

3. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ РАЗВИТИЯ ПОЛИТИКИ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Журавлева И.А., д. филос. н., к.э.н., доцент, Департамент Налогов и налогового администрирования

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», г. Москва

Актуальность исследования обусловлена современной геополитической ситуацией, глобализацией, внедрением цифровых технологий и применений искусственного интеллекта, что в своей совокупности активно влияет на все сферы экономической и правовой реальности в каждой стране. В этой связи расширение вовлечения государств в интеграционные налоговые процессы обуславливает возникновение вопросов налогообложения как при проведении отдельных операций и сделок, так и в целом при рассмотрении системы регулирования и взаимодействия государств на международном финансово-экономическом рынке. Соответственно, наличие национальных особенностей регламентации налоговой сферы как внешней, так и внутренней, влияет на порядок и механизм признания отдельных юридических фактов в рамках политики международного налогообложения.

Отметим, что налоговая политика включает в себя налоговые механизмы и инструменты, что порождает возникновению актуальных вопросов об их эффективности в системе обеспечения развития и сбалансированности функционирования экономик. Актуальным является выявление особенностей реализуемых государством мер налогового реагирования, призванных обеспечить приоритет национальных интересов в вопросах налогообложения и определения приоритетов в международной налоговой политике каждой страны.

Литература

1. О ратификации многосторонней Конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения [Электронный ресурс] : федер. закон Рос. Федерации от 1 мая 2019 г. №79-ФЗ : принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 17 апр. 2019 г. : одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 22 апр. 2019 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. По делу о проверке конституционности пункта 2 статьи 207 и статьи 216 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданина Республики Беларусь С.П. Лярского [Текст] : постановление Конституционного Суда РФ от 25 июня 2015 № 16-П // Собр. законодательства РФ. – 2015. – №27. Ст. 4100.
3. Абдрашитова А.Ф. Основные мировые тенденции развития налогового права в условиях глобализации экономики [Текст] / А.Ф. Абдрашитова // Закон. – 2018. – №11. – С. 76–87.
4. Андреев Н.Ю. Налоговый суверенитет и цифровая экономика : цифровое постоянное представительство [Текст] / Н.Ю. Андреев // Финансовое право. – 2018. – №12. – С. 15–18.
5. Андреев Н.Ю. Распространение налогового суверенитета [Текст] / Н.Ю. Андреев // Государственный и муниципальный финансовый контроль. – 2017. – №2. – С. 17–20.
6. Берберов А.Б. Межстрановой анализ международных налоговых политик во взаимосвязи с социально-экономическими характеристиками стран [Текст] / А.Б. Берберов, Н.С. Милоголов // Налоги и налогообложение. – 2018. – №8. – С. 40–56.
7. Винницкий Д.В. Международное налоговое право : проблемы теории и практики [Текст] / Д.В. Винницкий. – М. : Статут, 2017. – 463 с.
8. Волова Л.И. Роль международного финансового права в регулировании международных финансовых отношений [Текст] / Л.И. Волова // Финансовое право. – 2010. – №4. – С. 2–5.
9. Демин А.В. "Мягкое право" и "жесткое право": общие признаки и критерии разграничения [Текст] / А.В. Демин // материалы XII междунар. науч.-практ. конф. «Татищевские чтения : актуальные проблемы науки и практики» 16-17 апреля 2015 г., Тольятти : Волжский университет имени В.Н. Татищева (институт), 2015. – С. 98.
10. Изотов Д.А. Международная экономическая интеграция в условиях процессов глобализации и регионализации [Электронный ресурс] / Д.А. Изотов // Российский внешнеэкономический вестник. – 2021. – №5. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mezhdunarodnaya-ekonomicheskaya-integratsiya-v-usloviyah-protssessov-globalizatsii-i-regionalizatsii>.
11. Копина А.А. Обязанность по уплате налога как основа правового статуса налогоплательщика [Текст] / А.А. Копина // Финансовое право. – 2017. – №10. – С. 32–36.
12. Кудряшова Е.В. Юрисдикция (суверенитет) государств и налоговый иммунитет в области косвенного налогообложения [Текст] / Е.В. Кудряшова // Финансовое право. – 2005. – № 10. – С. 35–43.
13. Лимонова Е.В. Цифровые компании : дефиниции и атрибуты [Текст] / Е.В. Лимонова // ИБР. – 2018. – №1 (30). – С. 37–40.
14. Милоголов Н.С., Пономарева К.А. Налогообложение бизнес-моделей с высоким уровнем цифровизации: поиск консенсуса на международном и национальном уровнях [Текст] / Н.С. Милоголов, К.А. Пономарева // Налоги. – 2020. – №4. – С. 40–44.
15. Пансков В.Г. Налоговая политика государства // Энциклопедия теоретических основ налогообложения [Текст] / В.Г. Пансков ; под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – М. : Юнити-Дана, 2016. – С. 344.
16. Пепеляев С.Г., Никонова М.В. Правовые основы косвенного налогообложения [Текст] : учеб. пособие. – М. : Статут, 2015. – С. 137.
17. Полежарова Л.В. Методология налогообложения и налогового администрирования транснациональных компаний и бенефициаров [Текст] : дис. на соискание ученой степени д-ра экон. наук / Л.В. Полежарова. – М., 2020. – 373 с.
18. Пономарева К.А. Концепции правового регулирования трансграничных налоговых отношений в условиях цифровой экономики [Текст] / К.А. Пономарева // Правоведение. – 2019. – №1. – С. 157–171.

