

BEPS – опыт стран BRICS в историческом контексте

Андрей Колчин
PwC

1923

- Первый прямой радиорепортаж о хоккейном матче (Канада)
- Организована как корпорация киностудия Warner Brothers Pictures, Inc (США)
- Открытие первого стадиона Wembley (Великобритания)
- На международной конференции в Вене образован Интерпол

1923

- **Финальный отчет финансовому комитету Лиги Наций об избежании двойного налогообложения (профессора Bruins, Einaudi, Seligman & Sir Josiah Stamp)**
- **Основной принцип: активные доходы облагаются налогом в месте источника дохода (source), пассивные – по месту нахождения налогоплательщика (residence)**

Развитие принципов избежания двойного налогообложения

- Модельная конвенция 1928 года (одобрена на конференции под эгидой Лиги Наций в Женеве в 1928)
- Дальнейшее развитие под эгидой Лиги Наций (до 1946 года), ООН (с 1946 по 1954), ОЭСР (с 1954)
- Первые рекомендации ОЭСР (февраль 1955)
- Проект конвенции ОЭСР об избежании двойного налогообложения (1963, изменения в 1977, 1992, 1994, 1995 , 1997 и далее)
- ...

«Болевые точки»

- «Конduitные» компании и «фактическое право на доходы»
- «Гибридные» транзакции и лица
- Постоянное представительство
- ...

«Системный кризис» принципов избежания двойного налогообложения

- Новые условия международной предпринимательской деятельности:
 - высокая мобильность капитала и людей
 - перенос основной стоимости бизнеса с материальных на нематериальные активы
 - новые продукты/услуги и способы их предложения (в том числе через Интернет)
- ... приводят к «размыванию» основных принципов:
 - разделение доходов на активные и пассивные становится все более условным
 - определить место источника доходов и место нахождения налогоплательщика становится гораздо труднее

BEPS как ответ на кризис

- ОЭСР разрабатывает рекомендации под эгидой G20
- Страны G20 подтвердили приверженность целям и выводам BEPS (в виде политической декларации и «с учетом парадигмы суверенности»)
- Направления BEPS основываются на консенсусе о необходимости усилить связь между корпоративным налогообложением и реальной экономической деятельностью
- Страны ОЭСР – участники BEPS фактически нацелены на «толстую» настройку принципа налогообложения активных доходов по месту источника и пассивных по месту нахождения
- Некоторые страны BRICS (в частности, Китай и Индия) значительный упор сделали на разделы BEPS, позволяющие увеличить свои права на корпоративное налогообложение (метод распределения прибыли, учет экономии затрат [location savings], отказ в выгодах, предусмотренных соглашениями об устранении двойного налогообложения
- Реализация BEPS будет сильно зависеть от балансирования целей и задач разных групп участников проекта

Спасибо за внимание

Настоящий документ подготовлен исключительно в качестве общего руководства по вопросам, представляющим интерес, и не является профессиональной консультацией. Информация, содержащаяся в данной публикации, не может служить основанием для каких-либо действий, предпринимаемых без предварительного обращения к профессиональным консультантам.

PricewaterhouseCoopersLLP не дает никаких подтверждений и гарантий (явных или подразумеваемых) относительно точности и полноты информации, содержащейся в данной публикации. Если иное не предусмотрено законодательством, PricewaterhouseCoopersLLP, ее члены, сотрудники и представители снимают с себя всякую ответственность и отказываются от обязательств перед любым лицом за использование данной информации и отказ от ее использования, а также любые решения, принятые на ее основании.

PwC в России (www.pwc.ru) предоставляет услуги в области аудита и бизнес-консультирования, а также налоговые и юридические услуги компаниям разных отраслей. В офисах PwC в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже, Владикавказе и Уфе работают более 2 500 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса. Глобальная сеть фирм PwC объединяет более 208 000 сотрудников в 157 странах.

* Под "PwC" понимается ООО "ПрайсвоटरхаусКуперсКонсультирование" или, в зависимости от контекста, другие фирмы, входящие в глобальную сеть PricewaterhouseCoopersInternationalLimited (PwCIL). Каждая фирма сети является самостоятельным юридическим лицом.

© 2016 ООО «ПрайсвоटरхаусКуперсКонсультирование». Все права защищены.