

Оглавление

Предисловие

ГЛАВА 1

Основные аспекты устранения международного двойного налогообложения

1.1. Налоговая юрисдикция государства и истоки возникновения

международного двойного налогообложения

1.2. Общие принципы устранения международного двойного

налогообложения

 Правило территориальности и правило резидентства

 Правило «делового учреждения (постоянного представительства)»

 Правило «источника дохода»

1.3. Методы устранения международного двойного налогообложения

1.4. Основы международных налоговых соглашений об избежании

двойного налогообложения

 Исторический экскурс

 Механизм урегулирования проблемы международного двойного
налогообложения

 Взаимосогласительная процедура

 Обмен информацией

ГЛАВА 2

Характеристика действующей в Российской Федерации системы
налогообложения доходов иностранных организаций, полученных через
постоянное представительство

2.1. Институт постоянного представительства иностранной организации,
оценка критериев понятия

 Строительная площадка как вид постоянного представительства

 Агентский тип постоянного представительства

2.2. Виды и характер деятельности, исключающие образование
постоянного представительства

Подготовительная и вспомогательная деятельность

Владение имуществом на территории Российской Федерации

Участие в договоре простого товарищества

Предоставление персонала для работы в Российской Федерации

Операции по ввозу или вывозу товаров с территории Российской Федерации

2.3. Объект налогообложения при ведении коммерческой деятельности

2.4. Основные принципы отнесения доходов к постоянному представительству

Передача доходов отделению, являющемуся постоянным представительством, от других подразделений иностранной организации

Отнесение к постоянному представительству пассивных доходов иностранной организации

Отнесение дохода к постоянному представительству при наличии нескольких постоянных представительств иностранной организации

2.5. Принципы отнесения расходов иностранной организации к расходам, связанным с деятельностью через постоянное представительство

Расходы постоянного представительства

Передача расходов отделению, являющемуся постоянным представительством, от других подразделений иностранной организации

Особенности признания расходов с учетом международных договоров

2.6. Определение налогооблагаемой прибыли постоянного представительства иностранной организации

Методы исчисления налогооблагаемой прибыли

2.7. Порядок расчета и уплаты налога на прибыль организаций при ведении деятельности через постоянное представительство

Случаи консолидации расчетов налоговой базы

Особенности исчисления и уплаты налога при ведении деятельности на строительной площадке

ГЛАВА 3

Исследование современной системы налогообложения пассивных доходов иностранных организаций от источников в Российской Федерации

3.1. Виды пассивных доходов иностранных организаций от источников в Российской Федерации

Дивиденды

Проценты

Доходы от реализации акций

Доходы от реализации недвижимого имущества

Доходы от международных перевозок

Другие доходы

3.2. Доходы, не относящиеся к доходам от источников в Российской Федерации

3.3. Особенности исчисления и уплаты налога с пассивных доходов иностранных организаций

Налоговый агент по доходам иностранных организаций

Определение «российского» происхождения дохода

Квалификация дохода при операциях между взаимозависимыми лицами (тонкая капитализация)

Определение структуры активов организации при покупке акций

Источник дохода в сделках с участием нескольких лиц

Обстоятельства, освобождающие от обязанности налогового агента по доходам иностранных организаций

Порядок исчисления и уплаты налоговым агентом налога, удерживаемого с доходов иностранных организаций

ГЛАВА 4

Основы действующей в Российской Федерации системы зачета иностранного налога

ГЛАВА 5

Отдельные вопросы администрирования в сфере международных налоговых

отношений

5.1. Вопросы применения международных соглашений

Резидентство получателя дохода

Фактическое право на доход

Процедура возврата налога, удержанного в Российской Федерации в нарушение положений международного соглашения

5.2. Учет иностранных и международных организаций в налоговых органах Российской Федерации

Основания и принципы постановки иностранных организаций на учет в налоговых органах

Постановка на учет иностранных и международных организаций в связи с наличием обособленного подразделения в Российской Федерации

Постановка на учет иностранных и международных организаций, имеющих недвижимое имущество и транспортные средства на территории Российской Федерации

Учет иностранных и международных организаций в связи с открытием ими счетов в банках на территории Российской Федерации

Учет иностранных и международных организаций на основе уведомлений

Учет изменения сведений об иностранной и международной организации

Снятие с учета иностранной и международной организаций

ГЛАВА 6

Направления совершенствования механизма устранения международного двойного налогообложения в Российской Федерации

6.1. Факторы, снижающие эффективность механизма устранения двойного налогообложения

6.2. Расширение использования международных принципов в области налогообложения иностранных организаций в Российской Федерации

6.3. Развитие механизма зачета налога, уплаченного в иностранных государствах

Заключение

Список литературы

Приложение 1. Международные соглашения об избежании двойного налогообложения между Российской Федерацией и иностранными государствами

Приложение 2. Критерии постоянного представительства по двум его основным видам

Приложение 3. Методические рекомендации налоговым органам по применению отдельных положений главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации, касающихся особенностей налогообложения прибыли (доходов) иностранных организаций

Приложение 4. Положение об особенностях учета в налоговых органах иностранных организаций

Приложение 5. Перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (оффшорные зоны)

Приложение 6. Факторы, влияющие на снижение эффективности механизма устранения международного двойного налогообложения организаций в Российской Федерации

Приложение 7. Модель механизма устранения двойного налогообложения организаций-резидентов