

**СРАВНЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ И ДОХОДОВ
ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В РОССИИ И ВЕЛИКОБРИТАНИИ
COMPARISON OF TAXATION OF PROFITS AND INCOME OF
FOREIGN ORGANIZATIONS IN RUSSIAN FEDERATION AND THE UNITED
KINGDOM**

Финансовый Университет при Правительстве Российской Федерации, Российская Федерация, Москва	Finansovyy universitet pri Pravitel'stve Rossiyskoy Federatsii (Financial University under the Government of the Russian Federation), Russian Federation, Moscow
Анастасия Сергеевна Будкина	Anastasia S. Budkina
Студентка	Student
Е-mail: an.budkina2912@gmail.com	Е-mail: an.budkina2912@gmail.com
124489, Российская Федерация, г. Москва, г. Зеленоград, корп. 613 кв. 282. Телефон: +7 (916) 127-17-34.	Ap. 282, 613 Zelenograd, Moscow, 124489, Russian Federation. Phone: +7 (916) 127-17-34.
Научный руководитель: доцент Департамента налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, к.э.н., доцент Наталья Александровна Назарова.	Academic Supervisor: Associate Professor of the Department of Taxes and Tax Administration of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor Natalia Alexandrovna Nazarova.
Аннотация. В работе проводится сравнение налогообложения прибыли и доходов иностранных организаций в России и Великобритании. Рассмотрено налогообложение организаций, получающих доход от источника или имеющих постоянное представительство на территории возникновения дохода.	Abstract. The paper compares the taxation of profits and income of foreign organizations in Russian Federation and the United Kingdom. The taxation of organizations receiving income from a source or having a permanent establishment in the territory of the origin of income is considered.
Ключевые слова: налогообложение прибыли, иностранные организации, постоянные представительства	Key words: income taxation, foreign organizations, permanent establishments

1. Введение (Introduction)

Налоги являются одной из самых важных доходных статей государственного бюджета Российской Федерации, так как помогают в решении основных задач, поставленных государством. Схема налогообложения прибыли и доходов иностранных организаций развивалась параллельно схеме обложения

прибыли российских организаций. Однако система налогообложения иностранных организаций приобрела свои особенности, вследствие влияния на нее различных факторов, таких как вид деятельности, осуществляемый иностранной организацией, наличие или отсутствие международных договоров между Россией и страной регистрации иностранного юридического лица, особый порядок постановки организации на учет в налоговый орган и так далее. Именно поэтому механизм налогообложения прибыли и доходов иностранных организаций интересен в научном изучении как с теоретической точки зрения, так и с практической.

Практика налогообложения прибыли и доходов иностранных организаций осуществляется и в других странах, таких как Великобритания, Германия, США и многих других, однако, механизмы исчисления и уплаты налога различаются и являются уникальными, в связи с государственными и территориальными особенностями каждой страны. Рассмотрим налогообложение прибыли и доходов иностранных организаций более детально на примере Великобритании и сравним с российским опытом.

Великобритания – высокоразвитая страна, ведущая во многих сферах экономики, имеющая огромный денежный оборот и множество различных компаний, занимающихся разными видами деятельности. Данная страна имеет развитую систему налогообложения и высокий уровень налогового законодательства, подкрепленные большой собираемостью налоговых платежей. Вследствие чего многие страны равняются на систему налогообложения Великобритании.

2. Обсуждение (Discussion)

Налогообложение прибыли и доходов иностранных организаций в Великобритании зависит от того является ли иностранное юридическое лицо резидентом или нерезидентом, имеет ли оно постоянное представительство или нет.

1) Иностранная организация – резидент Великобритании.

Зарегистрированные в Великобритании компании, как правило, рассматриваются как налоговые резиденты данной страны. Исключением из этого общего правила можно считать компании, являющиеся резидентами Соединенного Королевства в соответствии с внутренним законодательством, но рассматриваемые как резиденты другой страны в соответствии с международным соглашением этой страны с Великобританией. В таком случае иностранные организации не рассматриваются как налоговые резиденты Соединенного Королевства для целей внутреннего налогового законодательства.

Кроме того, с учетом вышеуказанного исключения, компании, зарегистрированные за рубежом, также рассматриваются как резиденты Великобритании, если их центральное управление и контроль находятся в Соединенном Королевстве. Это означает, что место основного контроля и

руководства делами компании (исключая решения по повседневному ведению бизнеса) находится в Соединенном Королевстве.

Компания-резидент Великобритании облагается налогом на ее общую прибыль по всему миру.

Общая прибыль представляет собой совокупность чистого дохода компании из каждого источника и чистой налогооблагаемой прибыли компании, полученной от продажи услуг или товаров, производимых в результате осуществления основной деятельности компании.

