

Соответствие правового регулирования налогообложения контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации принципам международного права: сравнительно-правовое исследование

Научный руководитель – Крохина Юлия Александровна

Шихалева Александра Александровна

Студент (магистр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Кафедра правовых дисциплин, Москва, Россия

E-mail: Shikhaleva.alexandra@yandex.ru

Ежедневно процессы глобализации, а именно сближение национальных экономико-правовых механизмов продолжают набирать обороты. Сегодня трудно представить сектор экономики и финансов в отрыве от международных отношений. Одним из результатов экономико-правовой глобализации стало формирование нового института налогового права - контролируемой иностранной компании (КИК). Особенность данного субъекта заключается в том, что регулирование его деятельности осуществляется в результате тесного взаимодействия норм международного права и налогового права. Налогообложение КИК - крайне актуальная сегодня тема. Буквально каждый день на страницах бизнес-изданий и на мировых бизнес-порталах Интернета обсуждаются изменения и нововведения законодательства, которые касаются КИК и их прибыли. В связи с тем, что институт КИК был легализован в России только в 2014 г., каких-либо исследований данного субъекта в российской, а тем более в советской науке финансового и налогового права не было. Именно поэтому правила налогообложения КИК - это актуальная, совершенно новая тема для налогового права России как с теоретической, так и с практической точки зрения[2].

Проблема исследования. В своём исследовании автор останавливается на проблеме взаимодействия норм национального налогового права, регулирующих правила налогообложения КИК и принципов международного права, а именно их соотношение и взаимодействие. Контролируемая иностранная компания - это субъект, который прямо или косвенно осуществляет свою деятельность на территории нескольких государств, а значит регулируется нормами права сразу нескольких стран. В связи с этим крайне важно, чтобы нормы национального права о КИК соответствовали основным принципам международного права [1].

Целью исследования стало объяснение исторических причин возникновения института КИК в налоговом праве, выявление соответствий и противоречий национальных правил налогообложения КИК международным правовым принципам, а также подготовка предложений по совершенствованию российского законодательства в аспекте регулирования налогообложения КИК.

Основными задачами научного исследования стали:

1) исследование истории возникновения КИК, для того, чтобы обозначить международный характер изучаемого субъекта права; 2) соотнесение норм российского налогового права, регулирующих правила налогообложения КИК с принципами международного права; 3) выявление несоответствия национального налогового права международному праву в аспекте регулирования деятельности КИК; 4) предложение решения выявленных проблем.

В качестве методов познания автор использует исторический, формально-юридический и в большей степени сравнительно-правовой метод познания. Для решения поставленных задач, было необходимо сравнение содержания норм национального налогового

права с принципами, зафиксированными в международных источниках права. В результате их сравнения были выявлены соответствия и некоторые противоречия правил налогообложения КИК, которые действуют на национальном уровне, общепринятым принципам международного права.

В ходе исследования было проведено сравнение правил КИК, действующих в России со следующими правовыми принципами: принцип равенства, принцип законности, принцип не дискриминации; принцип свободы экономической деятельности.

Предметом исследования стали международные нормативно-правовые акты (Европейская Конвенция о защите прав человека и основных свобод 1950 г., Международный пакт о гражданских и политических правах 1966 г., Модельное Соглашение ОЭСР; международные договоры об избежании двойного налогообложения и др.); нормативно-правовые акты Российской Федерации и зарубежных государств, регулирующие налогообложение КИК; правовые акты финансовых органов (письма, разъяснения), российская судебная практика, которая ещё очень «не богата» на данный момент.

В результате проведённого исследования, сравнительно-правового анализа российских и международных правил налогообложения КИК, были сформулированы следующие основные выводы:

1) возникновение и становление КИК в экономически развитых странах мира стало логическим результатом процессов экономической глобализации, которая активными темпами развивается со второй половины XX века; 2) правила налогообложения КИК, которые на сегодняшний день легализованы в нормах НК РФ не в полной мере соответствуют общепризнанным принципам международного права; 3) законодательство РФ о КИК нуждается в изменении в аспекте соблюдения права и интересов налогоплательщиков; 4) российскому законодателю необходимо обратиться к опыту зарубежных стран, где институт КИК уже развит и функционирует на протяжении нескольких лет, с целью заимствования лучшей практики его правового регулирования.

Таким образом, проведенное научное исследование позволяет сделать вывод о тесном взаимодействии двух отраслей права: налогового права и международного. Анализ исследуемой проблемы подтвердил важность и необходимость для законодателя сочетать особенности национального правового регулирования и принципы международного права. Это «святое» правило действует во всех отраслях права, налоговое право не стало исключением, особенно в вопросе регулирования налогообложения компаний, которые ведут свою деятельность на территории другого государства. В данном случае, без строгого соблюдения международных принципов пострадают не только налогоплательщики, но и станет невозможным чёткое урегулирование правовых и экономических отношений между государствами.

Источники и литература

- 1) Старженецкая Л.Н. "Правовое регулирование налогообложения контролируемых иностранных компаний: опыт зарубежных стран" // дис...к.ю.н., М., 2016, С. 134
- 2) Гидирим В.А. "Налогообложение иностранных контролируемых компаний: международная практика" [Электронный ресурс] / В.А. Гидирим // Международное право. – 2014. - No 4. [Электронный ресурс]. URL: http://e-notabene.ru/wl/article_10986.html