МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

 РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Кафедра «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

**Доклад**

по дисциплине: «Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности»

на тему: «Избежание международного двойного налогообложения между Россией и Великобританией»

Выполнили студенты: \_\_\_\_\_\_ Сеткина А.А.

Карамышева Д.Р.

Группа: 17 ЭЭ 3

Руководитель: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Туктарова Ф.К.

Пенза, 2020

## Характеристика внешнеторговых отношений России и Великобритании

Великобритания – одна из ведущих торговых партнеров России – продолжает входить в первую десятку стран по объему накопленных капиталовложений в нашу страну. Последние два десятилетия экономические отношения между Россией и Британией изобилуют взлетами и падениями. В основе неустойчивости двусторонних связей лежат как экономические причины меняющиеся условия воспроизводства в обеих странах, ЕС и мировой экономике в целом, так и – особенно после 2014 г. – политический контекст, в котором развиваются отношения между двумя государствами. Негативное воздействие на двусторонние экономические связи оказывают западные санкции в отношении России, а также неопределенность, вызванная предстоящим выходом Британии из Европейского Союза. Однако с конца 2016 г. ситуация в российско-британских экономических отношениях изменилась к лучшему. По итогам 2017 г. двусторонний товарооборот вырос почти на 23%, а в 2018 г. на 17,6%. За этот период по темпам прироста товарооборота Россия заняла первое место среди первых 20 торговых партнеров Великобритании. Важно также отметить, что главным двигателем расширения товарооборота между странами стал российский экспорт.

Великобритания входит в тройку лидеров в торговле услугами среди стран –партнеров России (финансовые, транспортные, ИТ, консалтинговые услуги и др.). По данным Банка России, оборот российско-британской торговли услугами стабильно растет. Доля Британии в российском внешнем обороте услуг гораздо больше, чем в товарообороте, – около 6%. Доля России в британском чистом экспорте услуг достигает 1,9%.

В 2019 году товарооборот России с Великобританией составил 17 296 801 158 долл. США, увеличившись на 25,86% (3 554 190 908 долл. США) по сравнению с 2018 годом. Главным драйвером роста товарооборота был российский экспорт.

В структуре экспорта России в Великобританию в 2019 году основная доля поставок пришлась на следующие виды товаров:

* Драгоценные металлы и камни (код ТН ВЭД 71) - 48,07% от всего объема экспорта России в Великобританию (в 2018 году – 9,40%);
* Минеральные продукты (коды ТН ВЭД 25-27) - 45,46% от всего объема экспорта России в Великобританию (в 2018 году – 78,47%);
* Продукция химической промышленности (коды ТН ВЭД 28-40) - 1,89% от всего объема экспорта России в Великобританию (в 2018 году – 3,67%);
* Металлы и изделия из них (коды ТН ВЭД 72-83) - 1,34% от всего объема экспорта России в Великобританию (в 2018 году – 3,74%).

Наибольший прирост экспорта России в Великобританию в 2019 году по сравнению с 2018 годом зафиксирован по следующим товарным группам:

* Жемчуг природный или культивированный, драгоценные или полудрагоценные камни, драгоценные металлы, металлы, плакированные драгоценными металлами, и изделия из них; бижутерия; монеты (код ТН ВЭД 71) - рост на 5 462 347 108 долл. США.

Наибольшее сокращение экспорта России в Великобританию в 2019 году по сравнению с 2018 годом зафиксировано по следующим товарным группам:

* Топливо минеральное, нефть и продукты их перегонки; битуминозные вещества; воски минеральные (код ТН ВЭД 27) - сокращение на 1 591 013 482 долл. США;
* Медь и изделия из нее (код ТН ВЭД 74) - сокращение на 149 196 703 долл. США;
* Продукты неорганической химии; соединения неорганические или органические драгоценных металлов, редкоземельных металлов, радиоактивных элементов или изотопов (код ТН ВЭД 28) - сокращение на 89 870 950 долл. США;
* Черные металлы (код ТН ВЭД 72) - сокращение на 62 518 539 долл. США.

В структуре импорта России из Великобритании в 2019 году основная доля поставок пришлась на следующие виды товаров:

* Машины, оборудование и транспортные средства (коды ТН ВЭД 84-90) - 44,69% от всего объема импорта России из Великобритании (в 2018 году – 48,15%);
* Продукция химической промышленности (коды ТН ВЭД 28-40) - 33,28% от всего объема импорта России из Великобритании (в 2018 году – 31,70%);
* Продовольственные товары и сельскохозяйственное сырьё (коды ТН ВЭД 01-24) - 11,91% от всего объема импорта России из Великобритании (в 2018 году – 10,42%);
* Металлы и изделия из них (коды ТН ВЭД 72-83) - 3,04% от всего объема импорта России из Великобритании (в 2018 году – 3,17%).

