

НАУЧНАЯ МЫСЛЬ



Экономика

*М.Р. Пинская, Н.С. Милоголов,  
К.Н. Цаган-Манджиева, Т.А. Логинова*

# АКТУАЛЬНЫЕ ТРЕНДЫ РАЗВИТИЯ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



НАУЧНАЯ МЫСЛЬ

СЕРИЯ ОСНОВАНА В 2008 ГОДУ

М.Р. ПИНСКАЯ  
Н.С. МИЛОГОЛОВ  
К.Н. ЦАГАН-МАНДЖИЕВА  
Т.А. ЛОГИНОВА

# АКТУАЛЬНЫЕ ТРЕНДЫ РАЗВИТИЯ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

МОНОГРАФИЯ

Электронно-  
Библиотечная

znanium.com

Москва  
ИНФРА-М  
2022

УДК 336.227(075.4)

ББК 65.268

П32

Рецензенты:

*И.Ю. Варьяш*, почетный профессор Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, руководитель Аналитического центра финансовых исследований Научно-исследовательского финансового института Министерства финансов Российской Федерации;

*А.И. Погорлецкий*, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры мировой экономики Санкт-Петербургского государственного университета;

*И.А. Хаванова*, доктор юридических наук, профессор Департамента публичного права Высшей школы экономики

**Пинская М.Р.**

П32

Актуальные тренды развития международного налогообложения : монография / М.Р. Пинская, Н.С. Милоголов, К.Н. Цаган-Манджиева, Т.А. Логинова. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 277 с. — (Научная мысль). — DOI 10.12737/1111362.

ISBN 978-5-16-016353-6 (print)

ISBN 978-5-16-108644-5 (online)

Монография посвящена актуальным трендам международного налогообложения, направленным на развитие методологии противодействия размыванию налоговой базы, а также практическим вопросам ее применения в современной России и за рубежом. Проведена оценка результатов Проекта BEPS, инициированного странами-членами G20 под руководством ОЭСР. Проведен анализ российских правил определения трансфертных цен на нематериальные активы в свете рекомендаций ОЭСР, выпущенных в рамках Проекта BEPS. Обобщены правовые подходы к противодействию злоупотреблению Соглашениями об избежании двойного налогообложения за рубежом и показано их развитие в России. Сделан экономический анализ масштабов и последствий размывания национальной налоговой базы. Проведена оценка потенциальных фискальных и экономических эффектов от создания специальных административных районов на территориях Калининградской области и Приморского края. Разработаны рекомендации по стратегии долгосрочной налоговой политики Российской Федерации в области международного налогообложения.

Адресована экономистам, юристам, менеджерам, руководителям и специалистам федеральных органов государственной власти, а также преподавателям, аспирантам и студентам экономических и юридических вузов и факультетов, слушателям системы повышения квалификации.

*Данная работа выполнена с использованием Справочной правовой системы «КонсультантПлюс».*

УДК 336.227(075.4)

ББК 65.268

ISBN 978-5-16-016353-6 (print)

ISBN 978-5-16-108644-5 (online)

© Пинская М.Р., Милоголов Н.С., Цаган-Манджиева К.Н., Логинова Т.А., 2021

# Оглавление

<b>Авторский коллектив.....</b>	<b>3</b>
<b>Сокращения.....</b>	<b>4</b>
<b>Введение.....</b>	<b>6</b>
<b>Глава 1. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА РОССИИ В ОБЛАСТИ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....</b>	<b>9</b>
1.1. Проблемы в области международного налогообложения в Российской Федерации.....	9
1.2. Оценка результатов проекта BEPS.....	13
<b>Глава 2. ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ ПО СДЕЛКАМ С НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ: РЕКОМЕНДАЦИИ ОЭСР В РАМКАХ ПРОЕКТА BEPS И РОССИЙСКАЯ ПРАКТИКА.....</b>	<b>17</b>
2.1. Платежи по нематериальным активам (роялти) как один из способов размывания налоговой базы.....	17
2.2. Регулирование трансфертного ценообразования по НМА в России.....	19
2.3. Методология ТЦО в проекте BEPS ОЭСР/G20.....	21
2.3.1. Общий подход к методологии ТЦО.....	21
2.3.2. Стандартные товары биржевой торговли.....	24
2.3.3. Нематериальные активы.....	26
2.3.4. Соглашение о распределении затрат.....	30
2.4. Методология оценки стоимости товарных знаков и патентов и параметры сопоставимости НМА для целей ТЦО: анализ зарубежного опыта.....	31
2.4.1. Методология оценки НМА, применяемая за рубежом.....	33
2.4.2. Параметры сопоставимости сделок.....	48
2.4.3. Страновые кейсы.....	57
<b>Глава 3. ПРАВОВЫЕ ПОДХОДЫ К ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ ЗЛУПОТРЕБЛЕНИЕМ ПОЛОЖЕНИЯМИ СИДН: ЗАРУБЕЖНАЯ ПРАКТИКА И РЕКОМЕНДАЦИИ ОЭСР.....</b>	<b>63</b>
3.1. Обобщение подходов, содержащихся в методических документах и докладах ОЭСР.....	63
3.2. Обобщение подходов, сформированных в практике зарубежных стран.....	81
3.3. Подходы ОЭСР к регулированию фискально-прозрачных лиц.....	92
3.4. Анализ законодательства зарубежных стран и практики применения положений СИДН в отношении фискально-прозрачных лиц.....	99
<b>Глава 4. РАЗВИТИЕ РОССИЙСКИХ ПОДХОДОВ К ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ ЗЛУПОТРЕБЛЕНИЕМ ПОЛОЖЕНИЯМИ СИДН.....</b>	<b>102</b>
4.1. Российская практика исследования наличия деловой цели.....	102
4.2. Российская практика применения правил ограничения льгот.....	106

