

УДК 336.201.1

МЕЖДУНАРОДНЫЕ ПРИНЦИПЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ И ДОХОДОВ КОРПОРАЦИЙ

Сяо Лися, аспирантка

(Белорусский государственный университет, Минск, Беларусь)

Аннотация: в статье на основе изучения международного опыта налогообложения корпораций представлен авторский взгляд на сущность, значение и типологию международных принципов налогообложения.

Ключевые слова: налогообложение корпораций, международные принципы налогообложения

Исследование практики применения международных принципов налогообложения прибыли и доходов корпораций наглядно проявляется в выполняемых ими функциях. Эти принципы, как правило, выполняют одинаковые функции: определяют основы налоговой системы страны; регулируют налоговые отношения; устанавливают границы применения законодательства; обеспечивают стабильность системы налогообложения. Конституционное закрепление ряда принципов направлено на поддержание конституционно-правового порядка в налоговой сфере [2, с.11, с.33].

Сложность изучения данного вопроса обусловлена существенным различием ряда систем налогообложения, неоднозначностью налогового законодательства, а также постоянным поиском баланса между необходимостью взимания налога и защитой прав налогоплательщика [1, с. 20].

Проведенное исследование принципов налогообложения позволяет разработать авторский взгляд на сущность, значение и типологию международных принципов налогообложения. К наиболее значимым из них отнесем следующие:

– *способность платить налоги.* Данный принцип заключается в способности оплачивать налоги в соответствии с организационно-правовой формой хозяйствования. Этот принцип сложно установить, так как он, как правило, применяется для личного налогообложения. Тем не менее, «способность платить» может иметь значение, когда речь идет о налогообложении прибыли и доходов. Западная модель налогообложения, согласно которой более высокие суммы прибыли и доходы должны облагаться налогом по более высоким ставкам, не часто применяется к небольшим организациям. Ряд исследований называют такой принцип «вертикальной справедливостью налогообложения».

– *равенство налоговых платежей («горизонтальная справедливость»)*. Налогоплательщики одних и тех же форм, и размеров, функционирующих в одних и тех же экономических условиях, должны осуществлять эквивалентные налоговые платежи. В контексте международного налогообложения организаций такой принцип относится в основном к справедливому распределению налоговых платежей между странами, где действуют международные компании.

Традиционно такая справедливость между странами может быть достигнута следующими соглашениями: 1) страна источника инвестиций (резидента) имеет преимущественное право налогообложения прибыли, полученной в пределах своей юрисдикции; 2) принимающие страны соглашаются не допускать дискриминации по отношению к иностранным компаниям.

Как правило, международные потоки капитала регулируются двусторонними или многосторонними договорами между странами (в ЕС путем применения Договора о ЕС и постановлений Европейского Суда). В данной связи государственные регулирующие органы стремятся обеспечить справедливость и равенство ведения финансово-хозяйственной деятельности в вопросах консолидации и последующего обмена налоговой базы между странами. Зачастую применяется налоговая льгота или «нейтральность налоговых выплат», особенно по отношению к различным типам международного инвестирования [3, с.98].

– *«нейтральность» налоговых выплат*. Как правило, этот принцип применяется с целью привлечения прямых иностранных инвестиций (ПИИ) и для корректировки «сбоев рыночного механизма». Это позволяет избежать «интеграционной неэффективности» при создании предприятий с иностранным капиталом. В результате ПИИ находятся там, где производительность капитала наибольшая.

– *нейтралитет субъекта налогообложения*. Данный принцип характеризуется тем, что инвесторы получают одинаковый налог, как в своей стране, так и в стране реципиенте инвестиций. То есть место регистрации юридического лица должно стать правовой основой к применению той или иной системы налогообложения. Следовательно, нейтралитет экспорта и нейтралитет импорта являются составными частями этой концепции, которые направлены на обеспечение нейтралитета субъекта налогообложения.

– *эффективность*. Данный принцип определяет эффективность распределения взыскиваемых налоговых платежей для достижения желаемых экономических стимулов. В пределах одной страны, или в пределах интеграционных объединений (ЕС, ЕЭП и т.д.) такие стимулы могут повысить конкурентоспособность. В международном контексте это зависит от тесноты взаимодействия

национальной налоговой системы с системами других стран. Например, стимулы, которые снижают эффективность налоговой ставки в стране источнике инвестиций, не имеют никакого влияния, если хозяйствующий субъект облагается налогом на прибыль и доходы на основании места регистрации компании и ставка в принимающей стране выше страны-источника.

– *простота, прозрачность и определенность.* Чем проще налоговая база, тем ниже должны быть административные расходы. Эти затраты достаточно трудно измерить. Такие международные сравнения в оценке стимулов, предусмотренных налоговой базой, которая имеет невысокие и высокие административные на взывание налогов провести на современном этапе очень сложно. Правила налогообложения также должны быть предельно ясными и прозрачными, что и обеспечивает явную определенность в планировании развития бизнеса на перспективу. Определенность в системе налогообложения позволяет также обеспечить определенную степень уверенности в сумме доходов. Например, если правила, регулирующие налоги остаются неясными, то ни бизнес, ни правительство не могут прогнозировать налоговые платежи и доходы. Правила должны также обеспечить соответствующий уровень защиты от уклонения от уплаты налогов и устранить неприемлемое использование искусственных схем уклонения от уплаты налогов.

– *последовательность и согласованность.* Когда две операции имеют одинаковый коммерческий результат, они должны облагаться одинаковыми налогами на прибыль и доходы. То есть коммерческие решения по структурированию сделок не должны искажать суммы налоговых платежей. Например, имущество, приобретенное в лизинг, должно облагаться налогом на прибыль как покупка организации.

– *гибкость.* Рынки и методы ведения бизнеса меняются с течением времени, поэтому налоговая база должна обладать быстрой адаптацией к этим изменениям. Это особенно актуально для предприятий с иностранным капиталом, так как может быть более трудным изменить существующие национальные налоговые базы. Тем не менее, слишком гибкая налоговая система может поставить под угрозу принцип определенности с точки зрения бизнеса.

– *обладание исковой силой.* Это имеет особое значение для западных государств, где в отношении правовых механизмов и потенциального отсутствия прецедента усложняется процесс принятия решений по налоговым судебным разбирательствам.

Представленные принципы, как представляется, наиболее полно отражают специфику налогообложения предприятий с иностранным капиталом и совместными юридическими организационно-правовыми формами ведения хозяйственной деятельности

Список использованных источников

1. Кухаренко, В. Б. Налоговые системы зарубежных стран: учебное пособие / В.Б. Кухаренко, Н.Н. Тютюрюков. – М.: РАГС, 2014. – 435 с.
2. Попова, Л.В. Налоговые системы зарубежных стран: учебное пособие / Л.В. Попова, И.А. Дрожжина, Б.Г. Маслов. – М.: Дело и Сервис, 2014. – 456 с.
3. Шувалова, Е. Б. Налоговые системы зарубежных стран: Учебное пособие / Е. Б. Шувалова, В. В. Климовицкий, А. М. Пузин. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2011. – 124 с.