

УДК 343.47

А.Ю. Рапопорт (4 курс, каф. юриспруденции),
Н.В. Касаткина, асс., С.С. Тибилов, доц.

МЕЖДУНАРОДНЫЕ ДОГОВОРЫ РОССИИ, КАСАЮЩИЕСЯ ВОПРОСОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

В связи с вступлением России в мировой рынок возникает проблема аналогичная той, что стоит уже давно перед странами ЕС, а именно проблема гармонизации налогового права. Однако этот процесс проходит чрезвычайно сложно, так как все участники стремятся отстаивать свои интересы и поэтому в качестве первого шага в направлении согласования налогового права выступают двухсторонние и многосторонние международные договоры. Именно в рамках двусторонних отношений можно отработать механизмы и направления будущей гармонизации.

Среди них: соглашения об избежании двойного налогообложения, консульские конвенции, конвенции о предоставлении привилегий и иммунитетов специализированным учреждениям, соглашения о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства и борьбы с нарушениями в этой сфере.

Двойное налогообложение является одной из центральных проблем, с которой хозяйствующие субъекты сталкиваются в процессе осуществления международной экономической деятельности.

Признается, что двойное налогообложение не способствует развитию торговли. Государства – участники налогообложения вынуждены заключать межгосударственные соглашения, по которым доходы компаний облагаются налогом только в одной стране.

Одним из наиболее распространенных договорных инструментов в сфере налоговых правоотношений являются двусторонние и многосторонние соглашения об избежании двойного налогообложения. Соглашения в целях избежания двойного налогообложения играют значимую и важную роль, так как помогают при помощи содержащихся в них норм и правил устранить проблему двойного налогообложения, решить вопросы определения статуса хозяйствующего субъекта на территории договаривающихся стран и одновременного резидентства обоих государств. В этих соглашениях подробно регламентированы вопросы налогообложения отдельных видов доходов, устанавливаются гарантии недискриминации и, что самое главное определяется так называемый механизм зачета.

Правительство РФ своим постановлением N 352 от 28 мая 1992 г. утвердило Типовое Соглашение об избежании двойного налогообложения доходов и имущества. Типовое Соглашение содержит наиболее распространенные положения, традиционно включаемые в двусторонние соглашения такого рода, заключаемые Российской Федерацией, с учетом особенностей взаимоотношений договаривающихся сторон. Эти положения нашли свое отражение и в договорах, заключенных между РФ и ФРГ, РФ и США.

За рамки Типовых Соглашений выходят отношения России со странами бывшего СССР. Так появились понятия «наиболее благоприятствуемой нации», «страны СНГ» и «страны бывшего СССР». В каждом отдельном случае эти понятия наполняются конкретным содержанием. Особые режимы налогообложения и товарооборота приходится учитывать всем участникам международных соглашений. Так, например, Временное соглашение между Европейским сообществом и Российской Федерацией (Брюссель, 17 июля 1995 г.) учитывает особенности отношений РФ со странами бывшего СССР. Однако по требованию международного сообщества такое положение носит временный характер.

Наиболее стабильные отношения в сфере налогообложения закреплены Консульскими Конвенциями РФ (Вена, 18 апреля 1961 г и 24 апреля 1963 г.).

Одним из вопросов, решаемых конвенциями, является предоставление консульствам, должностным лицам и сотрудникам консульства определенных привилегий и иммунитетов в налоговых отношениях.

Налоговые привилегии и иммунитеты международное сообщество предоставляет и специализированным учреждениям (Конвенция ООН от 21 ноября 1947 г.). Среди этих учреждений следует выделить: Международную организацию труда; Продовольственную и сельскохозяйственную организацию Объединенных Наций; Просветительскую, научную и культурную организацию Объединенных Наций; Международную организацию гражданской авиации; Международный валютный фонд; Международный банк реконструкции и развития; Всемирную организацию здравоохранения; Всемирный почтовый союз; Международный союз электросвязи; и другие учреждения, связанные с Организацией Объединенных Наций.

Наиболее актуальной формой международного сотрудничества государств в сфере налогообложения является взаимная помощь по вопросам соблюдения налогового законодательства и борьба с нарушениями в этой сфере. Одним из первых стало Соглашение между государствами - участниками Содружества Независимых Государств о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства и борьбы с нарушениями в этой сфере (Минск, 4 июня 1999 г.). Принимаются и отдельные двухсторонние соглашения, например, Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Королевства Швеция о взаимной помощи в области борьбы с нарушениями налогового законодательства (Стокгольм, 2 декабря 1997 г.)

Анализ основных форм международного сотрудничества государств в сфере налогообложения позволяет сделать вывод, что на современном этапе международное сообщество направило свои усилия на стимулирование экономической деятельности и обмен информацией между национальными налоговыми органами.