

## СПОСОБЫ ПРЕДОТВРАЩЕНИЯ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ МЕЖДУНАРОДНЫХ ОПЕРАЦИЙ



**Н.А. Верещагина.**  
Бакалавр международной экономики

Исторически в мировой практике сложились два подхода к налогообложению доходов: исходя из статуса плательщика; исходя из источников доходов плательщика (территориальный принцип).

Резидентство подразумевает, что конечная налоговая ответственность физического и юридического лица несетя по месту резидентства, т.е. резиденты данной юрисдикции облагаются налогами на все свои доходы из всех источников, включая и зарубежные источники доходов. Резидентство не зависит от гражданства физического лица. Согласно украинскому законодательству, физическое лицо считается резидентом Украины, если оно находится в Украине в течение 183 дней и более в любом 12-месячном периоде, или находится на государственной службе Украины за границей, а юридическое лицо, если оно создано в соответствии с законодательством, или его фактические органы управления находятся в стране.

Принцип территориальности предполагает, что налогообложению подлежат все доходы физических и юридических лиц, возникающие в данной юрисдикции вне зависимости от национальной принадлежности и резидентства компании или частного лица. Доходы постоянного представительства иностранной компании в зарубежной стране облагаются именно по принципу территориальности их происхождения. Наложение принципа резидентства на принцип территориальности приводит к двойному налогообложению.

Полностью или частично избежать двойного налогообложения возможно путем изменения внутренних го-

*Сегодня в результате развития межгосударственных отношений многие компании ведут деятельность, а граждане работают или получают инвестиционный доход на территории двух или более государств. Поэтому для многих стран мира актуальным является совершенствование налогового законодательства с точки зрения устранения таких ситуаций, когда один и тот же объект, например прибыль, облагается идентичными налогами в разных странах (двойное налогообложение). Поэтому при выходе на внешний рынок налогоплательщик должен знать, какие же существуют средства предотвращения двойного налогообложения. Однако, прежде всего необходимо рассмотреть существующие подходы к налогообложению доходов в международной практике налогообложения.*



**Т.А. Заяц.**  
Старший преподаватель кафедры международной экономики Донецкого государственного института искусственного интеллекта

Практические особенности и трудности исполнения налогового кредита зависят от юридического статуса фирмы плательщика налога (материнская или дочерняя компания, филиал), уровня налоговых ставок, сроков и условий перевода прибыли из страны и страну (налог взимается в момент получения прибыли, либо при ее репатриации), требований государственного налогового законодательства и национальных правил бухгалтерского учета, конъюнктуры предложения и спроса капитала и других юридических и экономических обстоятельств.

Метод налогового кредита не может адекватно распространяться на все случаи двойного налогообложения. На более надежной основе данная проблема регулируется с помощью двусторонних налоговых соглашений, сутью которых является международная договоренность о способах устранения либо ограничения двойного налогообложения.

Налоговое соглашение (конвенция) - это правовой инструмент управления налоговым процессом на международном уровне, способ регламентации финансовой политики многонациональных корпораций и мера повышения их налоговой дисциплины относительно государств, на территории которых они осуществляют свою коммерческую деятельность.

Такие международные налоговые соглашения включают условие, по которому доходы компаний, а так-

сударственных налоговых кодексов, а также с помощью заключения международных договоров и соглашений по вопросам налогообложения.

В пределах национального законодательства инструментами разрешения проблемы двойного налогообложения являются так называемые налоговый кредит и налоговая скидка.

Налоговый кредит - это зачет налогов, уплаченных за границей, в счет внутренних налоговых обязательств. Например, в Италии местные фирмы пользуются налоговыми кредитами со стороны своего правительства для уплаты за границей налогов на доходы из источников, расположенных вне Италии. Другими словами, налоги, уплаченные иностранным государствам, приравниваются к налогам своей страны. Налоговые обязательства американских корпораций перед казной США уменьшаются на сумму налоговых платежей филиалов этих корпораций правительствам тех стран, где они осуществляют коммерческую деятельность.

Также, с целью устранения двойного налогообложения, можно оперировать не самими налогами, а объектом налогообложения, налогооблагаемой прибылью. В этом случае на сумму налогов, уплаченных в одной стране, уменьшается налогооблагаемый доход (прибыль) в другой, то есть применяется налоговая скидка. Налоговый кредит отличается от скидки тем, что на величину налогового кредита уменьшается подлежащий к уплате размер налога, а скидка уменьшает налогооблагаемую прибыль на сумму уже уплаченного налога.