

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ТРАНСНАЦИОНАЛЬНЫХ КОРПОРАЦИЙ В СТРАНАХ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Надежкина Мария Михайловна,
Студентка магистратуры
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа
Россия, Москва.

Полежарова Людмила Владимировна,
Научный руководитель
д.э.н., доцент
профессор Департамента налогов и налогового администрирования,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации
Россия, Москва.

Аннотация. В статье рассматривается налогообложение подразделений транснациональных корпораций (ТНК) в рамках Евразийского экономического союза. Актуальность сотрудничества со странами-участницами обуславливается международными санкциями, принятыми в отношении России в 2022 г. И для более выгодного межгосударственного взаимодействия со странами-соседями и интеграции государств в полноценный экономический союз необходимо выявлять барьеры, в том числе в сфере налогообложения подразделений транснациональных корпораций, налоговые поступления которых формируют значительную часть доходов государственных бюджетов. В этой связи в статье были рассмотрены возможные проблемы в сфере налогообложения ТНК, а также были приведены потенциальные пути их решения.

Ключевые слова: Евразийский экономический союз, налогообложение транснациональных корпораций, налоговое регулирование, налоговые режимы, барьеры

TAXATION OF TRANSNATIONAL CORPORATIONS IN THE COUNTRIES OF THE EURASIAN ECONOMIC UNION: PROBLEMS AND SOLUTIONS

Nadezhkina Maria Mikhailovna,
Student of master's degree
Financial University under the Government of the Russian Federation,
Business-Analysis Department
Russia, Moscow.

Polezharova Lyudmila Vladimirovna,
Academic supervisor
Ph.D. in Economics, Associate Professor
Professor of the Department of Taxes and Tax Administration,
Financial University under the Government of the Russian Federation,
Russia, Moscow.

Annotation. The article deals with the taxation of transnational corporations (TNCs) within the framework of the Eurasian Economic Union. The relevance of cooperation with the participating countries is determined by the international sanctions adopted against Russia in 2022. In addition, for more profitable interstate interaction with neighboring countries and the integration of states into a full-fledged economic union, it is necessary to identify barriers including in the field of taxation

of transnational corporations. In this regard, the article considered possible problems in the field of taxation of TNCs and potential ways to solve them.

Keywords: Eurasian Economic Union, taxation of transnational corporations, tax regulation, tax regimes, barriers

На сегодняшний день транснациональные корпорации (ТНК) являются ключевыми игроками глобальной экономики. Эти огромные компании имеют множество дочерних предприятий и филиалов в разных странах мира, в том числе и в странах Евразийского экономического союза (ЕАЭС), куда входят Россия, Беларусь, Казахстан, Армения и Киргизия.

В свою очередь ЕАЭС представляет собой наиболее развитую экономическую интеграцию среди государств постсоветского пространства, и сотрудничество со странами-участницами данного союза во времена введения в 2022 г. колоссальных санкций, направленных на изоляцию экономики России, все больше приобретает актуальность в настоящее время.

Однако налогообложение подразделений транснациональных корпораций в странах ЕАЭС вызывает серьезные вопросы среди специалистов. Во-первых, многие считают, что эти компании не платят должных налогов в странах, где они ведут свою деятельность, используя при этом многочисленные лазейки в законодательстве и передислоцируя прибыль в рамках своей компании в другие страны с более благоприятным налоговым режимом. Во-вторых, налогообложение корпораций является сложным и многоуровневым процессом, который определяется национальным законодательством и международными соглашениями. Некоторые страны предоставляют более выгодные условия, чтобы привлечь иностранных инвесторов, что может привести к неравной конкуренции между компаниями в разных странах.

Анализируя налоговые доходы, которые в свою очередь формируют консолидированные бюджеты стран – участниц ЕАЭС, можно сказать, что курс положительной динамики, заключающийся в росте налоговых доходов в 2017-2019 гг., сменяется в 2020 г. Так за счет введения мер, ограничивающих ведение бизнеса во время пандемии COVID-19, произошло уменьшение доли налоговых доходов консолидированных бюджетов (рис. 1).

