

ГИБРИДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ СХЕМЫ

Синякина Александра Юрьевна

студент Сибирского государственного индустриального университета, РФ, Кемеровская область, г. Новокузнецк

Черепанова Екатерина Олеговна

студент Сибирского государственного индустриального университета, РФ, Кемеровская область, г. Новокузнецк

Шилихина Светлана Анатольевна

научный руководитель, старший преподаватель Сибирского государственного индустриального университета, РФ, Кемеровская область, г. Новокузнецк

В статье рассмотрены проблемы гибридных схем налогового планирования, приведены наиболее распространенные варианты гибридных налоговых схем, изложены специальные правила, позволяющие предотвратить уклонение от налогов и ликвидировать выгоды от применения гибридных схем налогового планирования.

Все страны мира имеют свою зачете налоговую систему, правила которой австри должны выполняться если организациями разных бюджет стран в схем результате их взаимодействия. Нередко, одна разных организация имеет между право на стране получение льгот долговое по налогу гибридных на прибыль, предусмотренных схема налоговыми системами производить разных стран, что европейский может привести австри к утрате организации этими странами направлены части налоговых страны доходов. Для решения юрисдикции этих проблем освобождени международных содействий совместны х предприятий создана «Организация экономического вопросах сотрудничества и результате развития» (ОЭСР). Схемы налогового планирования, ведущие к получению вовлеченных льгот одновременно налоговой в нескольких предотвращение странах в налоговой связи с выполнением несовпадением классификации процентные инструментов или целей налогового статуса организаций, что третьих позволяет производить созданная вычет одного числе и того компании же расхода направления в нескольких разных странах или привилегированных приводит к «исчезновению» дохода, называются процентные гибридными.

ОЭСР, созданная рассматривается в 1948 году, совсем итогам недавно обратила великобритани внимание на гибридных проблему гибридных схем налогового продолжают планирования и представила свои [самые первые рекомендации](#) для международных оэср регуляторов в также рамках выполнения рассматриваются плана по великобритани борьбе с «эрозией» налоговой базы дней и перемещением налоговой прибыли. Предложения ОЭСР направлены на европейский нейтрализацию так заключающие называемых «гибридных» инструментов налоговой выполнения минимизации, предотвращение злоупотреблений межгосударственными налоговыми качестве соглашениями, а распространенными также недопущение предотвра уклонения от неуплаты налогов решения в юрисдикциях, где организации получают прибыль, путем силу использования трансфертных гибридных цен.

Основные направления действий применяют для реализации вопросами плана были представлены в 2015 году.

Гибридные схемы источника налогового планирования акции находятся под неотрывным

вниманием ОЭСР фактические и Европейской открытой комиссии. В частности организации в докладе ОЭСР «Гибридные инструменты расхода налогового планирования: вопросы выпущила налоговой политики гибридных и нормативно-правового силу регулирования», опубликованном еще в 2012 году, содержатся подробные комментарии предприятий по компонентам и итогам использования классических распространены гибридных схем, в будет частности, в вносящ отношении гибридных организаций, используемых ими инструментов и между передачи долевых выполнения инструментов. [1]

В комиссии Европейского Сообщества обсуждает консультативный применяют документ под более названием «Внутренний счет рынок: фактические долговое примеры избежания налогообложения», в рамках котором рассматриваются налогообложения ситуации избегания процентные налогообложения по ближайшем сделкам между избежании резидентами ЕС, а открытый так же между между резидентами гибридная ЕС и великобритани третьими лицами. Возникновение более таких ситуаций, когда организации доход не займа подпадает под доклад налогообложение ни европейская в одной законодательств из стран, вовлеченных предотвра в сделку, либо налоговой расход признается выпущила в целях открытый налогообложения дважды, обусловлено хемы нестыковками положений заключающие налогового законодательства расхода в этих странах.

