

## «МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ В УСЛОВИЯХ АНТИРОССИЙСКИХ САНКЦИЙ»

*Очно-заочная форма обучения/дистанционная*

*Москва, Верхняя Масловка, д. 15, info@dnna.ru, т. +7-499-553-1285 (пн.- ср.); +7-926-586-0149*

### ТЕМА 1. СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

- **Современные правила и принципы международного налогообложения**

Понятие и элементы международного налогообложения. Отношения в сфере международного налогообложения, их национальное и наднациональное регулирование. Ограниченная и неограниченная налоговая обязанность. Резидентство (residence state) физических и юридических лиц, международные подходы к определению. Территориальная привязка (territoriality of tax). Источник дохода (source state). Налоговые последствия релокации физических лиц, работающих по найму и занимающихся частной практикой. Налоговые последствия переноса места фактического управления юридических лиц в Россию и из России.

- **Международное двойное налогообложение**

Понятие двойного юридического налогообложения, его отличие от двойного экономического налогообложения. Налоги, при исчислении которых может возникнуть проблема международного двойного налогообложения.

Механизмы устранения двойного юридического и экономического налогообложения доходов и имущества. Зачет иностранного налога (tax credit): полный зачет (full credit); ограниченный зачет (limited credit); ограничение по каждому государству нахождения источника дохода (per country limitation); ограничение по каждому виду дохода (separate baskets approach). Включение иностранного налога в состав расходов для целей налогообложения прибыли (tax deduction). Односторонние и двусторонние способы устранения международного двойного налогообложения. Устранение двойного налогообложения на основании НК РФ.

- **Налогообложение постоянного представительства**

Наличие постоянного представительства/постоянной базы как основания для налогообложения доходов лица. Классификация критериев постоянных представительств. Перечень исключений. Признаки постоянного представительства в российском налоговом законодательстве и соглашениях об избежании двойного налогообложения (СОИДН). Налог на прибыль организаций: объект налогообложения и порядок определения налоговой базы постоянного представительства. Распределение доходов и расходов (убытков) между иностранной организацией и её постоянным представительством, прямой и косвенный методы. Учет убытков постоянного представительства. Порядок исчисления налога и авансовых платежей.

Налогообложение имущества иностранной организации. Понятие движимого и недвижимого имущества для целей НК РФ.

Особенности взимания НДС при осуществлении трансграничных операций с товарами и недвижимостью, при оказании услуг, в том числе телекоммуникационных услуг, посреднической деятельности. Особенности налогообложения вспомогательных и непосредственно связанных работ и услуг налогом на добавленную стоимость. Порядок определения налоговых обязательств по НДС, расчетный метод.

Налог на прибыль российских организаций, осуществляющих деятельность за рубежом, в том числе имеющих зарубежные постоянные представительства, представительства, филиалы. Зарубежные доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения в Российской Федерации.

Зарубежная и российская арбитражная практика по вопросам постоянного представительства.

- **Налоговое регулирование трансграничного движения капитала**

Понятие «дивиденды» в российском налоговом законодательстве и в СОИДН. Ставки налогов у источника на доходы в форме распределяемой прибыли. Условия применения пониженных ставок налога в государстве нахождения источника выплаты дивидендов.

Налогообложение прироста капитала от продажи акций (долей) в дочерней компании. Налогообложение доходов от договорных взаимоотношений с иностранными акционерами (участниками).

Финансирование (кредиты и займы): особенности налогообложения процентных доходов иностранной организации. Понятие «проценты» в российском налоговом законодательстве и в СОИДН. Условия применения пониженных ставок налога в государстве нахождения источника выплаты процентов.

Платежи за использование авторских прав и лицензий (роялти): особенности налогообложения доходов в виде роялти иностранной организации. Понятие «лицензионные платежи (роялти)» в российском налоговом законодательстве и в СОИДН.

Налогообложение простого товарищества.

- **Современные тенденции налогового регулирования против размывания налоговой базы**

Односторонние и двусторонние меры по борьбе с уклонением от налогообложения на международном уровне. Понятие общих и специальных правил против избежания налогов (GAAR, SAAR). Национальные инструменты борьбы с международным уклонением от уплаты налогов. Коммерческая необходимость (business purpose test) как основание мероприятий в области международного налогового планирования.

Трансфертное ценообразование и правила тонкой капитализации в международном налогообложении. Национальные правила тонкой капитализации. Взаимодействие правил тонкой капитализации и международных налоговых соглашений. Арбитражная практика.

Режим налогообложения контролируемых иностранных компаний (КИК). Практика применения концепции КИК в российском законодательстве. Арбитражная практика.