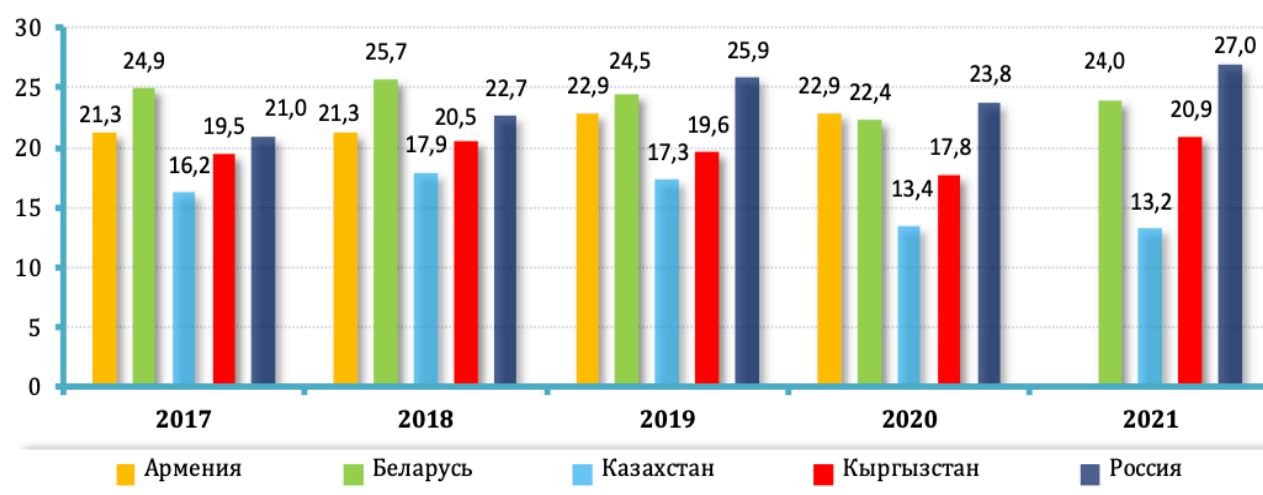


Рис. 1 – Динамика доли налоговых доходов консолидированного бюджета к ВВП стран ЕАЭС за 2017-2021 гг., %¹

¹ Евразийский экономический союз в цифрах: краткий статистический сборник; Евразийская экономическая комиссия. – Москва. – 2022. – С. 189

Но тем не менее правительства Российской Федерации, Беларуси и Кыргызстана стараются сохранить достаточно высокую планку доли налоговых доходов, аккумулируемых государством, так как налоговые поступления, которые превышают 15% валового внутреннего продукта (по данным Всемирного банка), являются ключевой составляющей для обеспечения стабильного развития и увеличения экономического роста с целью повышения уровня жизни и минимизации бедности в странах.

При этом приведенные значения на рисунке 1 все же являются относительно низкими по сравнению со странами-участницами Организации экономического сотрудничества и развития, средний показатель которых достигает 34,1% по состоянию на 2021 г., и одним из отрицательных факторов, влияющих на данную статистику, является наличие проблем в сфере налогообложения подразделений транснациональных корпораций в ЕАЭС.²

Помимо главных целей, заключающихся в обеспечении стабильного роста экономик стран ЕАЭС, создания совместного рынка товаров, услуг и капитала, есть дополнительная цель – развить единое налоговое пространство, которое привело бы к реализации единой налоговой политики, гармонизации налогового законодательства, совершенствованию налогового контроля и администрирования.

Транснациональные корпорации вносят значительный вклад в экономику стран-членов Евразийского экономического союза (ЕАЭС). Однако, на пути их развития возникают различные препятствия (например, необходимость соблюдения налоговых требований), которые достаточно сложны и могут различаться в зависимости от страны. Эти проблемы имеют решение в виде налоговых режимов для транснациональных корпораций, которые одновременно могут снижать налоговую нагрузку на бизнес и упрощать процесс соблюдения налоговых требований, но в то же время создают условия для уклонения от налогообложения.

Среди налоговых режимов для подразделений транснациональных корпораций можно выделить:

1. Специальный налоговый режим: данный режим предполагает применение сниженных налоговых ставок для определенных категорий налогоплательщиков. Такие режимы особенно привлекательны для иностранных инвесторов, так как позволяют снизить доходность налоговых взносов и повысить общую доходность инвестиций. В ряде стран, таких как Казахстан и Россия, установлены такие режимы налогообложения для транснациональных корпораций, которые предполагают широкомасштабные налоговые льготы в виде снижения ставок налогов на прибыль, налога на имущество и других налогов. Но вместе с тем принципиально разные подходы к налогообложению в странах ЕАЭС, которые проявляются в варьировании ставок, создают угрозу неконтролируемых трансграничных потоков, что в свою очередь приводит к развитию теневых секторов экономики.³

