

Ігнатенко А.О., Малиш П.О., студенти

Науковий керівник: Шкура І.С. - к.е.н., доцент

Дніпропетровська державна фінансова академія

МІЖНАРОДНЕ ПОДВІЙНЕ ОПОДАТКУВАННЯ ТА ШЛЯХИ ЙОГО ВРЕГУЛЮВАННЯ

Сьогодні в запобіганні подвійному оподаткуванню доходів (прибутків) і майна зацікавлені не тільки платники податку, а й самі держави. Крім того, податковий тягар на юридичних і фізичних осіб, які діють у сфері міжнародних економічних відносин, без усунення подвійного оподаткування може сягати таких розмірів, що будь-яка участь у міжнародному розподілі праці для них стане економічно невиправданою[2].

В міжнародній практиці були вироблені способи і методи усунення подвійного оподаткування, яке може здійснюватися двома методами: у односторонньому та двосторонньому порядку. Сутність першого методу полягає у зміні національного податкового законодавства. У двосторонньому (багатосторонньому) здійснюється шляхом укладання міжнародних двосторонніх угод про уникнення подвійного оподаткування доходів від праці та капіталу, а також включення таких угод до національного податкового законодавства держави, цей метод є найбільш поширеним. Серед обов'язкових умов щодо уникнення подвійного оподаткування є міждержавні угоди, які стосуються взаємного погодження юридичної інтерпретації порушень в сфері оподаткування. При чому кожна держава самостійно обирає шляхи усунення подвійного оподаткування, використовуючи самостійно розроблену систему методів уникнення подвійного оподаткування. На сьогодні в нашій державі існує система двосторонніх чи багатосторонніх міжнародних договорів про уникнення подвійного оподаткування доходів і капіталу. Основним документом, що закріплює право резидентів, маючи справу з контрагентами з інших країн, щодо можливості оптимізації податкового

навантаження за допомогою механізму уникнення подвійного оподаткування є Наказ ДПА України № 173 від 12.04.2002 «Про підтвердження статусу податкового резидента України». Пом'якшення або усунення подвійного оподаткування необхідно здійснювати за допомогою таких методів: вирахування – доход обкладається податком за нижчою ставкою, що діє згідно з податковим законодавством країн, які уклали міжнародний договір про уникнення подвійного оподаткування; звільнення – відображає право на виключення з оподаткованої бази доходів, отриманих за кордоном та майна, яке перебуває за кордоном. При цьому згідно з укладеним міжнародним договором про уникнення подвійного оподаткування перераховують доходи, оподатковані в одній країні та звільнені від оподаткування в іншій; податковий кредит – сутність даного методу полягає у заліку сплачених за кордоном податків в рахунок зменшення зобов'язань платника податків по сплаті податку в своїй країні; податкова знижка сплачені за кордоном податки включаються до суми витрат, на які зменшується сума доходів, що підлягають оподаткуванню; метод відстрочки - відстрочення оподаткування доходів, отриманих за кордоном, до моменту їх ввезення в країну постійного місцезнаходження платника податків.

Таким чином, зазначені методи є ефективним засобом вирішення проблеми подвійного оподаткування доходів та застосовуються на підставі міжнародних угод про уникнення подвійного оподаткування і національного законодавства держави.

Література: 1. Щодо міжнародних договорів про уникнення подвійного оподаткування: Лист ДПА України від 14.01.13 №536/7/12-10-17 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua>. 2. Демянчук Ю. Г. Методи уникнення міжнародного подвійного оподаткування / Демянчук Ю. Г. // Часопис Національного університету "Острозька академія". Серія "Право". – 2011. – №1(3). – С. 32-34. 3. Путренко А. М. Роль міжнародних договорів в усуненні подвійного оподаткування в Україні / Путренко А. М. // Фінансове право. – 2011. - № 2 (16). – С. 16-18.