4.3. Перспективы применения правил, направленных на ограничение злоупотреблением положениями СИДН .....	109
4.4. Анализ судебной практики по применению концепции фактического права на доход.....	114
4.5. Перспективы подтверждения фактического права на доход .....	122
4.6. Рекомендации по применению положений о фискально-прозрачных лицах.....	126

**Глава 5. ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ МАСШТАБОВ И ПОСЛЕДСТВИЙ РАЗМЫВАНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ .....** 133

5.1. Обзор результатов экономических исследований проблемы размывания налоговой базы.....	135
5.2. Ограничения и сложности реализации задачи измерения размывания налоговой базы.....	137
5.3. Передовые практики в использовании имеющихся данных для анализа размывания налоговой базы.....	139
5.4. Подходы и индикаторы к измерению размывания налоговой базы.....	141
5.5. Доступность данных и их анализ: обзор лучших практик .....	146
5.6. Результаты и рекомендации для измерения масштабов размывания налоговой базы в России.....	148

**Глава 6. СПЕЦИАЛЬНЫЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАЙОНЫ (САР) КАК ИНСТРУМЕНТ ДЕОФШОРИЗАЦИИ РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКИ: АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКИХ И ПРАВОВЫХ ПОСЛЕДСТВИЙ .....** 150

6.1. Международные стандарты противодействия вредоносной налоговой конкуренции в САР .....	150
6.2. Сравнение САР и холдинговых режимов, применяемых в зарубежных странах.....	155
6.3. Потенциальные фискальные и экономические эффекты от создания САР .....	158

**Глава 7. СТРАТЕГИЯ ДОЛГОСРОЧНОЙ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В ОТНОШЕНИИ ТНК В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ С УЧЕТОМ СОВРЕМЕННЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ РЕАЛИЙ .....** 167

**Заключение.....** 173

**Библиографический список .....** 178

<i>Приложение А. Реализация проекта BEPS в отдельных странах .....</i>	180
<i>Приложение Б. Схема налогового планирования, используемая группой компаний Орифлейм.....</i>	218
<i>Приложение В. Тест главной цели и общие антизлоупотребительные правила (GAAR) (на примере Великобритании).....</i>	219
<i>Приложение Г. Международный опыт внедрения антигибридного законодательства.....</i>	225
<i>Приложение Д. Ключевые критерии для ограничения льгот в СИДН с участием Российской Федерации .....</i>	235
<i>Приложение Е. Обзор практики применения концепции фактического права на доход в контексте критериев, предусмотренных в разъяснениях Минфина России .....</i>	237
<i>Приложение Ж. «Сквозной подход» к определению наличия фактического права на доход .....</i>	255
<i>Приложение З. Сценарии выплаты доходов из России прозрачному и непрозрачному лицу в иностранную юрисдикцию .....</i>	259

<i>Приложение И. Доля стран с ПИИ/ВВП более 200% в сумме операций по входящим ПИИ в РФ .....</i>	<i>260</i>
<i>Приложение К. Соотношение роялти к государственным расходам на НИОКР .....</i>	<i>261</i>
<i>Приложение Л. Анализ соответствия специального налогового режима в рамках САР критериям вредоносной налоговой конкуренции по Направлению 5 BEPS.....</i>	<i>262</i>
<i>Приложение М. Сравнительный анализ положений российского законодательства, связанных с созданием специальных административных районов на территориях Калининградской области и Приморского края, и холдинговых режимов, применяемых в зарубежных странах .....</i>	<i>266</i>