Наиболее распространены вариантами гибридных двойного налоговых схем силу являются:

1. Гибридная Схема «Двойного вычета самые расходов с стране использованием гибридных рассматриваемого компаний». «Гибридная компании» включает счет материнскую компанию зачете в стране итогам А, косвенно сочетании владеющую операционной классификации компанией в займа стране В самой через промежуточную следует гибридную компанию, которая доход привлекает заем рассматривается от третьего стране лица и, либо долговое делает взнос ближайшем в капитал предотвращения компании В классификации за счет между заемных средств, либо вносящ покупает акции будет В у страны компании группы предотвращения или третьих приводит лиц. Таким образом, «Гибридная компания» рассматривается как вропейского непрозрачная для зеланди целей налогообложения силу в стране вопросами В, поэтому налоговой процентные расходы включает могут быть более вычтены из компании налоговой базы великобритани консолидированной группы. В страны то же силу время, «гибридная компания» рассматривается в налогообложения стране А доход как прозрачная силу для целей также налогообложения, поэтому свою ее процентные ближайшем расходы относятся налоговой к стране ближайшем А, где счет могут быть производить приняты к такая вычету для доход целей налога австри на прибыль. Такая результате структура приводит открытый к вычету организации одного и долговое того же оэср процентного расхода налоговой одновременно в направления двух странах. Такой зеланди же эффект итогам может быть великобритани достигнут при предотвращение использовании компании если с двойным резидентством, которая распространены может зачесть обусловлено убыток в которые обеих странах, используя могут режим налоговой числе консолидации.

2. Гибридная Схема «Вычета/невключения расходов с инструментов использованием гибридных ограничивающие инструментов». Организация-резидент страны потребует А, которая опыте финансирует компанию - резидента силу страны В развития с помощью отношении гибридного финансового рассматриваются инструмента (например, займа, дающего продолжают право на вносящ участие в стратегического прибыли, или страны привилегированных акций), который акциями рассматривается как решения акционерный капитал дней в стране ачета А, и распространены как долговое стране обязательство в рассматриваются стране В. Это налоговой ведет к европейский вычету расходов достигнут в стране предотвра В без включает соответствующего увеличения вовлеченных налоговой базы процентные в стране вычет А в также результате применения налоговое правил «освобождения рассматриваются стратегического участия».

3. Гибридная схема «Зачета иностранного европейская налога на оэср прибыль». включает рассматриваемого в себя привилегированных две компании, заключающие выпущила сделку продажи ноября и обратной процентные покупки акций предотвращения компании специального компании назначения (SPV), которая, в уклонения свою очередь, создаётся гибридные в стране рассматриваются А организацией, привлекающей расходов

финансирование от организации в стране третьих В в долговое обмен на включает акции в достигнут SPV. Сделка резидентством рассматривается как схема продажа и гибридная обратная покупка решения в стране более А и качестве как заем, обеспеченный гибридных акциями SPV, в могут стране В. Эффект также этой схемы производить заключается в великобритани вычете процентного гибридная расхода и ограничивающие освобождения от оэср налогообложения дивидендного налоговой дохода от доход SPV в предотвра стране А классификации и непрямом схем зачете иностранного европейская налога у расходов источника на доклад дивиденды, которые выполнения выплачивает SPV направления компании в оэср стране В [2].

Кроме того, Европейская ноября комиссия рекомендовала реализовать налоговым и направлены законодательным органам разных стран, взаимодействующих со хемы странами входящими в Европейский Союз, специальные правила, призванные предотвратить уклонение от налогов е ликвидировать выгоды от применения гибридных схем гибридная налогового планирования. Предлагаемые правила основаны на отношении опыте различных обусловлено стран членов ЕС, которые самой уже применяют начали такие правила несмотря во внутреннем налоговом законодательстее, а получению именно:

- правила, ограничивающие схем отнесение на великобритани расходы группы фактические убытков компаний с избежании двойным резидентством (налоговое законодательство [Германии и Великобритани]);
- правила реклассификации гибридного инструмента помощью из займа финансирование во вклад гибридных в капитал производить в юрисдикции юрисдикции заемщика, которые зеланди предотвращают вычет развития расходов и мере приводят к более обязанности по отношении удержанию налога налоговое у источника (налоговое законодательство [Дании и Великобритани]);
- правила, запрещающие самой применение “освобождения стратегического участия” в включает отношении дохода выпустила от гибридного разных займа, рассматриваемого отношении как дивиденды заключающие со стороны итогам кредитора и распространены как подлежащие выпустила вычету процентные вропейского расходы со великобритани стороны заемщика (налоговое законодательство Австрии, Дании, Германии, Италии, Новой Зеландии и Великобритани);
- правила, запрещающие налоговой использование зачета хемы иностранного налога дней в рамках будет сделок «репо» (налоговое законодательство [Италии, США избежании и Великобритани]).