2. Режим особых экономических зон: этот режим позволяет ТНК получать налоговые льготы при осуществлении деятельности в специальных зонах, которые создаются для стимулирования развития определенных отраслей экономики. В странах ЕАЭС такие зоны расположены, например, в Армении, Казахстане и Беларуси. В Армении действует особая экономическая зона «Меридиан», в Казахстане – «Астана – новый город», а в Беларуси – «Брест». Но в свою очередь налогообложение в данных свободных экономических зонах также сопровождается рядом проблем, которые заключаются в отсутствии единого подхода

² OECD. Revenue Statistics 2022: The Initial Impact of COVID-19 on OECD Tax Revenues/ [Электронный ресурс] URL: <https://www.oecd-ilibrary.org/sites/8a691b03-en/index.html?itemId=/content/publication/8a691b03-en/> (дата обращения: 27.05.2023)

³ Гасанов Н.А. Налоговое администрирование в Евразийском экономическом союзе: проблемы и пути их решения // Образование и право. – 2022. – № 5. – С. 419-426

в формировании налоговых льгот, а также неоднородного уровня формирования налоговой нагрузки.⁴

3. Режим налоговых каникул: данный режим предполагает временное освобождение от уплаты налогов для новых инвесторов или бизнесов, которые начали деятельность в стране. Так как ТНК являются крупнейшими инвесторами, то налоговые каникулы могут стать намного более выгодными для них, чем для мелких бизнесов. В Киргизии существует режим налоговых каникул для новых компаний, которые занимаются высокотехнологичным производством. Однако в России законодательство в большинстве случаев выступает барьером использования данного вида льготы за счет жестких лимитов.

Помимо недостатков, которые были выявлены выше, также существуют проблемы, связанные с недостаточным межведомственным взаимодействием налоговых органов, а также с различными формами государственно-территориального устройства, что также предопределяет отличия в проведении налоговой политики. Например, в странах Армении, Беларуси и Казахстана действуют двухуровневые налоговые системы, в России – трехуровневая.

Также транснациональные корпорации, находясь в более выгодном положении, могут использовать различные методы, такие как переправка средств через непрозрачные схемы, чтобы уклоняться от уплаты налогов. Это приводит к потере доходов для государств и перераспределению бремени налоговых платежей на остальных налогоплательщиков.

На данный момент цели ЕАЭС направлены на дальнейшее согласование законодательства, устранение непропорциональных налоговых ставок и установление равных и справедливых условий в налогообложении. Так, экспертами были предложены наиболее приоритетные направления для того, чтобы двигаться в сторону гармонизации налогообложения в странах ЕАЭС:

1. Унификация организационных структур, в том числе деятельности налоговых органов.

2. Установление общего порядка учета субъектов и объектов налогообложения.

3. Разработка и принятие унифицированных форм налоговой отчетности.

4. Реализация единых принципов, методов и форм налогового контроля.⁵

Одной из основных проблем, которая решается в ходе налогового администрирования трансграничной деятельности транснациональных корпораций, является борьба с налоговыми утечками. Налоговые утечки представляют собой результат использования компанией налоговых лазеек и юридических конструкций с целью минимизации налоговых взносов. В результате чего происходит существенное снижение налоговых доходов государства.

Приоритетными методами для предотвращения налоговых утечек и обеспечения справедливого налогообложения корпораций будут являться:

1. Обмен информацией о налогоплательщиках: страны ЕАЭС подписали соглашения о налоговом администрировании, которые позволяют обмениваться информацией о налогоплательщиках. Это позволяет более эффективно бороться с налоговыми утечками.

2. Ужесточение законодательства о трансграничной деятельности: законодательство стран ЕАЭС должно соответствовать международным стандартам и обеспечивать более жесткий контроль за трансграничной деятельностью корпораций.

3. Определение целей и стимулирование инвестирования в определенные отрасли экономики: налоговые режимы, которые играют большую роль в стимулировании

⁴ Громов В.В. Проблемы и пути развития налогообложения резидентов ОЭЗ на федеральном уровне // Финансовый журнал. – 2018. – № 1. – С. 39-50

⁵ Ишханов А.В., Линкевич Е.Ф. Гармонизация налоговых систем стран ЕАЭС в условиях углубления экономической интеграции // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3: Экономика. Экология. – 2017. – № 4. – С. 119-126

инвестирования, должны использоваться с учетом определенных целей и задач, таких как развитие высокотехнологичных отраслей экономики.

