Санкт-Петербургский государственный университет

Кафедра государственного и административного права

АННОТАЦИЯ

магистерской диссертации

студента магистратуры по направлению

«Налоговое право»

Черненковой Екатерины Сергеевны

**Тема диссертации:** «Правовые проблемы двойного налогообложения доходов российских организаций».

**Цель исследования:** выявление и анализ правовых проблем, возникающих у российских организаций в области международного двойного налогообложения, а также предложение путей решения указанных проблем.

**Задачи исследования:**

1. раскрытие понятия и принципов международного двойного налогообложения;
2. анализ современных методов устранения международного двойного налогообложения, а также проблем, возникающих при их применении, и путей решения указанных проблем;
3. анализ механизма устранения международного двойного налогообложения доходов российских организаций;
4. выявление и анализ анализ правовых проблем, в том числе возникающих в судебной практике, в связи с применением метода ограниченного налогового зачета в отношении иностранных налогов, уплаченных российскими организациями, и предложение способов решения указанных проблем;
5. анализ соотношения принципа недопущения налоговой дискриминации и принципа ограниченного налогового зачета, установленного ст. 311 Налогового кодекса РФ;
6. выявление и анализ правовых проблем, которые могут возникнуть в связи с применением российскими организациями правил о контролируемых иностранных компаниях и лицах, имеющих фактическое право на доходы, а также предложение правовых путей решения указанных проблем.

**Выводы, сделанные по результатам исследования:**

1. разрешения правовых проблем, существующих в сфере международного налогообложения, в том числе связанных с устранением международного двойного налогообложения, требует эффективного межгосударственного сотрудничества, осуществляемое на постоянной основе;
2. учитывая вывод, изложенный в пункте 1, в случае вступления Российской Федерации в ОЭСР, данное обстоятельство положительно повлияет на развитие и совершенствование внутрироссийских правовых механизмов, направленных на регулирование вопросов международного налогообложения, в том числе, используемых при устранении международного двойного налогообложения доходов российских организаций;
3. механизм устранения международного двойного налогообложения российских организаций должен развиваться в направлении повышения определенности законодательных норм, устранения правовых противоречий между отдельными положениями нормативных правовых актов, что, в конечном итоге, должно привести к устранению сомнений налогоплательщиков – российских организаций, при определении ими объема своих налоговых обязательств перед Российской Федерацией;
4. правила зачета иностранного налога, установленные Налоговым кодексом РФ, требуют более детального регулирования, так как правила, действующие в настоящий момент, создают риск необоснованного отказа со стороны публичных органов власти в предоставлении российским организациям зачета суммы налога, уплаченного в иностранном государстве;
5. в связи с несоответствием отдельных положений российского налогового законодательства, регулирующих вопросы международного налогообложения доходов российских юридических лиц, принципам правовой определенности налоговых правоотношений и недопущения налоговой дискриминации, требуется внести изменения в российское налоговое законодательство, направленные на устранение несовершенств действующего регулирования в отношении:

* правил ограниченного налогового зачета как способа устранения международного двойного налогообложения доходов российских организаций,
* правил о контролируемых иностранных компаниях и лицах, имеющих фактическое право на доходы, в той мере, в которой такие правила затрагивают международное двойное налогообложение доходов российских организаций;

1. правила КИК и фактического получателя доходов нуждаются в срочном изменении, так как несовершенство действующего регулирования в данной сфере может повлечь крайне неблагоприятные последствия для российских организаций в виде значительных финансовых потерь, которые, в свою очередь, могут быть необоснованными как с правовой, так и с экономической точки зрения.