

Налогообложение в эпоху глобализации: суть и последствия введения единого глобального налога для корпораций

Научный руководитель – Шохин Сергей Олегович

Петрович Дарья Юрьевна

Студент (бакалавр)

Московский государственный институт международных отношений,
Международно-правовой факультет, Москва, Россия

E-mail: petrovich.d148@yandex.ru

В эпоху глобализации и преобладания на международном рынке транснациональных корпораций (далее - ТНК) всё чаще возникают проблемы, связанные с правовым регулированием налогообложения прибыли таких корпораций. Так, ежегодно бюджеты государств, где последние осуществляют свою деятельность и получают прибыль, недополучают миллионы долларов вследствие уплаты налогов корпорациями в так называемых «налоговых гаванях» - юрисдикциях, проводящих политику активного привлечения капиталов из-за рубежа путем предоставления налоговых льгот, в основном, устанавливая ставку налога на доход юридических лиц ниже средней по миру[2].

За последние десятилетия мировая общественность предлагает множество инициатив по борьбе с уклонением от уплаты налогов на международном уровне и по предотвращению тенденций по минимизации налогообложения. Так, Организация экономического сотрудничества и развития (далее - ОЭСР) и «Большая двадцатка» (G20) разработали план по противодействию размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения и по последующему внедрению концепций Pillar 1 и Pillar 2 (реформе единого налогообложения прибыли ТНК).

В результате, в 2021г. страны - члены G7 установили единую ставку минимального налога в 15 % в целях реализации Pillar 2. Впоследствии более 140 стран согласовали данную реформу и сделали большой шаг в рамках международной налоговой гармонизации, утвердив минимальную глобальную ставку налога на доход в размере 15 % для ТНК с выручкой от €750 млн в год. Также стоит отметить, что правила не применяются к правительственным учреждениям, международным и некоммерческим организациям, а также к пенсионным, инвестиционным фондам и фондам недвижимости.

Цель данного введения - противодействие «сокрытию» многомиллиардной прибыли ТНК в налоговых гаванях, в рамках которой последние переводят прибыль в юрисдикции с заниженной ставкой налогообложения, даже если доход был получен с деятельности в других странах. Так, в соответствии с новой системой единого глобального налогообложения, если в юрисдикции, где зарегистрировано юридическое лицо, ставка налога ниже 15 %, другие страны, где юридическое лицо получает прибыль, смогут взимать дополнительный налог, который доведет общую сумму до минимального уровня. Так, до введения упомянутой реформы, согласно отчету Налоговой обсерватории ЕС за 2024г. в 2022 г. не менее 1 000 млрд евро выводилось в налоговые гавани. Данная сумма эквивалентна 35 % всей прибыли, полученной ТНК за пределами страны, в которой они осуществляли деятельность[4]. Налоговая ставка не менее 15 % на корпоративную прибыль может увеличить ежегодные налоговые поступления на 9 % и принести до 220 млрд долларов дополнительного дохода по всему миру.

Следует отметить перспективность и эффективность данной реформы, ведь минимальные ставки также вводят страны, которые ранее действовали как налоговые гавани, в том числе Ирландия, Люксембург, Швейцария и Барбадос. Однако США и Китай, «домашние

юрисдикции » для многих ТНК, хотя и поддержали соглашение, но пока не приняли необходимые законы для его реализации, что, с другой стороны частично ставит под вопрос эффективность принятых.

Наиважнейшим шагом в рамках введения в действия единого глобального налога являлось единогласное принятие членами ЕС Директивы n° 2022-2524 от 14 декабря 2022г., устанавливающую минимальную ставку налогообложения в размере 15 % для ТНК, работающих в государствах-членах ЕС[3]. Так, страны (в том числе и такие « налоговые гавани » как Люксембург, Ирландия, Дания и пр.) обязаны адаптировать национальное законодательство к 1 января 2024 года. Так, в текущем году уже вступили в силу национальные нормативно-правовые акты, вводящие изменения в налоговые законодательства государств. Независимо от того, в какой стране ТНК декларирует прибыль, в конечном счёте она будет облагаться налогом по одной и той же минимальной ставке. Таким образом, если компания выплачивает налог по ставке менее 15 % в юрисдикции, где у нее есть дочерняя компания, стране, где находится ее головной офис, компания возмещает разницу, чтобы общая сумма налогов, уплаченных компанией, достигла порога 15%. Так, например, французская компания, облагаемая налогом в размере 10 % в стране с низким уровнем налогообложения, должна будет выплатить в бюджет Франции разницу, то есть 6 %.

Эта реформа, изначально нацеленная на стимулирование сокращения использования налоговых гаваней, тем не менее не без изъяна. Так, у ТНК всё равно останется ряд « лазеек » при попытке избежать справедливой уплаты налогов в полном размере, а у государств - возможность конкурировать за налогоплательщиков путём учреждения льготных условий: специальных субсидий и кредитов с целью привлечения инвестиций. Помимо этого, по оценкам исследователей из Налоговой обсерватории ЕС, глобальный минимальный налог увеличит доходы от налогообложения юридических лиц на 4,8%, что составляет лишь половину от того, что можно было бы получить (+9,4%) при более строгих правилах.

Несмотря на приведённые недостатки системы, будет справедливо отметить, что введение единого глобального налога на прибыль ТНК является первым важным шагом в борьбе с « налоговыми гаванями » и несправедливым распределением налоговых отчислений. Так, система заключения двусторонних договоров об избежании двойного налогообложения устаревает, а с развитием современных технологий и ИТ-гигантов, оказывающих услуги по всему миру, но уплачивающих налоги в юрисдикциях с наиболее низкой налоговой ставкой, является целесообразно также дальнейшее введение единого цифрового налога и дальнейшее противодействие уклонению от уплаты налогов на международном уровне, гармонизация налогового законодательства[1].

Источники и литература

- 1) Касирова Ф.Д., Алиев О.М. Мировой опыт и перспектива развития цифрового налога // ELS. 2023. №март.
- 2) Савин В. А. Мировые налоговые гавани сегодня // Российский внешнеэкономический вестник. 2006. №8.
- 3) Directive (UE) 2022/2523 du Conseil du 14 décembre 2022 visant à assurer un niveau minimum d'imposition mondial pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure dans l'Union // URL: https://taxation-customs.ec.europa.eu/taxation-1/corporate-taxation/minimum-corporate-taxation_en
- 4) Global Tax Evasion Report 2024 // URL: <https://www.taxobservatory.eu/publication/global-tax-evasion-report-2024/>