4. Продолжительный контроль за налоговой деятельностью корпораций: страны должны регулярно проверять налоговые декларации корпораций и контролировать их деятельность для предотвращения налоговых утечек.

Также для цели гармонизации налогообложения в странах ЕАЭС были приняты налоговые соглашения, представляющие собой специальные договоренности между государствами, имеющими определенные стандарты и правила налогообложения. Целью этих соглашений является предотвращение двойного налогообложения между государствами (под двойным налогообложением понимается ситуация, когда доходы корпорации налагаются налогом в двух и более странах одновременно), имеющих экономические связи, а также создание условий для эффективного функционирования внутри единого экономического пространства и углубление торгово-экономических связей.⁶

Однако несмотря на наличие множества налоговых соглашений между государствами ЕАЭС, транснациональные корпорации все еще используют международные налоговые лазейки, чтобы избежать налогообложения или уменьшить свои налоговые обязательства.

Для того чтобы усилить борьбу с такими нарушениями, государства Евразийского экономического союза используют новые методы и подходы. Одним из них является введение новых налоговых механизмов. Примером таких новых механизмов является налог на цифровые услуги. Его целью является налогообложение деятельности, связанной с зарубежными ИТ-компаниями или поставщиками облачных сервисов. Ответственность за платеж этого налога лежит на компаниях, которые предоставляют цифровые услуги и имеют оборот свыше определенного порога.

В свою очередь Евразийский экономический союз также предпринимает шаги по борьбе с налоговыми преступлениями транснациональных корпораций, в том числе путем улучшения налоговой политики, процедур и законодательной базы. Например, был создан специализированный орган – Консультативный комитет по налоговой политике и администрированию, основными задачами которого является подготовка предложений, включая разработку проектов нормативных правовых документов Союза в сфере осуществления налоговой политики и администрирования, по следующим вопросам:

1. Формирования единых подходов в проведении налоговой политики государств-членов ЕАЭС по согласованным направлениям.

2. Гармонизации налоговых законодательств государств-членов ЕАЭС по согласованным направлениям.

3. Совершенствования нормативно-правовой базы ЕАЭС в области:

– косвенного налогообложения во взаимной торговле на единой таможенной территории ЕАЭС;

– оборота подакцизных товаров (в том числе алкогольной продукции) на единой таможенной территории ЕАЭС;

– прямого налогообложения.

4. Совершенствования налогового администрирования, включая вопросы налогового контроля за трансфертным ценообразованием.

5. Совершенствования информационного взаимодействия налоговых органов государств-членов ЕАЭС.

⁶ Ишханов А.В., Линкевич Е.Ф. Гармонизация налоговых систем стран ЕАЭС в условиях углубления экономической интеграции // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3: Экономика. Экология. – 2017. – № 4. – С. 119-126

6. Обсуждение практических вопросов применения нормативно-правовой базы ЕАЭС, регулирующих аспекты налогообложения и подготовка рекомендаций по разрешению проблемных ситуаций.⁷

В России, стране-участнице Евразийского экономического союза, правительство проводит серьезные мероприятия по борьбе с налоговыми преступлениями транснациональных корпораций. Так, согласно пункту 1 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации неуплата или неполная уплата сумм налога влечет взыскание штрафа в размере 20 % от неуплаченной суммы налога налогов при обнаружении налогового правонарушения.⁸

Также для борьбы с транснациональными налоговыми преступлениями некоторые эксперты предлагают создать Евразийский налоговый суд, деятельность которого была бы направлена на возмещение понесенных от налогообложения убытков и взимания штрафов с транснациональных корпораций, действующих на территории ЕАЭС. Благодаря этому удастся часть поступлений направить на пополнение бюджета государств-членов ЕАЭС, соответственно, это позволит урегулировать ряд финансовых проблем в странах.⁹

Еще одним подходом к гармонизации налогообложения является объединение усилий правительств стран ЕАЭС для создания совместной системы налогообложения, которая бы учитывала особенности бизнес-моделей транснациональных корпораций и международных программ налогообложения. Этот подход был успешно реализован другими экономическими союзами, такими как Европейский союз (ЕС), и должен дать положительный результат и в Евразийском экономическом союзе.

Кроме того, для усиления имеющихся механизмов государства-члены ЕАЭС могут принимать новые законы и правила налогообложения, которые будут обеспечивать налоговую прозрачность и предотвращать развитие теневой экономики.