Основными источниками дохода являются:

- прибыль от торговли;
- прибыль от бизнеса в сфере недвижимости;
- прибыль, не связанная с торговлей (или убытки) от кредитных отношений, в основном проценты к получению или уплате;
- прибыль, не связанная с торговлей (или убытки) по большинству нематериальных основных средств.

Сумма дохода от данных источников определяется на основе отчетности компании. Проценты и роялти облагаются налогом на прибыль организаций по особенной ставке - 20%, при условии, что организация не использует льготы или исключения в соответствии с договором об избежании двойного налогообложения.

Выплаченные дивиденды не облагаются налогом на прибыль организаций в Великобритании.

Налоговая база по налогу на прибыль в Великобритании в целом, рассчитывается путем вычета из полученной прибыли любых расходов на приобретение и улучшение активов. Как правило, капитальные потери, возникающие в результате отчуждения актива, должны быть компенсированы прибылью, полученной в том же налогооблагаемом периоде, или перенесены и компенсированы прибылью, полученной в будущих периодах.

Обычная ставка налога на прибыль организаций составляет 19% за календарный год, начинающийся 1 апреля 2021 года, и будет сохраняться на этом уровне в течение следующего года, начинающегося 1 апреля 2022 года. В тех случаях, когда налогооблагаемая прибыль получена от деятельности, связанной с использованием патентов, применяется более низкая эффективная ставка налога в размере 10%.

В рамках бюджета на 2021 год правительство Великобритании объявило, что с 1 апреля 2023 года основная ставка корпоративного налога увеличится до 25% для компаний с прибылью более 250 000 фунтов стерлингов. Небольшая ставка прибыли в размере 19% будет введена для компаний с прибылью 50 000 фунтов стерлингов или меньше. Компании с прибылью от 50 000 до 250 000 фунтов стерлингов будут платить налог по основной ставке, сниженной за счет

предельного облегчения, обеспечивающего постепенное повышение эффективной ставки корпоративного налога.

Налог на прибыль иностранной организацией рассчитывается, как процентная часть равная налоговой ставке, взятой от налоговой базы.

Налоговым периодом по налогу на прибыль иностранных организаций является налоговый год равный календарному году, который начинается 6 апреля и продолжается до 5 апреля следующего года.

2) Иностранные юридические лица – нерезиденты Великобритании.

Для компаний-нерезидентов ответственность по налогу на прибыль организаций, как правило, возникает при наличии любого вида постоянного представительства, через которое осуществляется деятельность иностранной компании. Однако существует ряд исключений из этого общего правила, которые применяются к доходам, получаемым от собственности в Великобритании. Компания, не являющаяся резидентом Великобритании и не имеющая постоянного представительства, будет платить налог на прибыль организаций в Соединенном Королевстве при получении следующих видов прибыли:

- торговая прибыль, от торговли земельными участками Великобритании или доходы от их освоения;
- доходы, возникающие в результате прямой и определенной косвенной продажи недвижимого имущества в Великобритании;
- прибыль от сдачи в аренду недвижимости в Великобритании.

Значение постоянного представительства для целей налогообложения в Великобритании изложено в законе, который в значительной степени основано на Типовой конвенции ОЭСР, но не идентичен во всех отношениях. В соответствии с условиями определенного договора об избежание двойного налогообложения компания-нерезидент будет иметь постоянное представительство в Соединенном Королевстве, если:

- 1) оно имеет перманентное место осуществления своей деятельности в Великобритании, через которое полностью или частично осуществляется деятельность компании;
- 2) или если существует агент, действующий от имени компании, и осуществляет полномочия ведения бизнеса от лица иностранной организации в Соединенном Королевстве.

Перманентным местом деятельности иностранной организации является офисное здание; скважина или шахта, карьер или другое место добычи природных ресурсов; место управления; отделение или филиал; производственный завод; мастерская; место, оборудованное для разведки природных ресурсов; место для монтажа или строительный проект. Однако постоянное представительство иностранной организации не возникает в Великобритании, если деятельность, для

которой поддерживается постоянное место осуществления деятельности или которую осуществляет агент, носит только подготовительный или вспомогательный характер.

ОЭСР в соответствии с Действием 7 своего Плана BEPS рекомендовала расширить сферу применения определения постоянного представительства, содержащегося в статье 5 Типовой налоговой конвенции ОЭСР. Предполагается, что измененное определение будет включено в двусторонние конвенции об избежание двойного налогообложения посредством многосторонней конвенции MLI. Великобритания ратифицировала MLI в 2018 году, поэтому теперь оно действует в отношении охваченных договоров об избежании двойного налогообложения, но страна приняла лишь ограниченные элементы статей о постоянных представительствах в MLI.

Иностранные юридические лица-нерезиденты, которые имеют право на доход у источника в Великобритании, владеют землей или зданиями, расположенными в Соединённом Королевстве, также будут уплачивать налог на прибыль организаций.