Наибольший прирост импорта России из Великобритании в 2019 году по сравнению с 2018 годом зафиксирован по следующим товарным группам:

* Фармацевтическая продукция (код ТН ВЭД 30) - рост на 84 108 512 долл. США;
* Жемчуг природный или культивированный, драгоценные или полудрагоценные камни, драгоценные металлы, металлы, плакированные драгоценными металлами, и изделия из них; бижутерия; монеты (код ТН ВЭД 71) - рост на 46 240 853 долл. США;
* Алкогольные и безалкогольные напитки и уксус (код ТН ВЭД 22) - рост на 43 312 963 долл. США;
* Эфирные масла и резиноиды; парфюмерные, косметические или туалетные средства (код ТН ВЭД 33) - рост на 22 980 186 долл. США;
* Прочие химические продукты (код ТН ВЭД 38) - рост на 17 226 603 долл. США.

Наибольшее сокращение импорта России из Великобритании в 2019 году по сравнению с 2018 годом зафиксировано по следующим товарным группам:

* Средства наземного транспорта, кроме железнодорожного или трамвайного подвижного состава, и их части и принадлежности (код ТН ВЭД 87) - сокращение на 101 799 772 долл. США;
* Реакторы ядерные, котлы, оборудование и механические устройства; их части​ (код ТН ВЭД 84) - сокращение на 47 021 062 долл. США;
* Органические химические соединения (код ТН ВЭД 29) - сокращение на 24 460 878 долл. США;
* Пластмассы и изделия из них​​ (код ТН ВЭД 39) - сокращение на 21 057 841 долл. США;
* Продукты неорганической химии; соединения неорганические или органические драгоценных металлов, редкоземельных металлов, радиоактивных элементов или изотопов (код ТН ВЭД 28) - сокращение на 16 688 596 долл. США.

**Соглашения об избежании двойного налогообложения между Россией и Великобританией**

Большинство стран заключают соглашения об избежании двойного налогообложения с другими странами для упрощения процесса обмена информацией и предотвращения двойного налогообложения доходов своих резидентов, которые могут либо получать доход из другой страны, либо фактически являться резидентами обеих стран. Большинство соглашений базируются на конвенциях Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).

Великобритания и Россия не являются исключением, и такое соглашение было подписано Дугласом Хердом и Андреем Козыревым в 1994 году. Соглашение достаточно сложное, и необходимо получить консультацию, чтобы определить, где именно будет облагаться налогом каждый источник дохода. Некоторые виды доходов, такие как дивиденды или проценты, могут облагаться налогом в обеих странах. В этом случае на налог, полностью уплаченный в одной стране, предоставляется налоговое послабление с налогооблагаемых сумм в другой стране. Соглашение между Великобританией и Россией в целом соответствует конвенции ОЭСР, как и большинство подобных соглашений. Тем не менее, некоторые пункты имеют свои особенности.

Данное соглашение распространяется на налогообложение доходов, полученных в Великобритании, налоги на прирост капитала для физических лиц и корпоративный налог для компаний. В то же время, подобно множеству других соглашений, оно совсем не касается налога на наследство. Соглашение является юридическим документом, и его трудно изложить кратко, но он охватывает большинство вопросов, касающихся налогообложения резидента какой-либо из стран, который получает доход или прирост капитала в другой стране.

Доход от трудоустройства (заработная плата) облагается налогом только в одной стране, в которой работник является резидентом. Исключение составляет случай, когда работник, будучи резидентом одной страны, выполняет большинство своих рабочих обязанностей в другой стране.

Прибыль от бизнеса облагается налогом только в той стране, в которой этот бизнес имеет постоянное представительство. Тем не менее, если компания находится в Великобритании, и имеет постоянное представительство в России, то Россия может также облагать налогом прибыль компании, но только в том размере, которая получена от деятельности постоянного представительства в России. Определение постоянного представительства приводится в соглашении.

Дивиденды, выплачиваемые компанией, находящейся в одной стране, резиденту другой страны, облагаются налогом в обеих странах. Компания или учреждение, выплачивающие дивиденды, удерживают налог с полной суммы выплаты. В соответствии с конвенцией ОЭСР эти удержания не могут превышать 15%. Получатель дивидендов затем облагается налогом в стране своего резидентства, и налог, уже уплаченный в другой стране, ему засчитывается в общую сумму налога, которым должна облагаться полная сумма дивидендов.

Проценты облагаются налогом таким же образом, как и дивиденды, но максимальная сумма налога здесь ограничена 10%.

Прирост капитала также является сложной темой, и зависит от типов отчуждаемых активов, которые перечислены в соглашении. В целом, прирост капитала в отношении недвижимости, полученный резидентом одной из стран, будет облагаться налогом в той стране, где находится объект недвижимости. С другой стороны, прирост капитала на движимое имущество будет облагаться налогом в стране резидентства физического лица (например, прирост стоимости акций).