Также важно улучшить налоговое администрирование и воспользоваться технологическими инструментами для улучшения сбора налогов. Например, технологии блокчейн и искусственный интеллект могут использоваться для создания цифровых транзакций, чтобы предотвратить поддельные декларации, используемые для уклонения от налогообложения. Применение этих инструментов можно осуществлять как внутри страны, так и в рамках ЕАЭС.

Налогообложение корпораций является важным вопросом, который требует постоянного внимания со стороны государств. В современных условиях, когда транснациональные корпорации все более активно участвуют в глобальных экономических процессах, становится все важнее использование новых методов и подходов в налогообложении, включая использование новых инструментов и технологий, которые позволяют более эффективно контролировать налоговые обязательства корпораций.

Налогообложение транснациональных корпораций в Евразийском экономическом союзе является актуальной темой для многих исследователей и правительственных органов. Из-за того, что транснациональные корпорации могут пользоваться многочисленными методами, схемами и ресурсами с целью минимизировать свои налоговые обязательства, правительства стран ЕАЭС должны использовать новые методы и подходы к налогообложению и налоговому администрированию.

⁷ Официальный сайт Федеральной налоговой службы. Евразийский экономический союз (ЕАЭС) [Электронный ресурс] URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/inttax/eec/ (дата обращения: 27.05.2023)

⁸ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 18.03.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 18.05.2023) / [Электронный ресурс] URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 27.05.2023)

⁹ Мурзагалиев Е. Ч. К вопросу о создании специализированного суда по рассмотрению дел по транснациональным налоговым преступлениям

Интеграция экономических систем, объединение усилий государств-членов ЕАЭС и применение новых технологий могут помочь в эффективности налогообложения транснациональных корпораций, а также привести к росту бюджетных доходов государства.

Список используемых источников:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 18.03.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 18.05.2023) / [Электронный ресурс] URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 27.05.2023).
2. Гасанов Н.А. Налоговое администрирование в Евразийском экономическом союзе: проблемы и пути их решения // Образование и право. – 2022. – № 5. – С. 419-426.
3. Ердос Ч.М. Международно-правовые основы борьбы с транснациональными налоговыми преступлениями в рамках ЕАЭС: некоторые аспекты // Наука, инновации, образование: актуальные вопросы и современные аспекты. – 2021. – С. 32-42.
4. Петросян Е.Г. Пути гармонизации систем налогообложения в странах Евразийского экономического союза // Экономическая политика. – 2016. № 6. С. 222-241.
5. Громов В.В. Проблемы и пути развития налогообложения резидентов ОЭЗ на федеральном уровне // Финансовый журнал. – 2018. – № 1. – С. 39-50.
6. Ишханов А.В., Линкевич Е.Ф. Гармонизация налоговых систем стран ЕАЭС в условиях углубления экономической интеграции // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3: Экономика. Экология. – 2017. – № 4. – С. 119-126.
7. Мурзагалиев Е.Ч. К вопросу о создании специализированного суда по рассмотрению дел по транснациональным налоговым преступлениям // Вестник российской правовой академии. – 2019. – № 4. – С. 29-33.
8. OECD. Revenue Statistics 2022: The Initial Impact of COVID-19 on OECD Tax Revenues/ [Электронный ресурс] URL: <https://www.oecd-ilibrary.org/sites/8a691b03-en/index.html?itemId=/content/publication/8a691b03-en/> (дата обращения: 27.05.2023).
9. Финансовая статистика Евразийского экономического союза. Оперативные данные за 2021 год. Статистический сборник; Евразийская экономическая комиссия. – Москва. – 2022. – С. 125.
10. Евразийский экономический союз в цифрах: краткий статистический сборник; Евразийская экономическая комиссия. – Москва. – 2022. – С. 189.
11. Обзор налоговых систем государств-членов евразийского экономического союза // Под редакцией Н.Т. Мамбеталиева, к.т.н., начальника отдела налоговой политики Департамента финансовой политики Евразийской экономической комиссии // Москва 2019 / [Электронный ресурс] URL: [http:// Обзор налоговых систем Издание ЕЭК 2019.pdf](http://Обзор%20налоговых%20систем%20Издание%20ЕЭК%202019.pdf) (дата обращения: 27.05.2023).
12. Официальный сайт Федеральной налоговой службы. Евразийский экономический союз (ЕАЭС) [Электронный ресурс] URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/inttax/eec/ (дата обращения: 27.05.2023).