

# Налоговый суверенитет государства и налоговое резидентство

# 1 учебный вопрос

- Понятие налогового суверенитета и налоговой юрисдикции государства

# Налоговый суверенитет

- это исключительное право государства самостоятельно и независимо осуществлять функцию налогообложения и взимания налогов в пределах территории, на которую распространяется его юрисдикция.

# признаки

- 1) исключительное право государства устанавливать и взимать налоги на территории, находящейся под его юрисдикцией;
- 2) независимость государства в реализации функции налогообложения и взимания налогов;
- 3) единство налогового суверенитета;
- 4) производный от народного суверенитета характер;
- 5) реализация в правовой (законной) форме.

# Налоговая юрисдикция

- Это правовая форма практической реализации фактического объема полномочий государства на своей территории в сфере налогообложения

# 2 учебный вопрос

- Понятие налогового резидентства

- Налоговое резидентство – экономико-правовая связь государства и лица, определяющая налогово-правовой статус последнего как налогоплательщика

# Принцип территориальности

- характеризует связь лиц или объектов с территорией государства, вследствие наличия которой соответственно на указанных лиц возлагаются обязанности по уплате налогов в этом государстве либо в нем облагаются налогами данные объекты



# Принцип налогообложения доходов у источника их образования

- все доходы (объекты налогообложения), полученные (возникшие) из находящихся на территории данного государства источников, подлежат налогообложению в этом государстве

# Формы «налогово-значимой» СВЯЗИ

- - политическая, например, гражданство;
- - социальная - более или менее продолжительное нахождение, или основное местонахождение в этой стране;
- - экономическая, если она заключается в участии в экономической деятельности, в обороте и производстве богатства этой страны

# Правила налогового резидентства устанавливаются государства самостоятельно

- На основе таких критериев, как
- местожительства,
- постоянного местопребывания,
- места регистрации,
- местонахождения руководящего органа
- или любого другого критерия  
аналогичного характера

# 3 учебный вопрос

- Особенности налогово-правового статуса налогового резидента

# Общее правило

<b>Налоговые резиденты</b>	<b>Лица, не признаваемые налоговыми резидентами</b>
<p>Платят налог со всех доходов, как с доходов, полученных от источников на территории своего государства, так и с доходов, полученных за его пределами</p> <p>«глобальный доход»</p>	<p>Платят налог только с доходов, полученных от источников в данном государстве</p>

Налоговая обязанность для налоговых резидентов и лиц, не являющихся налоговыми резидентами дифференцирована

- - неодинаковые ставки налогов;
- - особенности предоставления налоговых льгот;
- - специальный порядок декларирования доходов (представления налоговой отчетности);
- - различные требования порядка исчисления и уплаты налога.

# 4 учебный вопрос

- Налоговое резидентство физических лиц

# Критерии резидентства ФЛ

- место проживания семьи,
- источники (структура) доходов,
- степень социально-бытовой интегрированности лица,
- физическое присутствие на территории государства,
- гражданство
- «центр жизненных интересов» и др.



# по НК РФ

- фактическое пребывание на территории России не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев

# Подтверждение резидентства России

- Перечень документов не определен и устанавливается по совокупности доказательств (отметки в загранпаспорте, табель учета рабочего времени, документы об учебе, лечении и т.п.)
- Справка Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по централизованной обработке данных

- Резидентство м.б. разных видов (например, в Великобритании - ordinarily resident (проживание более 3 лет) и домицилий (по рождению))

# Проблема разного подхода государств к определению резидентства

- Решается заключением международных соглашений, которые содержат специальные нормы, направленные на решение вопросов «двойного резидентства»

# Тест резидентства

- 1) проверка по правилам резидентства национального законодательства
- 2) устанавливается, является ли лицо резидентом одного или двух государств
- 3) при «двойном резидентстве» используются следующие обстоятельства

# Место постоянного пребывания

- Жилище, независимо от правового основания его использования (свыше 2 лет)
- Устанавливается не фактическое его использование, а право на использование

# **Место сосредоточения приоритетных жизненных интересов**

- **личные и экономические связи физического лица которые обусловлены его семейными и общественными отношениями, политической, культурной и иной социальной деятельностью, нахождением на этой территории, источником дохода, местом управления делами и имуществом данного лица.**

# Место обычного проживания (нахождения)

- любые формы **физического** присутствия лица на фискальной территории государства.
- +гражданство



# 5 учебный вопрос

- Налоговое резидентство организаций

# определяется

- местом регистрации организации на территории конкретного государства;
- - местом нахождения на территории юрисдикции данного государства органов управления и контроля организации
- +смешанный подход

# По НК РФ налоговые резиденты

1. российские организации;
2. иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами в соответствии с МДН по вопросам налогообложения – для целей применения этого международного договора;
3. иностранные организации, местом фактического управления которых является РФ, если иное не предусмотрено МДН

# КИК

- организация или иностранная структура
- 1) не является налоговым резидентом России;
- 2) контролирующие лица – налоговые резиденты (ФЛ и ЮЛ) России

# Формы «налогооблагаемого» присутствия иностранной организации

- 1) дочернее (зависимое) юридическое лицо;
- 2) филиал или иное обособленное;
- 3) деятельность поверенных (агентов) - зависимых;
- 4) деятельность работников (сотрудников) путем совершения ими сделок и иных действий от имени организации-работодателя в рамках трудовых функций.

# 6 учебный вопрос

- Налоговый иммунитет

# Налоговый иммунитет

- -освобождение государством от налоговой обязанности некоторых иностранных правительственных и международных организаций , а также их служащих на основе принципа взаимности
- Например, дипломатические сотрудники, работники консульских учреждений, ООН и др.

# 7 учебный вопрос

- Резидентство транснациональных корпораций



- Apple, Google, Fiat, IKEA, McDonald's
- Starbucks, Amazon
  
- Основаны на оспаривании аккумуляции прибыли в государстве, с которым финансовый центр заключил соглашение о налогообложении. Т.е. идет смещение искусственно созданной конструкции к фактическим финансовым отношениям