Направления международного сотрудничества в области налогообложения.

Конвенция Совета Европы и ОЭСР о взаимной административной помощи по налоговым делам (Страсбург, 1988 г.)

Международный обмен налоговой информацией. Автоматический обмен: стандарт CRS по финансовым сетам и КИК, стандарт CbCR по ТЦО. Обмен информацией по запросу. Проблемы и перспективы участия России в международном информационном обмене.

План действий по вопросу противодействия размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting - BEPS), имплементация в НК РФ. Трансформация международного налогообложения под действием Плана BEPS и BEPS2. Налогообложение трансграничной электронной коммерции.

Списки стран, не сотрудничающих по налоговым вопросам. Их изменение, причины и последствия. Налоговые риски бизнеса.

## **ТЕМА 2. ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СОГЛАШЕНИЙ ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

- **Система международных налоговых договоров Российской Федерации**

Налоговый суверенитет как основа международных налоговых договоров. Венская конвенция о праве международных договоров 1969 года. Приоритетное применение международных договоров в национальной правовой системе. Цели и задачи государств при заключении международных налоговых договоров. Система международных налоговых договоров Российской Федерации.

Приостановление и прекращение действия СОИДН: причины и последствия.

Общая характеристика международных договоров Российской Федерации об избежании двойного налогообложения. Основные правила толкования международных договоров. Сфера действия договоров (налоги, лица, территория). Расширение сферы применения. Базовые условия применения. Международно-правовой подход к разрешению коллизий двойного налогового резидентства. Практические ситуации.

- **Особенности налогообложения отдельных видов доходов**

Особенности режима налогообложения «пассивных» доходов (дивиденды, проценты, роялти), капитала. Практические ситуации.

Особенности режима налогообложения доходов от использования недвижимого имущества, доходов от реализации движимого и недвижимого имущества. Практические ситуации.

Особенности режима налогообложения прибыли от осуществления предпринимательской деятельности, доходов от независимых личных услуг. Практические ситуации.

Особенности режима налогообложения отдельных видов доходов физических лиц (от осуществления трудовой деятельности, доходы членов советов директоров). Практические ситуации.

Постоянное представительство. Избежание и устранение международного двойного налогообложения. Действие во времени и специальные положения международных налоговых договоров.

- **Борьба с недобросовестным применением СОИДН**

Понятие злоупотребления льготами, предоставляемыми СОИДН (treaty shopping). Борьба с недобросовестным применением налоговых льгот. Концепция фактического получателя дохода (ФПД): содержание и практика применения, формирование «защитного файла». MLI<sup>1</sup>, его влияние на изменение правил СОИДН, выбор стран при вступлении в MLI. Практические вопросы работы с матрицей MLI на сайте ОЭСР. Нормы об ограничении льгот (Limitation On Benefits), применение теста основной цели (Principal Purpose Test – PPT) (методика теста и формирование защитного файла).

Арбитражная практика.

### **ТЕМА 3. РЕЛОКАЦИЯ И НОВЫЕ СТРУКТУРЫ РОССИЙСКОГО БИЗНЕСА ЗА РУБЕЖОМ**

- **Обзор дружественных юрисдикций для структурирования бизнеса – юго-восточная Азия и Ближний Восток**

Бахрейн: особенности открытия и ведения бизнеса, налоговые вопросы.

Гонконг: особенности открытия и ведения бизнеса, налоговые вопросы.

Китай: особенности открытия и ведения бизнеса, налоговые вопросы.

Индия: особенности открытия и ведения бизнеса, налоговые вопросы.

ОАЭ: особенности открытия и ведения бизнеса, налоговые вопросы.

Турция: особенности открытия и ведения бизнеса, налоговые вопросы.

- **Обзор дружественных юрисдикций для структурирования бизнеса – постсоветские страны**

Армения: особенности открытия и ведения бизнеса, налоговые вопросы.

Казахстан: особенности открытия и ведения бизнеса, налоговые вопросы.

Киргизия: особенности открытия и ведения бизнеса, налоговые вопросы.

Узбекистан: особенности открытия и ведения бизнеса, налоговые вопросы.

#### **ИМЕЕМ АККРЕДИТАЦИИ:**

Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России)

Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Ассоциации налоговых консультантов.

Все лекции можно посещать очно или слушать по вебинару.

Слушатели получают доступ в Личный кабинет, куда помещаются видеозаписи лекций, раздаточный материал, презентации.

Очные занятия проходят по адресу: Москва, ул. Верхняя Масловка, д. 15 (Финуниверситет).

Вся актуальная информация на нашем официальном сайте <https://dnna.ru/>



<sup>1</sup> Многосторонняя Конвенция по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения