

# КОНЦЕПЦИЯ НАЛОГОВОГО ПРИСУТСТВИЯ: ПРОБЛЕМЫ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ

Зарубина Яна Игоревна

студентка 2-го курса магистратуры факультета налогов, аудита и бизнес-анализа,

Финансовый университет при Правительстве РФ

Научный руководитель: Мандрощенко О. В.

д.э.н., доцент, профессор Департамента налогов и налогового администрирования,

Финансовый университет при Правительстве РФ

## Аннотация

В данной статье рассматривается возможность модернизации подходов к расчету налогооблагаемого присутствия и распределению прибыли через границы стран, имея физическое присутствие в одной стране.

## Abstract

This article discusses the possibility of modernizing approaches to calculating taxable presence and distributing profits across country borders, having a physical presence in one country.

Ключевые слова: прибыль, налогоплательщики, компания, цифровая экономика

Key words: profit, taxpayers, company, digital economy

Цифровая экономика все больше переплетается с нашим физическим миром. Она влияет на то, как совершаются покупки, а также на то, как происходит продажа и инвестирование. Традиционно международные налоговые правила наделяют налогом физическое присутствие компании. Однако за последнее десятилетие цифровизация экономик разрушила такую систему, ввиду возможностей, которые она предлагает компаниям для осуществления операций через границы стран, имея физическое присутствие только в одной. Таким образом, встает острая проблема по перераспределению прибыли в условиях цифровой экономики и бесконечные споры разных юрисдикций за право налогообложения.

Предположим, мировой онлайн кинотеатр, имеет юридическое лицо в России, следовательно, уплачивает налог с прибыли в России, по месту регистрации, также данный мировой онлайн кинотеатр получает выручку в других странах, там, где кинотеатр работает без образования юридического лица, соответственно, налог там не уплачивается. Ставится вопрос о справедливости перераспределения прибыли.

Данным вопросом озадачился Инклюзивный комитет ОЭСР, по результатам совещания в январе 2020 года был выпущен пакет документов, нацеленных на изменение принципов налогообложения цифровой экономики, и представил пересмотренную рабочую программу. Комитет одобрил концепцию «Унифицированного подхода», подготовленную Секретариатом ОЭСР в рамках комплекта документов «Pillar I» по правилам распределения прибыли и правилам определения связи бизнеса с юрисдикцией получения дохода.

Существуют два направления:

- Направление 1 (Pillar One). Данное направление изменяет подходы к расчёту налогооблагаемого присутствия и распределению прибыли;
- Направление 2 (Pillar Two). Определяет методы борьбы с размыванием налогооблагаемой базы.

Одной из главных целей Pillar I, основанной на модернизации подходов к расчёту налогооблагаемого присутствия и распределению прибыли, является повышение налоговой определенности и предотвращение возможных споров за право налогообложения. Выделяются следующие задачи, которые решает направление Pillar I:

- Распределение части прибыли международных компаний, в пользу стран, где покупку осуществил потребитель, независимо от физического присутствия компаний в этих странах;
- Воссоздание открытой системы вознаграждения компаний, которые занимаются дистрибуцией/маркетингом.

Планируется введение данной концепции параллельно к существующим положениям норматива о постоянном представительстве. Как только будет достигнут существенный объем локальных продаж, в котором физическое присутствие компании не будет играть роли, у организаций образуется удаленное присутствие в стране сбыта

для налогообложения. Данное присутствие будет закреплено за страной, которая имеет пользователей и покупателей товаров, работ, услуг от международных компаний.

Возникновение удаленного налогооблагаемого присутствия спровоцирует новое правило касательно распределения прибыли, суть которого заключается в том, что часть остаточной прибыли международной корпорации, независимо от физического присутствия в стране сбыта, подлежит налогообложению. При этом разработан трехуровневый подход к распределению прибыли.

Первый уровень заключается в распределении остаточной доли прибыли между странами, которые имеют покупателей, пользователей товаров, работ, услуг материнской компании через представителей или без представителей. Существенную роль в распределении остаточной доли прибыли играет страна сбыта. Таким образом, дополнительное налогообложение возникает у международной компании, когда реализацией товаров, работ, услуг занимается дочерняя компания, филиал, постоянное представительство. То же самое происходит при реализации товаров, работ, услуг третьим лицам без участия постоянного представительства, т.е. напрямую.

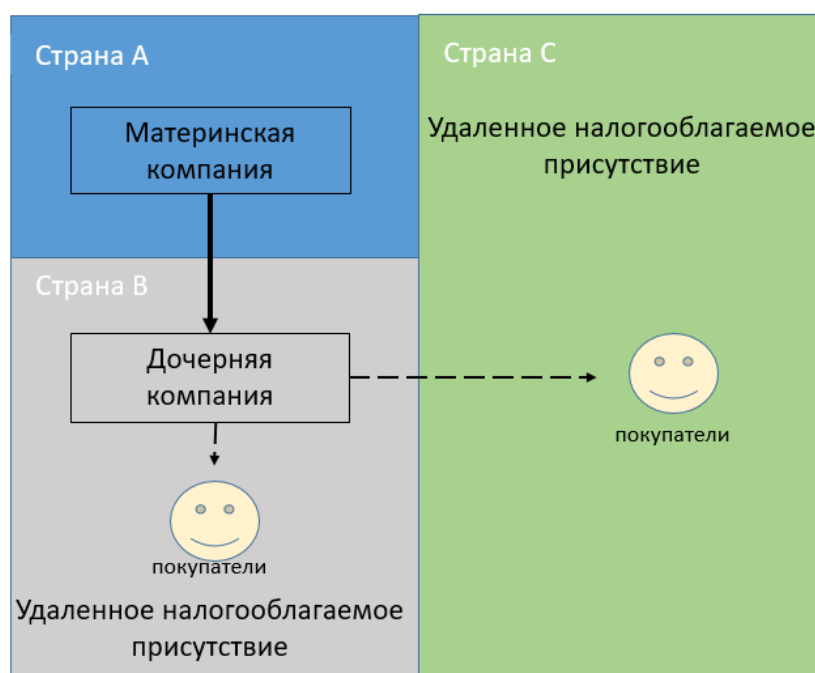


Рисунок 1. Остаточная доля прибыли будет подлежать налогообложению в странах В и С

Второй уровень заключается в фиксации вознаграждения за функции в области дистрибуции и маркетинга в стране сбыта. Фиксированное вознаграждение будет применимо для тех групп компаний, которые имеют физическое присутствие в стране сбыта либо в форме дочерней компании, либо постоянного представительства.

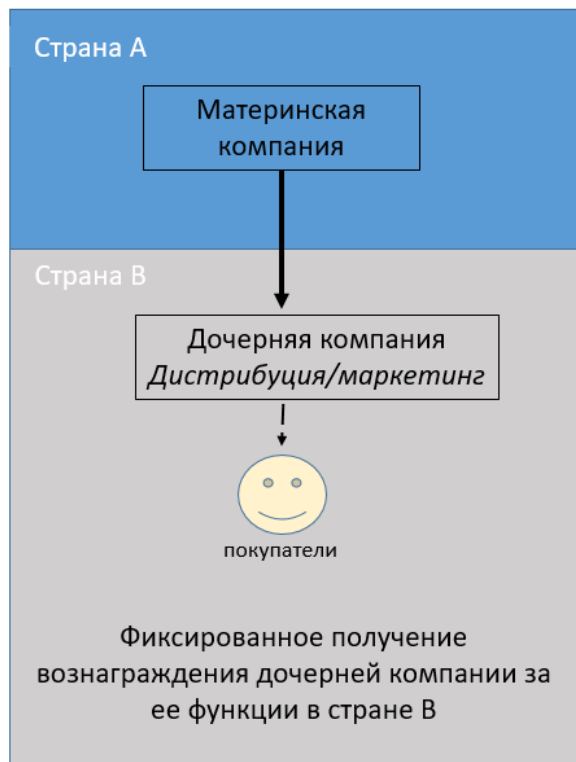


Рисунок 2. Вознаграждение дистрибутора

Третий уровень направлен на решение задачи по финансовому вознаграждению дополнительных функций компании, которые выходят за рамки базового функционала по маркетингу и дистрибуции. Данное вознаграждение будет основываться на правилах текущего трансфертного ценообразования, руководствуясь принципом «вытянутой руки». Третий уровень применим для групп компаний, которые имеют физическое присутствие в стране сбыта в виде дочерней компании или постоянного представительства.

Направление Pillar 2 раскрывает новые методы борьбы с размыванием налогооблагаемой базы, которые основаны на четырех правилах:

1. Если доход иностранного лица (филиала или взаимозависимого лица) облагался по ставке ниже минимальной, то такой доход будет подлежать налогообложению.
2. Если выплаты в адрес взаимозависимого лица не подлежали налогообложению или облагались по минимальной ставке или ниже, то такие выплаты не признаются в качестве расходов для целей налогообложения.
3. Если доход, относящийся к постоянному представительству или недвижимому имуществу, которое не является частью постоянного

представительства, облагался в стране источника дохода по ставке ниже минимальной, то данный доход также может подлежать налогообложению в стране резидентства компании (сумма налога к уплате в стране резидентства может быть уменьшена на сумму налога, плаченную в стране источника дохода).

4. Если льготы по соглашению об избежании двойного налогообложения облагались ниже минимальной ставки, то такие льготы могут быть исполнены.

Таким образом прописанная идея в Pillar 1 и Pillar 2 будет постепенно внедряться в законодательство разных стран, тем самым, меняя принцип налогообложения, компании будут платить не только там, где создано юридическое лицо, но и там, где их «рынок». Первоначально данная идея ОЭСР будет распространяться на большие компании, то есть у которых 750 миллионов долларов глобальных продаж. Но в будущем, предположительно это будет сканировано и на средние, и на малые компании, тем самым порождая изменения налогового ландшафта, в целом.

#### Список литературы

1. Пономарева К.А. Подходы к концепции постоянного представительства в эру цифровой экономики / К.А. Пономарева // Финансовое право. 2019. N 7. С. 36 - 39.
2. Elke A. Patent box regimes in Europe / A. Elke // Tax foundation. 2019. June 20.
3. Petruzzi R. Addressing the Tax Challenges of the Digitalization of the Economy-A Possible Answer in the Proper Application of the Transfer Pricing Rules? / R. Petruzzi, S. Buriak // Bulletin for International Taxation. 2018. Vol. 72. Iss. 4a. P. 91 - 116.