

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г.
ЧЕРНЫШЕВСКОГО»**

Кафедра таможенного, административного и финансового права

**ДВОЙНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И ПРАВОВЫЕ СРЕДСТВА ЕГО
УСТРАНЕНИЯ**
АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студентки 5 курса 551 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Кучиной Ангелины Алексеевны

Научный руководитель
доцент, к.ю.н., доцент

Кондукторов А.С.

Зав. кафедрой
таможенного, административного
и финансового права, к.ю.н., доцент

Н.А. Мошкина

Саратов 2025

Во введении обоснована актуальность выбранной темы.

Одним из ключевых последствий двойного налогообложения является снижение конкурентоспособности компаний на международных рынках. Высокие налоговые ставки могут существенно уменьшить прибыльность операций, что вынуждает компании либо сокращать объемы инвестиций, либо повышать цены на продукцию, теряя тем самым клиентов. Это негативно сказывается на развитии международной торговли, замедляя экономический рост и снижая уровень благосостояния государств.

Кроме того, двойное налогообложение усложняет планирование финансовых потоков и увеличивает административные расходы компаний. Необходимость соблюдения налоговых требований двух и более юрисдикций требует значительных ресурсов, что отвлекает средства от основной деятельности и затрудняет принятие стратегических решений.

Важно подчеркнуть, что устранение двойного налогообложения способствует увеличению притока иностранных инвестиций. Компании, уверенные в том, что их доходы не будут обложены налогами дважды, охотнее вкладывают средства в экономику страны, создавая новые рабочие места и стимулируя экономический рост. В условиях жесткой конкуренции за инвестиционные ресурсы государства вынуждены разрабатывать соглашения об избежании двойного налогообложения, чтобы привлечь капиталовложения и укрепить свои позиции на мировой арене.

Также нельзя недооценивать влияние двойного налогообложения на инновационное развитие. Инвестиции в исследования и разработки являются ключевыми факторами экономического прогресса, однако высокие налоги могут снизить стимулы к внедрению новых технологий и продуктов. Устранение двойного налогообложения создает более благоприятные условия для инновационной активности, что ведет к повышению производительности труда и улучшению качества продукции.

Таким образом, изучение двойного налогообложения и разработка эффективных механизмов его предотвращения являются важнейшими задачами

современной экономической политики. Устранение этого барьера способствует укреплению международной торговли, привлечению инвестиций и ускорению экономического развития, что в конечном итоге положительно сказывается на благосостоянии всех участников мирового рынка.

Целью работы является выявление ключевых проблем, возникающих при двойном налогообложении, изучение основных способов их преодоления и формирование рекомендаций по совершенствованию законодательства в данной области.

Достижение указанной цели предполагает решение следующих задач:

- исследование научного материала, посвященному двойному налогообложению;
- анализ правовой практики посвященной проблеме двойного налогообложения;
- исследование понятия двойного налогообложения;
- систематизация виды двойного налогообложения;
- выявление ключевых факторов, ведущих к созданию проблем, возникающих при двойном налогообложении;
- исследование средств и методов, с помощью которых возможно устранить двойное налогообложение.

Объектом исследования выступают общественные отношения, возникающие при устранении двойного налогообложения доходов налогоплательщика.

Предметом исследования являются нормы налогового права, конвенции международных организаций, соглашения об избежании двойного налогообложения, регулирующие вопросы двойного налогообложения, а также опыт зарубежных государств, направленный на борьбу с указанными выше проблемами.

В силу своей актуальности проблема дисциплинарной ответственности рассматривалась в трудах российских ученых: КилинкарOVA Е.В., Ануфриева

Л.П., Подчуфарова И.В Козлов Д.В., Татаринова Т.В. и др. Однако, основные научные труды, посвященные правовым вопросам отражены

Методологическую основу исследования составил диалектический метод научного познания, подразумевающий под собой исследование всех явлений и процессов в их взаимосвязи, взаимообусловленности и развитии В рамках этого метода применены приемы такие как: анализ, синтез, индукция, дедукция, восхождение от абстрактного к конкретному, сравнение, аналогия, абстрагирование и др. Кроме того, использованы формально-логический, структурно-функциональный, статистический, социологический, сравнительно-правовой, формально-юридический, историко-правовой и другие методы и подходы.

Теоретическую основу работы составляют труды отечественных ученых по проблемам международного налогового права.