Иностранные организации-нерезиденты облагаются налогом только тот доход, который получен в Великобритании – они не платят налог государству Великобритании со своего иностранного дохода.

Великобритания вводит 20% ставку налога на прибыль с нерезидентов, которые получают определенные процентные платежи, арендную плату или роялти из Великобритании, полученные в связи с осуществлением определенных видов интеллектуальной собственности, включая патенты, авторские права и права на дизайн. Организации Соединенного Королевства – плательщики любых таких сумм несут ответственность за удержание и перечисление этого налога от имени получателя-нерезидента. Как правило, дивиденды, выплаченные британскими компаниями, или платежи за управленческие или другие профессиональные услуги не облагаются налогом на прибыль организаций.

Великобритания имеет обширную сеть договоров об избежании двойного налогообложения, которая во многих случаях снижает или вовсе устраняет ставку налога на прибыль организаций в 20%.

Налог на прибыль иностранной организацией рассчитывается, как процентная часть равная налоговой ставке, взятой от налоговой базы.

Налоговым периодом по налогу на прибыль иностранных организаций является налоговый год равный календарному году, который начинается 6 апреля и продолжается до 5 апреля следующего года.

Система налогообложения Великобритании в силу своего местонахождения и тесных внешнеэкономических связей имеет свои особенности в виде ставок, иного определения доходов, отличающегося от российского налогового и

отчетного периода, льгот и порядка обложения прибыли и доходов иностранных организаций. При сравнении российской системы налогообложения прибыли и доходов иностранных организаций с системой налогообложения Великобритании можно сделать вывод о том, что в современных условиях, во время процесса глобализации все страны мира стремятся усовершенствовать свою систему налогообложения и сделать ее понятной и прозрачной для иностранных налогоплательщиков, с целью повышения притока иностранных инвестиций в страну. Именно поэтому системы налогообложения прибыли и доходов иностранных организаций являются схожими между собой, а особое сходство наблюдается в принципах налогообложения прибыли и доходов иностранных организаций на территории своих юрисдикций, однако, полное сходство систем невозможно из-за характерных черт и особенностей каждой страны.

3. Заключение (Conclusion)

Подводя итог, хочется еще раз подчеркнуть то, что основными налогоплательщиками по налогу на прибыль организаций являются все российские юридические лица, все организации, признаваемые резидентами РФ, иностранные организации, имеющие и осуществляющие свою деятельность на территории России через постоянные представительства, и иностранные юридические лица, не имеющие постоянного представительства, но получающие доходы от источников в Российской Федерации. Вышеперечисленные компании, обладающие статусом резидентов РФ пользуются и подчиняются тем же нормам, что и российские организации, прибыль, полученная постоянными представительствами иностранных организаций, исчисляется и уплачивается ими самостоятельно с учетом характерных особенностей. Иностранные организации, не имеющие представительства, но получающие доход от источников в РФ, также обязаны уплачивать налог на прибыль организаций, однако специфика заключается в том, что исчислять и удерживать такой налог обязана компания-налоговый агент, выплатившая соответствующий доход. Сравнение российской системы налогообложения прибыли и доходов иностранных организаций и системы Великобритании показало, что в процессе всемирной гармонизации налоговых систем, они стремятся к одинаковому виду, который упростит исчисление и уплату налогов иностранным организациям, однако полного сходства достичь невозможно, вследствие территориальной разобщенности и наличия государственных особенностей.

Библиографический список	References
1. Справочная система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] // URL: http://www.consultant.ru	1. Reference system «Consultant Plus» [Electronic resource] // URL: http://www.consultant.ru
2. UK tax issues for overseas companies [Электронный ресурс] // URL:	2. UK tax issues for overseas companies [Electronic resource:] // URL:

https://www.burges-salmon.com/news-and-insight/legal-updates/uk-tax-issues-for-overseas-companies	https://www.burges-salmon.com/news-and-insight/legal-updates/uk-tax-issues-for-overseas-companies
3. Global tax guide to doing business in the United Kingdom [Электронный ресурс] // URL: https://www.dentons.com/en/services-and-solutions/global-tax-guide-to-doing-business-in/united-kingdom	3 Global tax guide to doing business in the United Kingdom [Electronic resource:] // URL: https://www.dentons.com/en/services-and-solutions/global-tax-guide-to-doing-business-in/united-kingdom
4. PWC Worldwide Tax Summarise, United Kingdom, Corporate - Income determination [Электронный ресурс] // URL: https://taxsummaries.pwc.com/united-kingdom/corporate/income-determination	4. PWC Worldwide Tax Summarise, United Kingdom, Corporate - Income determination [Electronic resource:] // URL: https://taxsummaries.pwc.com/united-kingdom/corporate/income-determination