

*Маремкулова Р.Н.,
кандидат экономических наук, доцент
доцент кафедры конституционного и административного права
Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова
Россия, г. Нальчик*

*Медалиева. А.М.,
магистр
3 курс, кафедра «конституционного и
административного права»
Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова
Россия, г. Нальчик*

**ФИНАНСОВО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

***Аннотация:** В статье рассматривается разработка теоретических и практических положений, научно обоснованных выводов по финансово-правовому регулированию деятельности постоянного представительства, в том числе определение существенных характеристик агентского вида постоянного представительства, а также подготовка предложений по внесению изменений в законодательство Российской Федерации*

***Ключевые слова:** правовое регулирование, налогообложение, правовой режим, финансовые отношения, иностранные организации.*

***Annotation:** The article deals with the development of theoretical and practical provisions, scientifically based conclusions on the financial and legal regulation of the permanent establishment, including the definition of essential characteristics of the Agency type of permanent establishment, as well as the preparation of proposals for amendments to the legislation of the Russian Federation*

Key words: legal regulation, taxation, legal regime, financial relations, foreign organizations.

Уже давно иностранные организации заявили о себе как о полноценных хозяйствующих субъектах. И, естественно, развитие самого законодательства направлено на то, чтобы урегулировать вопросы налогообложения не только российских предприятий, но и иностранных организаций.

На иностранные организации полностью распространяется законодательство РФ, кроме того, на территории Российской Федерации действуют международные договоры об избежании двойного налогообложения на доходы и имущество иностранных организаций. Это общие договоры. Система налогов - один из признаков государства, так как налоги являются основным источником доходов бюджета. Обязанность по уплате налогов закреплена в конституциях многих государств.

Рассматривая правовые основы налогообложения прибыли иностранных организаций, в первую очередь следует говорить о содержании понятия «иностранная организация», установленного Налоговым кодексом. Ответ на вопрос охватывается ли некое иностранное лицо определением Кодекса «иностранная организация», является одновременно и ответом на вопрос, является ли такая организация налогоплательщиком. Таким образом, мы сразу приходим к необходимости рассмотрения объема налоговой правосубъектности соответствующего иностранного лица. Кроме того, затрагивая проблему налоговой правосубъектности, мы вынуждены обсуждать и гражданскую правосубъектность иностранного лица, поскольку налоговая правосубъектность, в основном, производна от гражданской. Поэтому в той части исследования, в которой рассматривается определение иностранной организации — налогоплательщика, наиболее заметно переплетение налогово-правовых и гражданско-правовых категорий.

В налоговом законодательстве России до принятия Налогового кодекса определение налогоплательщика было не совсем удачным. Состав лиц,

охватываемых понятием «иностранное юридическое лицо» постоянно менялся. Так в Указе Президиума ВС СССР «О подоходном налоге с иностранных юридических и физических лиц» под иностранным юридическим лицом понималась компания, фирма, корпорация, а также любая другая организация, учрежденная по законам и правилам иностранного государства. В Законе СССР «О налогах с предприятий, объединений и организаций» иностранными юридическими лицами считались компании, объединения, а также любые другие организации, признаваемые юридическими лицами по законодательству страны их постоянного местопребывания. В Законе РФ «О налоге на прибыль предприятий и организаций» устанавливалось, что налогоплательщиками налога на прибыль являются компании, фирмы, любые другие организации, образованные в соответствии с законодательством иностранных государств, которые осуществляют предпринимательскую деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства. Такие налогоплательщики именовались в Законе «иностранное юридическое лицо».

В Законе прослеживалась следующая логика. Для того чтобы быть охваченным термином «иностранное юридическое лицо», лицо должно было: а) быть компанией, фирмой, любой другой организацией (т.е. в любом случае организацией);

б) быть образованным в соответствии с законодательством иностранного государства;

в) осуществлять предпринимательскую деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство.

Правовое регулирование налогообложения прибыли организаций выделяется из общего порядка налогообложения прибыли по двум причинам. Во-первых, в связи с тем, что необходимо устранить международное двойное налогообложение организаций. Оно возникает из-за существования двух принципов налогообложения - принципа резидентства (налогом облагается весь мировой доход резидента) и принципа территориальности (налогом облагается доход из источников в данной стране).

Двойное налогообложение — негативное явление и его наличие может заставить организацию свернуть свою деятельность в государстве. Поэтому, несмотря на некоторое возможное уменьшение доходов бюджета при ликвидации двойного налогообложения, государство в итоге все равно получит экономическую выгоду в виде инвестиций, увеличения рабочих мест и т.п. Вторая причина возникновения специфического правового регулирования налогообложения прибыли иностранных организаций - необходимость избежать случаев их уклонения от уплаты налога. Несмотря на наличие международных соглашений об обмене информацией между налоговыми органами различных государств, повлиять каким-то образом на иностранную организацию, не уплатившую налог, весьма сложно. Для исключения таких сложностей, обязанность исчислить, удержать и уплатить в бюджет налог возлагается на российский источник дохода иностранной организации, то есть на налогового агента.

Правовое регулирование налогообложения прибыли иностранных организаций начало осуществляться в СССР с конца 70-х годов XX в. Именно тогда начали издаваться соответствующие законодательные акты внутри страны и заключаться международные соглашения об избежании двойного налогообложения с государствами. В дальнейшем происходила эволюция законодательства о налогообложении прибыли иностранных организаций, оно совершенствовалось и детализировалось. В 90-е годы XX в. налогообложение прибыли иностранных организаций регулировалось Законом «О налоге на прибыль предприятий и организаций». Однако в Законе имелось множество противоречий и неточностей, поэтому основную роль в регулировании вопросов налогообложения играли ведомственные акты. В настоящее время многие проблемы решены на уровне закона. Действующее налоговое законодательство РФ уделяет достаточно много внимания налогообложению иностранных организаций, Россией заключено более 60 соглашений об избежании двойного налогообложения с другими государствами.

Использованные источники

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть 2) [www.consultant.ru].
2. Аракелян А., Кащеев Н., Щуриков А. Региональные и муниципальные заимствования // Рынок ценных бумаг. 2017. - №5.
3. Бухвалд Е.М., Павлов И.Т. Инвестиционная политика в регионе. М.:2015.с.
4. Дзгоев О.Г. Региональное управление инвестиционной деятельностью. // М.: Регионы, 2017.
5. Добрускин Э.В. Методические рекомендации по определению эффективности капитальных вложений. М.: Турист, 2018.