговых ресурсов будет зависеть от уровня экономического развития. Так, прибыль будет самой большой из стран Азии и Латинской Америки, даже ряд страны Африки могли бы повысить свой экономический потенциал, реформировав национальную налоговую систему.

- 3) последствия развития налогового сотрудничества в этом масштабе (между богатыми и бедными странами) могли бы сформировать новую модель международного налогообложения, базирующуюся на принципах финансового федерализма, а не на гуманитарной благотворительности.

#### **Список использованных источников:**

1. Трушевская, А.А. Налоговое планирование и оптимизация: современные финансовые инструменты и технологии/ А.А. Трушевская// Проблемы современной экономики. – 2014. – №2. – С. 141–147.

2. Щурина, С.В. Проблема минимизации налогообложения и выведения прибыли компаний: позиции государства и инвесторов/ С.В. Щурина// Финансы и кредит. – 2015. – № 16. – С. 61–68.

3. McGillivray, M., and O. Morrissey (2001). A review of the evidence on the fiscal effects of aid. CREDIT Working Paper No. 01/13. Nottingham: Nottingham University.

4. Zucman G. Taxing across Borders: Tracking Personal Wealth and Corporate Profits/ G. Zucman // Journal of Economic Perspectives. – 2014. – № 4. – P. 124–133.