

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО  
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ МОСКОВСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ИНСТИТУТ МЕЖДУНАРОДНЫХ ОТНОШЕНИЙ  
(УНИВЕРСИТЕТ) МИД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

---

ДОКЛАД

на тему:

«План мероприятий по вопросам противодействия размыванию  
налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (план  
BEPS) и его значение для российской налоговой реформы»

Работу выполнили  
студенты 3 курса МП факультета

МАТВЕЕВА Ю. Б.

АХТЯМОВ А. М.

Москва 2017

Темой нашего доклада является План мероприятий по вопросам противодействия размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (далее - план BEPS) и его значение для российской налоговой реформы.

Цель, поставленная в нашем докладе, заключается в изучении комплекса мер, предусмотренных планом BEPS, а также их влияния на законодательство Российской Федерации.

Актуальность нашей работы заключается в необходимости исследования всех указанных в плане мероприятий на предмет их соответствия и степени важности для проекта будущей налоговой реформы в Российской Федерации, а также их практичности в сфере налогового права.

### **Что такое план BEPS?**

План BEPS (полное официальное наименование Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting) – это план мероприятий Организации экономического и социального развития (ОЭСР) по противодействию размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения. ОЭСР опубликовала План BEPS 19 июля 2013 г. План был одобрен лидерами «Большой двадцатки» (G20) на саммите в сентябре 2013г. в Санкт-Петербурге. Состоит из 15 пунктов, которые содержат конкретные рекомендации по противодействию схемам уклонения от уплаты налогов, применяемых международными компаниями.

Целями Плана являются:

- обеспечение налогообложения прибыли в том государстве, где фактически осуществляется предпринимательская деятельность;
- препятствование искусственному перемещению прибыли в низконалоговые юрисдикции с целью уклонения от уплаты налогов;
- создание и совершенствование механизма автоматического обмена налоговой информацией на международном уровне.

07 июня 2017 года 68 стран, включая Российскую Федерацию, подписали Международную Конвенцию по реализации мер Плана BEPS. Дата вступления в силу – 01 января 2019 года. Цель – борьба с злоупотреблениями применения Соглашений об избежании двойного налогообложения (СОИДН) и введение налоговых льгот. То есть это инструмент для внесения изменения в существующие СОИДН. Он основан на принципе «одни переговоры — одно подписание — одна ратификация».

Однако, следует указать, что ещё до подписания данной Конвенции Российская Федерация уже следовала пунктам Плана BEPS, внося изменения в действующее налоговое законодательство.

Ниже представлен сам план. Красным выделены пункты, являющиеся приоритетными для Российской Федерации.

#### Пункты Плана BEPS:

- 1) Решение проблем в сфере налогообложения цифровой экономики;
- 2) Нейтрализация последствий действия гибридных механизмов;
- 3) Усиление правил деятельности контролируемых иностранных компаний (КИК);
- 4) Ограничение уровня минимизации налогообложения путем вычета выплат по процентам и других финансовых платежей;
- 5) Более эффективное противодействие неблагоприятной налоговой практике с учетом прозрачности и содержательности;
- 6) Предотвращение злоупотреблений налоговыми соглашениями;
- 7) Предотвращение искусственного уклонения от статуса постоянного представительства;
- 8) Разработка правил трансфертного ценообразования (ТЦО) в части нематериальных активов;
- 9) Разработка правил трансфертного ценообразования (ТЦО) в части перемещения рисков и капитала;
- 10) Разработка правил трансфертного ценообразования (ТЦО) в части других рискованных транзакций;

- 11) Разработка методик по сбору и анализу данных в отношении BEPS;
- 12) Обязательство налогоплательщиков уведомлять о применении агрессивного налогового планирования в своих соглашениях;
- 13) Пересмотр документации о трансфертном ценообразовании;
- 14) Создание более эффективных механизмов урегулирования споров между странами по вопросам налоговых соглашений;
- 15) Разработка многостороннего инструмента.

