

Международная налоговая среда

На протяжении многих лет международная налоговая политика была сосредоточена на предотвращении трансграничного двойного налогообложения (например, **типовой налоговый договор ОЭСР**, а также **директива о материнских и дочерних компаниях государств – членов Европейского союза** (ЕС) в части налогообложения дивидендов).

По инициативе G20 и под руководством ОЭСР кардинальное изменение подхода произошло в 2013 году, когда был запущен международный **проект против размывания налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения** (англ. Base Erosion and Profit Shifting, BEPS), к которому присоединились более 135 государств и юрисдикций.

Первое изменение с учётом международного подхода было внесено в директиву ЕС о материнских и дочерних компаниях, в которую в 2015 году было добавлено общее положение о борьбе со злоупотреблениями. Согласно этому положению государствам – членам ЕС запрещено предоставлять, предусмотренные директивой льготы в отношении схемы или цепочки схем, которые не являются подлинными с учётом всех соответствующих фактов и обстоятельств, поскольку её основной целью или одной из основных целей является получение налогового преимущества, что противоречит содержанию или цели директивы. В Эстонии это изменение было принято в 2016 году путём дополнения статьи 50 ЗоПН **частью 1⁴**.

В 2016 году в ЕС была согласована **директива о борьбе с уклонением от уплаты налогов** ((англ. Anti-Tax Avoidance Directive, ATAD), **статья 6** которой расширила общее положение о борьбе со злоупотреблениями с дивидендов на все аспекты корпоративного подоходного налога. Согласно этому положению государствам – членам ЕС запрещено учитывать схемы или цепочку схем, которые, будучи созданными с основной целью или одной из основных целей получения налогового преимущества, противоречащей сути или цели применимого налогового законодательства, не являются подлинными с учётом всех относящихся к делу фактов и обстоятельств. Эстония была обязана перенять указанное положение во внутригосударственное право к концу 2018 года.

В 2016 году в ОЭСР была также согласована **многосторонняя конвенция** (MLI), дополняющая общее положение о борьбе со злоупотреблениями на все налоги и налогоплательщиков, уже охваченных налоговыми договорами. Согласно этому положению, налоговое соглашение не предоставляет налоговую льготу на доходы или имущество, если на основании всех обстоятельств можно сделать вывод, что получение льготы было одной из основных целей сделки, которая прямо или косвенно привела к получению льготы. Эстония подписала MLI, и её ратификация состоялась в 2019 году.

Таким образом, с момента запуска проекта BEPS в 2013 году все международное внимание сосредоточилось с избежания двойного налогообложения на уплату налогов — всё меньше способов оптимизации налогов считаются законными, а границы легальной налоговой

оптимизации становятся всё уже и уже, упор делается на достижение всевозможных налоговых преимуществ, а не только на неуплату налогов.

Последнее обновление 08.01.2025