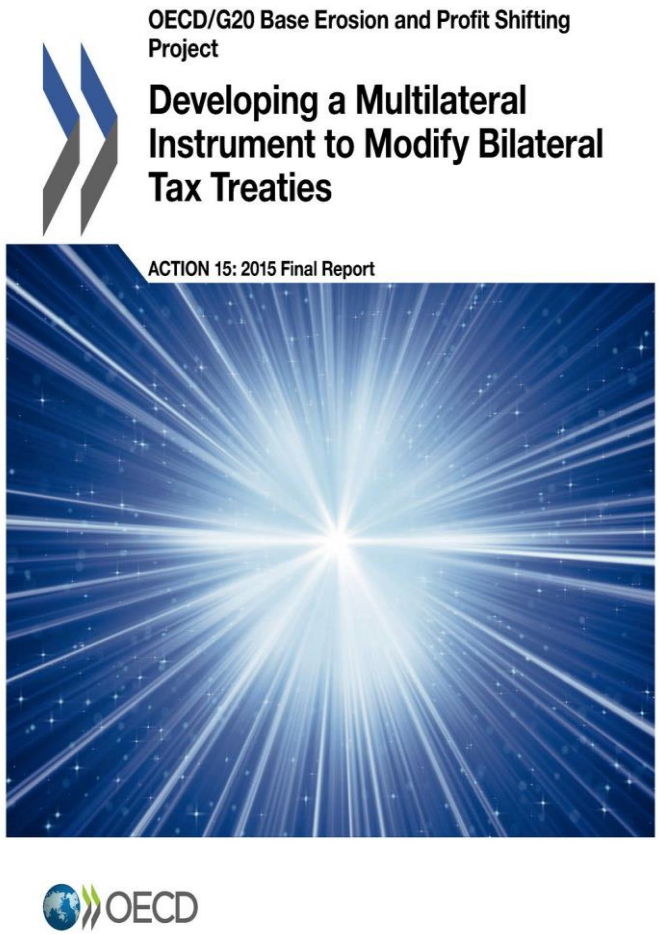
МНОГОСТОРОННЕЕ СОГЛАШЕНИЕ ДЛЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПЛАНА BEPS. РОССИЙСКИЕ ПЕРСПЕКТИВЫ.

Елена Васильевна Килинкарова
к.ю.н., доцент кафедры государственного и административного права
Санкт-Петербургского государственного университета,
руководитель налоговой практики
Юридической фирмы «Максима Лигал»

VI Международная конференция «Международное налогообложение: современные вопросы теории и практики», 22-23 марта 2017 г., Москва

BEPS Action 15



Действие 15: Разработка многостороннего инструмента для внесения изменений в двусторонние налоговые соглашения

Основная задача: проанализировать налоговое и международное публичное право в соответствующей части

Промежуточный отчет: сентябрь 2014

Итоговый отчет: октябрь 2015

BEPS Action 15: основные выводы

Рекомендовано:

сохранить существующую систему двусторонних налоговых соглашений и заключить многосторонний договор, которым в регулирование будут внесены изменения и дополнения.

Не одобрено:

полная замена сложившейся сети соглашений единым международным договором;

создание протоколов о внесение поправок в каждое из соглашений.

Многостороннее соглашение

Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent BEPS

- разработана ad hoc группой на основе отчетов в рамках проекта BEPS
- опубликована 24.11.2016
- первая процедура подписания запланирована на июнь 2017

Содержание соглашения 1/2

Action 2:

- лица с двойным резидентством (ст. 3)
- прозрачные (нейтральные) для целей налогообложения структуры (ст. 4)
- методы устранения двойного налогообложения (ст. 5)

Action 6:

- определение цели налогового соглашения (ст. 6)
- правило об ограничении льгот и правило основной цели (ст. 7)
- налогообложение операций по переводу дивидендов (ст. 8)
- налогообложение доходов от отчуждения акций или долей участия в организациях, стоимость которых преимущественно определяется недвижимым имуществом (ст. 9)
- коллизионные нормы о резидентстве компаний (ст. 4)
- правило против уклонения от уплаты налогов постоянными представительствами, расположенными в третьих государствах (ст. 10)

Содержание соглашения 2/2

Action 7:

искусственное избежание статуса постоянного представительства -

- агентские соглашения и аналогичные стратегии (ст. 12 и 15)
- отдельные виды деятельности (ст. 13)
- дробление контрактов (ст. 14)

Action 14:

- взаимосогласительная процедура (ст. 16)
- симметричные корректировки (ст. 17)
- арбитраж (ст. 18-26)

Российские перспективы

- Вероятно присоединение России к соглашению
- Уполномоченным органам необходимо определить двусторонние соглашения, к которым будет применяться многосторонний инструмент, и определить пределы вносимых изменений

Возможные проблемы:

- Гибкий инструмент или единообразное регулирование?
- Доступность информации о видоизмененном правовом регулировании для налогоплательщиков
- Применение комментария (пояснительной записки) к многостороннему соглашению

Спасибо за внимание!

e.kilinkarova@spbu.ru