Приоритетность указанных выше пунктов вытекает из соответствующих изменений в налоговом законодательстве, которые соответствуют мероприятиям Плана BEPS. Помимо этого, данные пункты были выделены в 3 основных направлениях налоговой политики Российской Федерации, а также в послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 01 декабря 2016 года была подчеркнута необходимость проведения реформ в налоговом законодательстве России.

Таким образом, налоговая реформа является необходимой, а одним из ее направлений является реализация мероприятия в рамках Плана BEPS.

Далее будут рассмотрены собственно изменения в налоговом законодательстве, произведенные в целях реализации пунктов плана BEPS.

### **1) Решение проблем в сфере налогообложения цифровой экономики**

В рамках первого пункта плана 05 июля 2017 года на заседании Совета при президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и приоритетным проектам министром связи и массовых коммуникаций Николаем Никифоровым была представлена программа “Цифровая экономика Российской Федерации”. Российская ассоциация электронных коммуникаций (РАЭК), комментируя программу, сформулировала основные подходы к стимулированию развития суботраслей цифровой экономики, в числе которых была реформа налогообложения отрасли цифровых

технологий.<sup>1</sup>

### **3) Усиление правил деятельности контролируемых иностранных компаний (КИК)**

По данному пункту в Российской Федерации была создана Рабочая группа N 11 по вопросам агрессивного налогового планирования в целях реализации пункта № 3. Также были внесены изменения в национальное законодательство Российской Федерации о налогах и сборах в части порядка налогообложения прибыли КИК (Федеральный закон от 24.11.2014 N 376-ФЗ; Федеральный закон от 08.06.2015 N 150-ФЗ; Федеральный закон от 15.02.2016 N 32-ФЗ). В частности, при разработке правил КИК уже учтены некоторые рекомендации ОЭСР из Плана BEPS:

- расширено определение КИК;<sup>2</sup>
- отнесение прибыли КИК к контролирующему лицу в соответствии с его долей;<sup>3</sup>
- порог низкого уровня налогообложения на основе эффективной ставки.<sup>4</sup>

### **4) Ограничение уровня минимизации налогообложения путем вычета выплат по процентам и других финансовых платежей**

Актуальность данного пункта заключается в том, что вычет процентных расходов для целей налогообложения может привести к ситуации двойного неналогообложения в том случае, если компания привлекает или предоставляет заемное финансирование.

Необходимость в таких изменениях в Российской Федерации назрела давно - правила, установленные ст. 269 НК РФ, существенно не изменялись уже около 10 лет.

С 01 января 2017 года вступил в силу Федеральный закон от 15.02.2016 N 25-ФЗ, которым внесены изменения в правила "тонкой капитализации".

---

<sup>1</sup> Распоряжение Правительства РФ от 28.07.2017 N 1632-р «Об утверждении программы Цифровая экономика Российской Федерации»

<sup>2</sup> ст. 25.13.НК РФ в ред. Федерального закона от 08.06.2015 N 150-ФЗ

<sup>3</sup> п.3 ст. 25.15.НК РФ в ред. Федерального закона от 15.02.2016 N 32-ФЗ

<sup>4</sup> п.1 ст. 25.13-1 НК РФ, введенная Федеральным законом от 08.06.2015 N 150-ФЗ

Основные изменения включают в себя:

- расширение понятия контролируемой задолженности и установления ее признаков;<sup>5</sup>
- предоставление суду права признать задолженность контролируемой и по основаниям, не предусмотренным напрямую в ст. 269 НК РФ, если суд установит, что конечной целью выплат по таким долговым обязательствам являются выплаты лицам, указанным в данной статье.<sup>6</sup>

Вопросам налогообложения корпоративного заимствования в Российской Федерации посвящена работа в рамках Рабочей группы N 11 по вопросам агрессивного налогового планирования в целях реализации пункта № 4.<sup>7</sup>

#### **5) Более эффективное противодействие неблагоприятной налоговой практике с учетом прозрачности и содержательности**

Цель состоит в повышении прозрачности и эффективного обмена налоговой информацией.

