

Тема №4

- **Проблема многократного налогообложения**

1 учебный вопрос

- Понятие и виды многократного налогообложения

Признаки многократного налогообложения

- 1) один и тот же налог (или сопоставимый налог) уплачивается два и более раза;
- 2) налог взимается идентичным способом с одного и того же объекта;
- 3) налог взимается более одного раза одновременно;
- 4) налог уплачивается одним и тем же лицом либо разными плательщиками;

Причины МН (К. Оберсон)

- - конфликт неограниченных налоговых обязанностей (например, одно лицо признается налоговым резидентом одновременно двумя государствами);
- - конфликт неограниченных и ограниченных налоговых обязанностей (например, один и тот же доход облагается налогами в государстве резидентства его получателя и в стране, на территории которой он получен, т.е. в государстве-источнике);

- - конфликт ограниченных налоговых обязанностей (например, резидент одного государства имеет экономические связи с территориями других стран и в силу этого последними на него возлагаются налоговые обязанности по уплате налогов с одних и тех же объектов);
- - двойное международное экономическое налогообложение

Многokратное налогообложение может быть как на национальном, так и на международном уровнях

Международное многократное налогообложение

- обязанность по уплате одного и того же налога (или сопоставимых налогов) в двух и более государствах, наличие экономических, политических и иных связей с которыми у субъектов либо объектов налогообложения признается необходимым и достаточным условием для возложения на них таких обязанностей.

Вертикальное МН

необходимости уплаты сопоставимых налогов, установленных на различных уровнях единой иерархической налоговой системы, в силу закрепленных прямых предписаний налогового законодательства

Горизонтальное МН

установление сопоставимых налогов либо на одном уровне (или нескольких равнозначных уровнях) налоговой системы отдельного государства вследствие реализации на данном уровне предоставленных полномочий по взиманию таких налогов, либо в налоговых системах двух или более государств.

Юридическое МН

в силу формальных (установленных налоговым законодательством) оснований у одного и того же лица в отношении одного и того же объекта налогообложения возникает обязанность по уплате сопоставимых налогов более одного раза за один и тот же период.

Экономическое МН

последовательное налогообложение одного и того же (с экономической точки зрения) объекта у разных налогоплательщиков

Признаки экономического МН

- - экономическое благо, выступающее налогооблагаемым объектом, получено одним субъектом, затем передается полностью или частично второму (возможно, последним - третьему и т.д.);

- - для установления факта экономического эффекта множественности взимания налогов не имеют определяющего значения формальные основания передачи объекта налогообложения, равно как и его правовой статус у каждого из получателей;
- - у каждого из субъектов, кому передается данный объект (его части), могут возникнуть обязанности по уплате налога:

- - на каждом этапе передачи объекта могут взиматься формально разные виды налогов.

2 учебный вопрос

- Правовые инструменты и методы преодоления проблемы многократного налогообложения