Нормативно-правовой базой исследования выступили международные нормативно-правовые акты, международные договоры Российской Федерации, действующее налоговое и таможенное законодательство, другие нормативные акты, относящиеся к теме исследования.

Эмпирическую основу исследования представили акты правоприменительной практики, официальная статистика, эмпирические данные.

Структура дипломной работы определена поставленной целью и представлена введением, двумя главами, объединяющими четыре параграфа, заключением и списком использованных источников.

Основное содержание работы.

Первая глава дипломной работы «Понятие двойного налогообложения» раскрывает понятие и принципы многократного налогообложения.

В работе отмечено, что двойное налогообложение – это ситуация, при которой один и тот же доход или капитал облагается налогами дважды в разных юрисдикциях. Это происходит, когда физическое лицо или компания получают доход в одной стране, а затем этот доход облагается налогом, как в

стране происхождения дохода, так и в стране резидентства налогоплательщика. В результате налогоплательщик вынужден платить налоги дважды на одну и ту же сумму, что создает финансовую нагрузку и снижает эффективность ведения бизнеса на международном уровне.

Отмечено, что основным фактором, способствующим двойному налогообложению, – это различия в налоговых системах разных стран. Каждое государство имеет свои собственные правила и нормы, касающиеся налогообложения доходов и различных видов активов. Эти различия могут касаться, например, подхода к налогообложению капиталовложений, прироста капитала, а также такого аспекта, как налоговые льготы и освобождения. В одних национальных правовых системах возможно применение более высоких ставок налогообложения на определенные виды доходов, в то время как в других – существенно более низких. Это приводит к ситуации, когда доход, полученный резидентом одной страны в другой стране, облагается налогом по нормам обеих юрисдикций.

Автор выделил узкий и широкий подход к определению понятия двойное налогообложение:

1. Отношения, в которых государство облагает доходы лиц, находящихся в налоговой юрисдикции данного государства, налогами (а также иными схожими платежами, обладающими признаками налогов) и взимает их;
2. Отношения, в которых государство облагает доходы лиц, находящихся в налоговой юрисдикции данного государства, налогами (а также иными схожими платежами, обладающими признаками налогов) и взимает их, а также отношения, в результате которых происходит взаимодействие налоговых органов различных государств, обмен значимой налоговой информацией, противодействие международному уклонению от налогообложения и сотрудничество в налоговой сфере по другим вопросам, урегулированными двусторонним и многосторонними международными договорами.

Сделан вывод, что потенциальная угроза двойного налогообложения является результатом сочетания большого числа факторов, начиная от различий в национальных налоговых системах и заканчивая вопросами налогового резидентства. Важность этой проблемы сложно переоценить, поскольку она оказывает существенное влияние на международную экономическую деятельность и мобилизацию капиталов. Поэтому государства продолжают искать пути для ее решения через сотрудничество и согласование своих налоговых норм.

Во 2 главе «Методы устранения двойного налогообложения» были изучены способы с помощью которых можно устранить многократное налогообложение. Автор разделяет их на односторонние(национальные) и (многосторонние) международные.

Основным методом устранения двойного налогообложения остаются международные договоры, заключенные между заинтересованными государствами.

Проанализировав международные договоры и соглашения, автор выделяет такие механизмы устранения двойного налогообложения, как:

1. Разработка и установление понятийного аппарата, дающего точные формулировки и определения терминов;
2. Определение схемы устранения двойного налогообложения, согласно которой каждая страна взимает налог только с определенного вида доходов или применяет лишь налог определенного вида;
3. Разработка и внедрение механизма устранения двойного налогообложения в случаях, когда налогообложение всех видов доходов остается за обеими странами;
4. Устранение дискриминации налогоплательщика при налогообложении в другой стране;
5. Обмен информацией между компетентными органами в целях предотвращения случаев уклонения от уплаты налогов или злоупотребления договорами и соглашениями.

Автор указывает, Процесс разработки механизма устранения двойного налогообложения использует два подхода.

Первый основан на территориальности, то есть страна облагает налогом только тот доход, который получен именно на территории данной страны, а доход, полученный за ее пределами, налогом не облагается.

Второй подход основан на месте жительства или месте постоянного нахождения. Таким образом, доходы резидента подлежат налогообложению независимо от места их происхождения.