К настоящему моменту Российская Федерация присоединилась к числу стран, ратифицировавших Конвенцию от 25 января 1988 года о взаимной административной помощи по налоговым делам (ETS № 127) (вступила в силу в РФ 01.07.2015 года с оговорками);

12 мая 2016 года ФНС России подписала многостороннее Соглашение компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией от 29.10.2014 года (CRS MCAA). С 2018 года Российская Федерация будет получать сведения о зарубежных счетах российских налоговых резидентов от иностранных налоговых органов.

#### **б) Предотвращение злоупотреблений налоговыми соглашениями**

В первую очередь, это касается соглашений об избежании двойного налогообложения (СОИДН).

<sup>5</sup> п. 2 ст. 269 НК РФ в ред. Федерального закона от 15.02.2016 N 25-ФЗ

<sup>6</sup> п. 13 ст. 269 НК РФ, введенная Федеральным законом от 15.02.2016 N 25-ФЗ

<sup>7</sup> п 9.2 Основные направления налоговой политики РФНА 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов

Изменения в РФ:

- закреплено определение лица, имеющего право на доходы;<sup>8</sup>

- в п.3 ст. 7 НК РФ в ред. Федерального закона от 24.11.2014 N 376-ФЗ закреплены ограничения, в соответствии с которыми иностранное лицо не признается имеющим фактическое право на такие доходы от источников в Российской Федерации для иностранных лиц, имеющих фактическое право на эти доходы.

### **Трансфертное ценообразование**

Правила налогообложения трансфертного ценообразования представлены в 4 из 15 пунктов Плана BEPS (8, 9, 10, 13). Также им посвящен Раздел V.1 НК РФ.

Основная идея трансфертного ценообразования - принцип «вытянутой руки», устанавливающий, что сделки между взаимозависимыми лицами должны совершаться на тех же условиях что и заключение сделок со сторонними контрагентами, т. е. на рыночных условиях.

Для определения рыночной цены сделки в Руководстве ОЭСР предлагается пользоваться следующими методами определения свободных цен:

- 1) методом сопоставимых неконтролируемых цен (Comparable Uncontrolled Price Method (CUP));
- 2) оценкой через цену перепродажи (Resale Price Method);
- 3) метод издержки плюс (costplusmethod);
- 4) метод сопоставимой рентабельности (Transactional Net Margin Method (TNMM));
- 5) метод распределения прибыли (ProfitSplitMethod).

НК РФ допускает также 5 методов определения рыночной цены, аналогичных методам, закрепленным в Руководстве ОЭСР:

- 1) метод сопоставимых рыночных цен (ст. 105.9 НК РФ);

---

<sup>8</sup> п. 2 ст. 7 НК РФ в ред. Федерального закона от 15.02.2016 N 32-ФЗ

- 2) метод цены последующей реализации (ст. 105.10 НК РФ);
- 3) затратный метод (ст. 105.11 НК РФ);
- 4) метод сопоставимой рентабельности (ст. 105.12 НК РФ);
- 5) метод распределения прибыли (ст. 105.13 НК РФ).

Изменения в Российской Федерации:

- в п. 1 ст. 25.1 НК РФ установлены инструменты нивелирования вероятности наступления неблагоприятных последствий при установке цен.

Это:

- 1) получение отчета оценщика в отношении предмета сделки, обосновав при этом невозможность применения иных методов, предусмотренных НК РФ;
- 2) создание консолидированной группы налогоплательщиков, являющейся добровольным объединением налогоплательщиков на основе договора в целях исчисления и уплаты налога на прибыль организаций с учетом совокупного результата финансово-хозяйственной деятельности указанных налогоплательщиков.

