

ПРАВИЛА «НЕДОСТАТОЧНОЙ КАПИТАЛИЗАЦИИ»

А. С. Баянова

Белорусский государственный университет

Актуальным вопросом при налогообложении дивидендов в трансграничных отношениях является закрепление правовых механизмов противодействия уклонению от уплаты налогов. Одним из эффективных способов являются правила недостаточной капитализации. Недостаточная или тонкая капитализация чаще всего возникает в ситуациях, когда финансирование деятельности компании осуществляется за счет заемных средств. Экономическая доктрина называет недостаточной капитализацией стремление к уменьшению налогооблагаемой базы путем искусственного повышения расходов на обслуживание долга.

В налоговом законодательстве многих государств предусмотрены правила недостаточной капитализации. В российском налоговом законодательстве правила недостаточной капитализации необходимо рассматривать как специальный механизм (правило), препятствующий получению налогоплательщиками путем злоупотребления правами так называемой «необоснованной налоговой выгоды» в связи с выплатой дивидендов под видом процентов по долговому обязательству. Они нормативно закреплены в пп. 2 и 4 ст. 269 НК РФ и заключаются в ограничении размера процентов, относимых к расходам по налогу на прибыль организаций. При этом проценты, выплаченные сверх предельного размера, рассчитываемого на основании формулы, подвергаются налогообложению подобно дивидендам. Согласно п. 2 ст. 269 НК РФ при наличии признаков аффилированности (взаимозависимости) российского заемщика и иностранного кредитора (или поручителя) и при превышении суммы займа более чем в три раза размера собственного капитала, задолженность по займу признается «контролируемой задолженностью» и вступает в силу специальное правило налогообложения процентов по займам при возникновении контролируемой задолженности».

Однако налогообложение процентов может быть устранено Соглашением об устранении двойного налогообложения. Следует отметить, что в части Соглашений (Конвенций) об избежании (устранении) двойного налогообложения, заключенных Россией с рядом других стран, существует специальная оговорка о том, что проценты по займам в любом случае и в полном объеме должны относиться на расходы (уплачиваться за счет прибыли до налогообложения). Кроме того, правила недостаточной капитализации не во всех случаях достигают своих целей, оставляя возможность «обхода» данных норм. Так, они не учитывают возможно-

сти получения налогоплательщиками «необоснованной налоговой выгоды» при выплате завышенных процентов российской организацией-заемщиком в пользу «сестринской» иностранной организации или физического лица-нерезидента РФ, выступающих в долговом обязательстве заимодавцами.

Правила недостаточной капитализации закреплены помимо налогового законодательства Российской Федерации в законодательстве Республики Казахстан и Республики Таджикистан, однако находятся на разных ступенях развития. В связи с изложенным в налоговом законодательстве государств-членов ЕврАзЭС предлагается выработать гармонизированные правила недостаточной капитализации, основанные на единой методике определения предельного размера процентов, относимых к расходам по налогу на прибыль (корпоративного налога). И эти гармонизированные правила недостаточной капитализации должны быть закреплены в налоговом законодательстве всех государств – членов ЕврАзЭС.

ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ АНТИОФШОРНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

М. А. Тимонина

Белорусский государственный университет

Как известно, появление оффшорных зон обусловлено естественным стремлением хозяйствующих субъектов перенести центр прибыли в наиболее благоприятную налоговую юрисдикцию. Однако сегодня, в условиях глобализации бизнеса и роста числа транснациональных корпораций, на которые приходится более 70 % мировой торговли, у наших государств возникает острая необходимость всеми способами уменьшить отток капитала из страны за счет ограничений возможностей налогового планирования. Как известно, одним из наиболее эффективных инструментов читаются оффшорные компании.

В России регулирование данного вопроса началось в 2008 г., когда в ст. 284 НК РФ было закреплено понятие «оффшорных зон» в целях установления ограничений для применения ставки 0 % по дивидендам, получаемыми российскими компаниями от иностранных компаний.

Республика Беларусь пошла другим путем – ввела оффшорный сбор. Он был введен с января 2000 г. Указом Президента Республики Беларусь от 14.01.2000 № 17 «О введении оффшорного сбора». В настоящее время порядок взимания оффшорного сбора установлен главой 24 Налогового Кодекса Республики Беларусь от 29.12.2009 № 71-З.