

БОРЬБА С ЭРОЗИЕЙ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Научный руководитель – Щёкин Денис Михайлович

Нигматуллина Дарья Дамировна

Студент (бакалавр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Юридический
факультет, Кафедра финансового права, Москва, Россия

E-mail: dasha.nigmatullina@gmail.com

В условиях современного экономического развития особенно актуален становится вопрос налогообложения транснациональных компаний. Такие компании-гиганты выступают как консолидированный налогоплательщик, приобретая таким образом возможность проводить внутренние сделки, которые не учитываются для целей налогообложения. В свою очередь, это позволяет компаниям максимально выгодно территориально располагать свои отделения и перераспределять прибыль. Вследствие чего, МНК либо платят налоги по очень низкой ставке, либо по нулевой. Соответственно, все налоговое бремя приходится нести среднему и мелкому бизнесу и физическим лицам.

Мировое сообщество особенно озаботилось данной проблемой с наступлением экономического кризиса 2008 г. На съезде G-20 в 2012 г. главы государств поручили изучить недобросовестные налоговые практики, которые привели к таким несправедливому распределению налоговых обязанностей. Итогом стало принятие ОЭСР отчета, в котором были объединены основные существующие проблемы [#sdfootnote1sym](#). Уже в июле был опубликован План по противодействию эрозии налоговой базы и перераспределению прибыли (далее — План BEPS [#sdfootnote2sym](#)), который состоит из 15 действий, которые должны создать эффективные налоговые механизмы, препятствующие эрозии налоговой базы. Данные механизмы должны быть имплементированы как на уровне национального законодательства, так и на уровне международных соглашений.

Как страна-участница ОЭСР, G-20 Российская Федерация присоединяется к решениям и документам данной организации [#sdfootnote3sym](#). Соответственно, для того, чтобы реализовать действия Плана BEPS, стоит определить, что такое эрозия налоговой базы в РФ, каковы формы ее проявления и какие методы борьбы с ней будут эффективны.

На данный момент, в доктрине налогового права не существует единого **понятия «эрозии налоговой базы»**. Считаю, что будет правильно сформировать его, предварительно выявив формы ее проявления.

В ходе написания работы были выявлены следующие **формы проявления эрозии налоговой базы**, свойственные консолидированным группам налогоплательщиков: роялти, проценты по займам и другие финансовые платежи, плата за управленческие услуги, недобросовестная ценовая практика взаимозависимых лиц, перераспределение прибыли между структурными подразделениями юридического лица.

Соответственно, для устранения данных явлений следует прибегнуть к **методам борьбы с эрозией налоговой базы**, предложенных в Плане BEPS. Следует устранить различия при применении «гибридных» инструментов, изменить правила трансфертного ценообразования, разработать и присоединиться к многостороннему документу для синхронного изменения международных соглашений об избежании двойного налогообложения.

[#sdfootnote1anc](http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/taxation/addressing-base-erosion-and-profit-shifting-russian-version_9789264201262-ru#.WLB-xxLyjjA#page1) Отчет ОЭСР от 12.02.2013. Addressing Base Erosion and Profit Shifting (BEPS). http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/taxation/addressing-base-erosion-and-profit-shifting-russian-version_9789264201262-ru#.WLB-xxLyjjA#page1

#sdfootnote2anc Отчет ОЭСР от 19.07.2013. Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting. <https://www.oecd.org/ctp/BEPSActionPlan.pdf>

#sdfootnote3anch http://economy.gov.ru/minec/activity/sections/foreignEconomicActivity/economic_organization/russiaoecd/roadmap

Источники и литература

- 1) Артюх А.А. Экономическая коллегия Верховного Суда РФ против проверок цен в неконтролируемых сделках / Налоговед. 2016. N 6. С. 54-63. Алипченков А. Ю. Правовое регулирование информационного обмена участников налоговых правоотношений : диссертация ... кандидата юридических наук : 12.00.14 / [Место защиты: Всерос. гос. налоговая акад. М-ва финансов РФ]. - Москва, 2008. - 181 с. Воропаева Н. А. Правовое регулирование налогообложения холдингов : диссертация ... кандидата юридических наук : 12.00.04 / [Место защиты: Моск. гос. ун-т им. М.В. Ломоносова]. - Москва, 2016. - 189 с. Гидирим В. А. Основы международного корпоративного налогообложения. 2016 г. — 1690 с. [Электронный ресурс] — URL: <http://mybook.ru/author/vladimir-gidirim/osnovy-mezhdunarodnogo-korporativnogo-nalogooblozh/reade/> Даниленков А.В. Нематериальные активы: стоимостный критерий для целей налогообложения // Налоговед. 2013. N 6. С. 64-77. Жгарев О. С. Налоговая база: понятие, виды и значение в системе элементов налогообложения : диссертация ... кандидата юридических наук : 12.00.14 / [Место защиты: Ур. гос. юрид. акад.]. - Екатеринбург, 2009. - 179 с. Заров А. Борьба с агрессивным налоговым планированием с использованием гибридных несоответствий в ЕС // Налоги. 2016. N 18. С. 14 — 16. Килинкарова Е.В. Новые рекомендации ОЭСР о документации по трансфертному ценообразованию и об автоматическом обмене информацией // 2016 г. N 6. С. 32-36. Кравчинский Л.В., Кононова А.С. Изменения в налоговом администрировании и развитие электронного документооборота // Налоговед, 2016. N 6. С. 40-53. Пепеляев С.Г. Налоговое право: Учебник для вузов / Под ред. С.Г. Пепеляева. — М.: Альпина Паблишер, 2015. — 796 с. Пинская М. Р. Международное налогообложение: размывание налоговой базы с использованием офшоров : монография / под ред. М. Р. Пинской. - Москва : ИНФРА-М, 2015. - 191 с. Пискунов Я. Во времена экономического кризиса как никогда нужна определенность и ясность закона [Интервью с Д.Б. Бабинером] // Закон. 2015. N 2. С. 8 — 21. Хаванова И. А. Избежание двойного налогообложения и предотвращение уклонения от налогообложения в условиях взаимодействия национального и международного права : диссертация ... доктора юридических наук : 12.00.04, 12.00.10 / [Место защиты: Ин-т законодательства и сравнит. правоведения при Правительстве РФ]. - Москва, 2016. - 415 с. Хуснетдинов Р. Е. Налогообложение реализации услуг в сфере электронной предпринимательской деятельности : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / [Место защиты: Финансовый ун-т при Правительстве РФ]. - Москва, 2014. - 160 с. http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/taxation/addressing-base-erosion-and-profit-shifting-russian-version_9789264201262-ru#.WLB-xxLyjjA#page1 <https://www.oecd.org/ctp/BEPSActionPlan.pdf> http://economy.gov.ru/minec/activity/sections/foreignEconomicActivity/economic_organization/russiaoecd/roadmap <http://www.oecd.org/tax/treaties/2014-model-tax-convention-articles.pdf>