- 26 января 2017 Российская Федерация присоединилась к многостороннему Соглашению компетентных органов об автоматическом обмене страновыми отчетами (МСАА СВСР). Теперь ФНС России сможет получать от налоговых органов зарубежных стран отчеты с информацией о распределении доходов и прибыли между участниками международных групп, а также иных данных, необходимых для оценки рисков, связанных с размыванием налогооблагаемой базы и выводом прибыли из России. Предполагается, что новые правила для документации начнут действовать для периодов с 01.01.2018.<sup>9</sup>

#### **14) Создание более эффективных механизмов урегулирования споров между странами по вопросам налоговых соглашений:**

---

<sup>9</sup> Проект ФЗ О "Трёхуровневой" документации N 70 от 27.07.17 г

Российская Федерация ратифицировала Многостороннюю Конвенцию ОЭСР о взаимной административной помощи по налоговым делам (1988, Страсбург) в 2014 году (Федеральный закон от 04.11.2014 N 325-ФЗ). Эта конвенция регулирует взаимную помощь ее стран-участниц в сфере расчета и сбора налогов, а также борьбы с уклонением от налогов и обходом налогов.

Также конвенцией предусмотрен обмен налоговой информацией по запросу, по инициативе передающей стороны, а также в автоматическом режиме.<sup>10</sup>

### **Общие выводы:**

1) несмотря на то, что Россия не входит в состав ОЭСР, страна активно участвует в реализации Плана действий по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения (BEPS);

2) исходя из национальных приоритетов, Россия в целях проведения эффективной налоговой реформы имплементирует часть пунктов Плана BEPS, затрагивающих следующие сферы:

- Обеспечение возможности автоматического обмена информацией по финансовым операциям для налоговых целей с иностранными юрисдикциями;

- Изменение порядка налогообложения корпоративного заимствования (процентных расходов) (п. 4 плана BEPS);

- Совершенствование правил налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний (п. 3 плана BEPS);

- Совершенствование правил налогообложения при трансфертном ценообразовании (п.п. 8-10, 13 плана BEPS);

3) подписание Международной Конвенции по реализации мер Плана BEPS 07 июля 2017 года стало значительным вкладом в реформирование

---

<sup>10</sup> ст. 6 Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам. (Заключена в г. Страсбурге 25.01.1988)

налогового законодательства Российской Федерации в части международного взаимодействия, а именно:

- между частными предприятиями;
- между Российской Федерацией и другими государствами;
- между государством и предприятиями.

Данное взаимодействие касается вопросов противодействия размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения.

## Список использованной литературы

### **Зарубежные нормативные правовые документы:**

1) План мероприятий по вопросам противодействия размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (план BEPS) [Электронный ресурс] [http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/taxation/action-plan-on-base-erosion-and-profit-shifting-russian-version\\_9789264207837-ru#.Wh6aodSLSHs#page16](http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/taxation/action-plan-on-base-erosion-and-profit-shifting-russian-version_9789264207837-ru#.Wh6aodSLSHs#page16)

2) Международная Конвенция по реализации мер Плана BEPS [Электронный ресурс] <http://www.oecd.org/tax/treaties/multilateral-convention-to-implement-tax-treaty-related-measures-to-prevent-beps.htm>

### **Российские нормативно-правовые документы:**

1) "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 14.11.2017) КонсультантПлюс, 1997-2017 [Электронный ресурс] <http://www.consultant.ru/search/?q=%D0%BD%D0%BA>

2) Федеральный закон "О внесении изменений в статью 269 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части определения понятия контролируемой задолженности" от 15.02.2016 N 25-ФЗ [Электронный ресурс] [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193990/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193990/)

3) Послание Президента Федеральному собранию от 01.12.2016 [Электронный ресурс] [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_207978/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_207978/)

4) Основные направления налоговой политики РФНА 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов [Электронный ресурс] [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_183748/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_183748/)

5) Основные направления налоговой политики РФНА 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов [Электронный ресурс] [https://www.minfin.ru/ru/document/?id\\_4=116206](https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=116206)

6) Основные направления налоговой политики РФНА 2018год и на плановый период 2019 и 2020 годов [Электронный ресурс] [https://www.minfin.ru/ru/document/?id\\_4=119695](https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=119695)

7) Программа “Цифровая Экономика РФ” с комментариями и оценками РАЭК [Электронный ресурс] <http://raec.ru/live/position/9547/>