Тема 4. Международно-правовые аспекты налогообложения

План

- 1. Налогообложение в свободных экономических зонах и оффшорных зонах
- 2. Вопросы устранения двойного налогообложения
- 3. Гармонизация налогового законодательства в рамках Таможенного союза и ЕврАзЭС

1. Налогообложение в свободных экономических зонах и оффшорных зонах

В оффшорном бизнесе целесообразно придерживаться правила «пяти флагов»:

- - вести бизнес в одной стране
- - регистрировать компанию в другой
- - открывать счет в третьей
- - жить в четвертой
- - управлять компанией из пятой

Свободные экономические зоны (СЭЗ)

- Зоны экспортного производства
- Зоны свободного предпринимательства
- Оффшорные зоны

Основные признаки оффшора

- 1) уровень налогообложения
- 2) необходимость предоставления отчетности
- 3) наличие соглашений об избежании двойного налогообложения
- 4) конфиденциальность учреждения компании

Первая группа

- Страны с низким налогообложением, не требующие отчетности (Багамские острова, Виргинские острова, Каймановы острова, острова Теркс и Кайкос, Панама). Высокая степень конфиденциальности. Почти полное отсутствие контроля со стороны власти. Не взимаются налоги, платится фиксированный сбор

Вторая группа

- Предоставляют значительные налоговые льготы, но требуют финансовую отчетность (Делавэр, Вайоминг (США), Кипр).

Третья группа

- Государства, формально не являющиеся оффшорами, но налоговое законодательство которых предполагает низкое (стимулирующее) налогообложение для определенных операций или групп инвесторов (как правило, иностранных). – Великобритания, Бельгия, Австрия, Нидерланды, Швейцария, Люксембург, Лихтенштейн.

2. Вопросы устранения двойного налогообложения

Виды двойного налогообложения

Юридическое

- один и тот же объект неоднократно попадает под обложение разными налогами
- под налогообложение одного и того же объекта попадают разные налогоплательщики

Экономическое

один и тот же доход или собственность попадают под налоговую юрисдикцию более чем одной страны

Причины

1. Двойное резидентство
2. Двойное обложение всей суммы дохода
3. Обложение двух лиц по одному и тому же доходу
4. Двойное обложение иностранного дохода

Формы двойного налогообложения

- Две налоговые юрисдикции устанавливают различные, взаимно пересекающиеся критерии **налогооблагаемого мирового дохода**: это могут быть место инкорпорации компании и место ее управления
- Две налоговые юрисдикции устанавливают различные, взаимно пересекающиеся критерии **права юрисдикции на налогообложения дохода**, как правило принцип «источника дохода» или принцип «резиденства».

- Налогом у источника облагаются, как правило «пассивные» доходы (дивиденды, проценты, лицензионные платежи и т.п.
- Деятельность предприятия является «активной», если оно действует через постоянное представительство.
- Критерием наличия постоянного представительства является управление организацией.

- В соответствии с общепринятыми принципами международного налогообложения прибыль одной иностранной организации может облагаться налогом в другом иностранном государстве в части, относящейся к такому постоянному представительству (за исключением пассивных доходов)

Налоговые соглашения

- 1) соглашения об оказании административной помощи;
- 2) ограниченные налоговые соглашения;
- 3) общие налоговые соглашения;
- 4) соглашения о налогах на наследство;
- 5) соглашения о налогах по социальному страхованию

3. Гармонизация налогового законодательства в рамках Таможенного союза и ЕврАзЭС

- Сегодня силами Интеграционного комитета ЕврАзЭС и Межпарламентской ассамблеи ЕврАзЭС на основе сравнительно-правового анализа законодательства государств-членов ЕврАзЭС принимаются Рекомендации по гармонизации финансового законодательства государств-членов ЕврАзЭС.

- **Первая волна** рекомендаций относится к 2004-2007 годам, когда были изданы Рекомендации:

- - по гармонизации законодательств государств – членов ЕврАзЭС в сфере регламентации взимания налога на добавленную стоимость и акцизов (Постановление Бюро МПА ЕврАзЭС от 08.10.04 № 10)

- - по гармонизации основных положений налогового законодательства государств – членов ЕврАзЭС (Постановление Бюро МПА ЕврАзЭС от 14.04.2005 г. №12);

- - по гармонизации законодательства государств – членов ЕврАзЭС в сфере налогообложения (Постановление Бюро МПА ЕврАзЭС от 17.11.05 № 12)

- **Новый этап** финансовой интеграции в ЕврАзЭС можно отнести к 2008 году. Он продолжается по настоящее время. Эта волна обусловлена созданием Таможенного союза и необходимости интенсификации правотворческой и экспертной работы в сфере гармонизации валютного, налогового, банковского законодательства. В этот период были изданы Рекомендации:

- - по гармонизации законодательства государств – членов ЕврАзЭС по налогу на прибыль (Постановление Бюро МПА ЕврАзЭС от 02.12.2009 №10);

- - по гармонизации законодательства государств – членов ЕврАзЭС по подоходному налогу (Постановление Бюро МПА ЕврАзЭС от 02.12.2009 №9);

- Важным этапом в развитии Евразийского экономического сообщества является переход от разработки модельных законов, имеющих для стран-членов ЕврАзЭС рекомендательный характер, к разработке **Основ законодательства**, которые имеют императивных характер.

- **Концепция Основ налогового законодательства (Общая часть) государств - членов ЕврАзЭС** была одобрена Постановлением Бюро МПА ЕврАзЭС от 30.05.07 № 9).

- Целями разработки Основ являются:
- создание правовых условий для гармонизации налоговых законодательств государств-членов ЕврАзЭС;
- обеспечение формирования налоговых систем государств-членов ЕврАзЭС на основе единых принципов;
- содействие экономической интеграции государств-членов ЕврАзЭС путем сближения их налоговых систем.

Тема 4. Финансовый контроль

1. Финансовый контроль: понятие, цели, задачи, принципы. Значение финансового контроля для развития финансовой системы государства.
2. Виды, формы и методы финансового контроля.
3. Субъекты финансового контроля: виды, компетенция, полномочия.
4. Счетная палата РФ как конституционный орган государственного финансового контроля Российской Федерации.
5. Финансовый контроль органов исполнительной власти.
6. Центральный банк РФ как субъект финансового контроля.
7. Общая характеристика аудита как вида финансового контроля: понятие, виды, субъекты аудиторской деятельности.

Темы докладов

1. Проблемы нормативно-правового закрепления правил и процедур финансового контроля.
2. Президентский контроль за публичными финансами.
3. Контрольно-счетные палаты субъектов Российской Федерации.
4. Ревизия как основной метод финансового контроля.
5. Проверка как основной метод финансового контроля.
6. Финансовый контроль за рубежом.