19. Пономарева К.А. Судебные акты и акты "мягкого права" в системе источников налогового права [Текст] / К.А. Пономарева // *Налоги*. – 2018. – №6. – С. 12–15.
20. Скала А.Э. Функции и содержание международных договоров в сфере налогообложения [Текст] / А.Э. Скала // *Российский ежегодник международного налогового права*. – 2009. – №1. – С. 47.
21. Спицына Т.В. Планы на ближайшие три года : налоговая политика до 2023 года [Текст] / Т.В. Спицына // *Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения*. – 2020. – №11. – С. 10–21.
22. Россия присоединилась к международной программе соответствия требованиям налогового законодательства (ICAP) [Электронный ресурс] : офиц. Сайт Федеральной налоговой службы. URL : https://www.nalog.ru/rn77/news/international_activities/9418463/ (дата обращения: 05.11.2021)
23. Халафян Р.М. Влияние "мягкого" права на международную правовую систему [Текст] / Р.М. Халафян // *Академический юридический журнал*. – 2012. – №2. – С. 39.
24. Dagan, T. *International Tax Policy : Between Competition and Cooperation* [Text] / T. Dagan. – Cambridge : Cambridge University Press, 2018. – 11 p.
25. European Commission. Proposal for a Council Directive Laying Down Rules Relating to the Corporate Taxation of a Significant Digital Presence [Electronic resource]. URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/en/TXT/?uri=CELEX%3A52018PC0147>.
26. *International tax policy* [Electronic resource] : Graduateway. URL : www.graduateway.com/international-tax-policy/.
27. OECD. Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy, Action 1 – 2015 Final Report [Text] / OECD / G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. – Paris : OECD Publishing, 2015. – 290 p.
28. OECD/G20. Base Erosion and Profit Shifting Project Addressing the Tax Challenges of the Digitalisation of the Economy - Policy Note, as approved by the Inclusive Framework on BEPS on 23 January 2019 [Electronic resource]. URL : <http://www.oecd.org/tax/beps/policy-note-beps-inclusive-framework-addressing-tax-challenges-digitalisation.pdf>.
29. Phou K.. *International tax policy* [Electronic resource] / K. Phou. URL : <http://slideplayer.com/slide/4506578/>.

Ключевые слова

Политика международного налогообложения; налоговая политика; налоговое планирование; национальная налоговая система; налоговое управление.

Журавлева Ирина Александровна

РЕЦЕНЗИЯ

В рецензируемой научной статье автор исследует теоретически ряд сложных, но важных проблем: развитие международной налоговой политики и эволюцию концепции международного налогообложения.

Задачи, поставленные в научном исследовании, раскрывают целевые показатели для реализации анализа развития элементов / компонентов международной налоговой политики в национальных налоговых системах стран мира.

Исследования данного научного направления, анализ практики применения, поиска проблем и выработка направлений их решения актуальны сегодня для полемической дискуссии современной экономической науки, начинающей с теоретических основ и понятий международного налогообложения, до выработки страновых моделей налоговых систем и концептуального построения налоговой политики национального приоритета. Актуальные проблемы вывода прибыли из стран, проблемы агрессивного налогового планирования, рост величины налоговой нагрузки бизнес и экономику также решаемы на основе конструктивной экономической и политически выверенной международной налоговой политики с целью гармонизации национальных налоговых систем. Опираясь на фундаментальные основы универсального международного научно-экономического базиса, интеграцию и системный подход к решению поставленных теоретических задач в научном исследовании, автор отмечает, что международная налоговая политика является составной частью налоговой политики государства, международное налогообложение же является системой отношений и институтов, сформированных по результатам реализации международной налоговой политики.

Значимость, достоверность и обоснованность научных положений и выводов, сформулированных в статье, актуальна.

На данном этапе своего теоретического развития международная налоговая политика любой страны, являясь составной частью финансово-экономической политики государства, имеет своей целью адаптацию на изменение национальной налоговой системы государства в соответствии с меняющейся экономической и социальной конъюнктурой в мире. Существующие тенденции обязывают финансовые ведомства государств реагировать на все элементы и структуру международной налоговой политики. Актуальные изменения, рассматриваемые ОЭСР в рамках плана по предотвращению размывания налоговой базы и выводу прибыли в низконалоговые юрисдикции (BEPS), уже вызвали значительные споры, как в научно-экспертном сообществе, так и на международном уровне.

Научно-практическая значимость результатов исследования в статье определена в ряде направлений, а именно: ученые-экономисты, исследователи в области налогообложения, как правило, изучают отдельно взятые вопросы международного и национального налогообложения, не уделяя должного внимания комплексному, системному изучению вопросов международной налоговой политики как в отдельно взятой стране, так и на уровне межгосударственных объединений. Большинство существующих исследований и рукописей российских и зарубежных авторов посвящены налоговой политике определенного государства или конкретным темам в области международного налогообложения (например, трансфертное ценообразование, концепция фактического права на доход). Современная актуальность требует комплексного решения поставленных вопросов.

Вывод: проведенный автором, Журавлевой И.А., научно-исследовательский анализ развития концепции международной налоговой политики, актуален, экономически и математически обоснован. Данное научное исследование рекомендуется к публикации.

Зозуля В.В., д.э.н., профессор кафедры «Финансы», ФГОУ ВО «Московский государственный технический университет им. Н.Э. Баумана», г. Москва.