В связи с проблемой двух подходов и их одновременного использования рядом стран возникает проблема двойного налогообложения. Использование только одного подхода невозможно, так как страны имеют разный уровень экономического развития и разные интересы, которые они защищают. Однако в условиях глобализации всех сфер жизни, в том числе и экономической, когда производственная деятельность осуществляется по всему миру, решить проблему развития предлагаемого подхода к налогообложению может только международная кооперация стран и разработка единого подхода к налогообложению. То есть для решения этой проблемы необходимо справедливое налогообложение, учитывающее интересы и налогоплательщиков, и государств, которым необходимо пополнять свои бюджеты.

В параграфе 2.2. автор подробнее углубляется в анализирование понятия «двойное налогообложение» на международном уровне.

Автор считает, что исключить возможность одновременного двойного налогообложения можно: для этого либо заключаются международные договоры или аналогичные соглашения (в первую очередь соглашения о нивелировании двойного налогообложения доходов и имущества), либо применяются односторонние меры, например, в виде зачета уплаченных за рубежом налогов, отмены обложения доходов от иностранных источников.

В первом случае между странами, которые облагают одно и то же лицо двумя одинаковыми или сходными налогами, заключаются соглашения. В них

указывается, какие налоги и с каких категорий налогоплательщиков будут удерживаться на территории каждой стороны соглашения.

Во втором случае страна, в которой находится основное местопребывания налогоплательщика, может учитывать налоги в случае выполнения им налоговых обязательств, уплаченных налогоплательщиками в другой стране. Если ставка налога в другой стране окажется ниже, налогоплательщики предпочтут уплачивать налоги за рубежом. Это может привести к потерям для бюджета, к различным махинациям недобросовестных плательщиков и пр. В таком случае страна постоянного местопребывания будет выступать в роли «донора» для другой страны, в которой ее гражданин (предприятие) осуществляет экономическую деятельность.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования. Сделан вывод, Двойное налогообложение – ситуация, при которой одновременно в двух или более странах одно и то же лицо рассматривается налоговым законодательством в качестве налогоплательщика или один и тот же объект рассматривается в качестве объекта налогообложения.

Двойное налогообложение возникает в результате конкуренции суверенитетов нескольких государств, которую могут обуславливать такие факторы как источник дохода, резидентства налогоплательщика.

Важным аспектом в международных налоговых правоотношениях по мнению автора является гармонизаций двух принципов международного налогообложения:

- принципа устранения двойного налогообложения;
- принципа противодействия уклонению от налогов.

Государства стремятся сочетать в налоговых соглашениях эти два принципа для обеспечения развития бизнеса, в том числе международного, но и не забывая при этом о фискальной функции налогов, формирующих национальные бюджеты.

Совершенствование международной экономики и торговли ведет к увеличению числа трансграничных доходов, а отсутствие запрета налогообложения иностранных доходов налогоплательщика приводит к возникновению спора между несколькими государствами по вопросу налогообложения подобного дохода. Для устранения подобной проблемы заключаются соглашения об избежании двойного налогообложения, которые разграничивают налоговый суверенитет государств и устанавливают налоговую юрисдикцию, в которой должно осуществляться налогообложение.

Содействие трансграничному сотрудничеству между налоговыми органами разных стран является стратегией ускорения и упрощения обработки налоговой информации, значимой для определения налоговой базы. Внедрение правил, которые характеризуются большей последовательностью и прозрачностью, может оказать существенное влияние на сокращение административных издержек и содействие сотрудничеству между государственными ведомствами и предприятиями. Понимание важности создания дополнительных международных соглашений имеет решающее значение для преодоления текущих правовых недостатков и обеспечения более широкого применения конвенционных норм. Эффективное использование установленных процедур при трансграничных сделках и операциях показало, что внедрение тщательного и хорошо скоординированного подхода к налоговому возмещению может помочь устранить случаи двойного налогообложения и улучшить «налоговый климат».

Автор отмечает, что разрешение проблем, связанных с двойным налогообложением, носит международный характер, так как государства в большинстве случаев не могут в одностороннем порядке урегулировать данный вопрос. Для эффективного противостояния проблеме, обозначенной в данном исследовании, необходима согласованная политика и работа государств, которая осуществляется в следующих формах:

- помощь в сборе налогов;
- проведение одновременных налоговых проверок;
- проведение налоговых проверок за границей;

– обмен налоговой информацией.

Экономические отношения терпят постоянные изменения, появляются новые формы финансовых инструментов, обуславливается необходимость поиска и использования новых методологических ресурсов для осмысления вновь возникающих явлений.

Таким образом, двойное налогообложение остается актуальной и сложной проблемой, требующей детального анализа и совместных усилий для ее разрешения.