Субъектная сфера применения международных налоговых договоров

Субъектная сфера применения международных налоговых договоров

Налоговые соглашения применяются к резидентам одного или обоих Договаривающихся государств (статья 1 соглашений)

Резидент – лицо, которое в силу своей особой связи с соответствующим государством, подлежит в нем исключительному налогообложению

Лицо – физическое или юридическое лицо или любое другое объединение лиц

Налоговые соглашения распространяются на физических или юридических лиц или их объединения, которые в силу своей особой связи с Договаривающимся государством, подлежат исключительному налогообложению в нем

Применение налоговых соглашений к консолидированному налогоплательщику

«Консолидированный налогоплательщик» – особая форма объединения нескольких лиц в целях консолидации налоговых обязательств по отдельным налогам (используется в РФ, Германии, Дании, Швеции)

- ***Проблема:*** подлежит ли применению налоговое соглашение к консолидированному налогоплательщику либо к каждому лицу, входящему в состав консолидированного плательщика.

- ***Проблема:*** национальное законодательство одного государства содержит нормы о консолидации, национальное законодательство другого – нет.

- ***Проблема:*** лица, входящие в состав консолидированного налогоплательщика, являются резидентами разных Договаривающихся государств.

Применение налоговых соглашений к консолидированному налогоплательщику

Применение налоговых соглашений к консолидированному налогоплательщику либо к отдельным его участникам зависит от того обладает ли консолидированный налогоплательщик в соответствии с национальным законодательством Договаривающегося государства признаками налоговой правосубъективности:

- Организационная и имущественная обособленность;
- Наличие собственного источника дохода;
- Способность самостоятельно исполнять налоговые обязательства;
- Способность самостоятельно нести ответственность за налоговые правонарушения.

Потенциальные ситуации двойного налогообложения консолидированного налогоплательщика

1. Нормы национального законодательства одного государства позволяют рассматривать консолидированного налогоплательщика в качестве резидента для целей применения налоговых соглашений, нормы другого Договаривающегося государства рассматривают в качестве резидента – участника консолидированного налогоплательщика. Возникают сложность при применении методов устранения двойного налогообложения.

2. Один участник консолидированного налогоплательщика является резидентом одного Договаривающегося государства, другой – резидентом другого Договаривающегося государства. Данная ситуация влечет двойное налогообложение определенной части дохода консолидированного налогоплательщика.

Применение налоговых соглашений к товариществам

Проблема: национальное законодательство одного Договаривающегося государства рассматривает в качестве резидента для целей применения налоговых соглашений товарищество, другое Договаривающееся государство – отдельно взятых товарищей.