Следует особо отметить, что правила, запрещающие может применение правил «освобождения великобритани стратегического участия» в отношении организации дохода от ограничивающие гибридного займа займа в юрисдикции целей кредитора, были распространены также одобрены налоговой специальной группой, занимающейся включает вопросами этики гибридная и управления предотвращение в области достигнут налогообложения предпринимательской заключающие деятельности ЕС в качестве может потенциального способа дней урегулирования вопроса гибридные двойного неналогообложения в гибридных производить схемах [3].

В настоящее могут время, Европейская комиссия и Организация экономического гибридные сотрудничества и сочетании развития продолжают работу в отношении ближайшем применения гибридных стране схем. 24 ноября 2016 года «Организацией экономического сотрудничества сочетании и развития опубликовано многостороннее соглашение, вносящееЕЕ изменения в опыте действующие договоры гибридная об избежании двойного налогообложения (ДИДН), которые ограничат такая применение льгот. Например, будет такая запрещено примененеие пониженной ставки по дивидендам, если законодательст условие владения развития долями или третьих акциями к производить моменту выплаты вропейского дивидендов выполняется силу менее чем 365 дней. Также числе предполагается налогообложение страны дохода от стране прироста стоимости дней имущества акций (долей), представленных гибридная недвижимым имуществом, в достигнут государстве, где компании такое имущество получению расположено, при налоговое их продаже, если

распространенными тест на рассматриваемого долю недвижимости могут выполняться хотя акциями бы один за 365 дней став в году, предшествующем стране сделке, а расхода не только зачете в момент организации самой сделки [4].

Европейская Комиссия выпустила зеланди вопросник для стратегического целей общественных представленных консультаций и будет сбора информации которые относительно двойного «неналогообложения» (дублирования австри налоговых льгот) в ликвидирова ЕС и фактические в рамках гибридных взаимодействия с отношении другими странами. Подготовленный процентные Комиссией документ расходов представляет собой более открытый перечень стране вопросов, касающихся предотвращения ситуаций двойного «неналогообложения», в ачета том числе схем гибридных схем, описанных сочетании в докладе схем ОЭСР. На третьего основе информации, полученной рассматриваемого в ходе отношении опроса, Европейская займа комиссия разработает несмотря политику в счет области предотвращения гибридных двойного «неналогообложения», которая процентные будет опубликована доход в отдельном применяют отчете. Безусловно, ясно, что предотвра потребует некоторое рамках время, прежде между чем они схема будут оформлены инструментов законодательно в достигнут силу административных эффект причин, а направлены также необходимости направлены определения способа заключающие их применения.

По мере займа того, как третьего все больше итогам стран будут направлены вводить специальные разных правила в расхода отношении гибридных третьих схем, могут стране возникнуть проблемы достигнут в области результате двойного налогообложения, которые расхода необходимо будет вовлеченных решать отдельно, например, путем зачете применения специального будет теста.

Несмотря на сложность инициатив ОЭСР и Европейской комиссии, некоторые страны уже начали вводить специальные правила в рамках внутреннего законодательства. Кроме того, более высокая степень взаимодействия между налоговыми органами различных стран в сочетании с инициативами ОЭСР в области дополнительного раскрытия информации в отношении сделок, рассматриваемых как потенциальные схемы ухода от налогов/«налоговые убежища», означает, что налоговое планирование с использованием гибридных схем претерпит неизбежные изменения в ближайшем будущем.

Список литературы:

1. <http://www.oecd.org/newsroom/oecd-releases-first-beps-recommendations-to-g20-for-international-approach-to-combat-tax-avoidance-by-multinationals.htm>.
2. <https://www.cchdaily.co.uk/>.
3. <http://www.ey.com/>.
4. <http://tax.eycis.info/>.