**Примеры получения доходов на территории России и Великобритании**

Пусть финансовый аналитик получает в Москве 70 тысяч рублей в месяц. Тогда за год сумма его дохода составит 840 тысяч рублей. С этой суммы он уплатит 13% подоходного налога, то есть 109 200 рублей – на руки финансовый аналитик будет получать зарплату за вычетом НДФЛ, то есть 60 900 рублей в месяц, или 730 800 рублей в год. А кроме того, работодатель отчислит за него страховые взносы в социальные фонды в размере:

- в ПФ – 169 320 рублей (22% от 711 тысяч плюс 10% от суммы превышения, то есть 711 000 \* 0,22 + (840 000 – 711  000) \* 0,10 = 169 320);

- в ФСС – 19 430 рублей (2,9% от предельной величины, равной 670 тысяч рублей, то есть 670 000 \* 0,029 = 19 430);

- в ФОМС – 42 840 рублей (5,1% от всей суммы зарплаты, то есть 840 000 \* 0,051 = 42 840).

Таким образом, общая сумма уплаченных налогов и взносов с годовой зарплаты работника составит:

**109 200 + 169 320 + 19 430 + 42 840 = 340 790 рублей**, что дает в итоге **суммарную ставку налогообложения** в размере **40%**

Теперь посчитаем, сколько налогов и взносов уплатит лондонский аналитик.

Аналогично российским работникам британские работники уплачивают налог с доходов (income tax), размер которого зависит от заработной платы и рассчитывается по прогрессивной шкале. Так, если годовой доход не превысит за год не облагаемый налогом минимум в 10 600 фунтов, то ставка этого налога будет равна нулю – то есть налог с доходов работник платить не будет.

Если сотрудник получает годовой доход в размере от 10 600 до 42 385 фунтов, применяется стандартная ставка налогообложения, равная 20%. Повышенная ставка (40%) применяется при размере годового дохода свыше 42 385 фунтов. Для доходов более 150 000 фунтов в год применяется максимальная ставка подоходного налога, равная 45%.

Таким образом, наш финансовый аналитик в Лондоне уплатит за год 5 880 фунтов подоходного налога: (40 000 – 10 600) \* 0,20 = 5 880, или 490 фунтов в месяц.

Кроме того, из зарплаты работника вычтут обязательные страховые взносы – National insurance contributions. Поскольку в месяц наш аналитик зарабатывает 3 333 фунта, его доход превышает первый порог, в настоящее время равный 672 фунтам в месяц (Primary Threshold), после которого из зарплаты работника начинают вычитаться страховые взносы по ставке 12%, но в то же время его зарплата ниже максимального порога заработка в 3 532 фунта (upper earnings limit), после которого начинает действовать сниженная процентная ставка, равная 2%.

Таким образом, из зарплаты аналитика будут удержаны следующие страховые взносы:

(3 333-672) \* 0,12 = 319 фунтов в месяц, либо 3 832 фунта в год.

На руки аналитик получит: 3 333 – 490 (income tax) – 319 (national insurance) = 2 524 фунта в месяц, или 30 288 фунтов за год.

Помимо этого, поскольку зарплата аналитика превышает так называемый второй порог заработка (Secondary threshold), равный 676 фунтам в месяц, то страховые взносы будет уплачивать и его работодатель. Они рассчитываются по ставке 13,8% от суммы, превышающей второй порог. Таким образом, работодатель уплатит взносов на сумму:

(3 333 – 676) \* 0,138 = 367 фунтов в месяц, или 4 400 фунтов за год.

Всего с годовой зарплаты британского аналитика будет уплачено налогов и взносов на сумму:

5 880 + 3 832 + 4 400 = 14 112 фунтов, что дает в итоге суммарную ставку налогообложения в размере 35%, что на 5% ниже аналогичного российского показателя.

Таким образом, в России действуют достаточно высокие ставки налогообложения по сравнению с Великобританией.

**Заключение**

Экономическое сотрудничество между Россией и Великобританией является одним из приоритетных направлений развития двустороннего взаимодействия. Великобритания традиционно является одним из крупнейших зарубежных инвесторов в российскую экономику. 2019 год ознаменовал рост ряда направлений инвестиционного сотрудничества и подтвердил устойчивость деловых связей между странами, несмотря на внешние шоки и политическую турбулентность.

Позитивная динамика двустороннего товарооборота России и Великобритании по-прежнему сохраняется за счёт роста российского экспорта (+48,6%). В 3 квартале 2019 года начал демонстрировать рост британский экспорт в Россию (+1,7% по итогам года).За 2019 год Россия поднялась на 3 позиции в рейтинге торговых партнеров Великобритании по обороту, при этом опустилась на 1 строчку в рейтинге стран-импортеров продукции из Великобритании и поднялась на 3 строчки в рейтинге крупнейших стран-экспортеров товаров в Великобританию.

**Список использованных источников**

1. Закон Р от 9 июля 1999 г. № 160-ФЗ.Ф «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» // СПС «Гарант».

2. Закон РФ от 8 декабря 2003 г. №163-Ф3. «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» // СПС «Гарант».

3. Конвенция между Правительством Российской Федерации и Правительством Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и прирост стоимости имущества от 15 февраля 1994г.

4. Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии об экономическом сотрудничестве от 9 ноября 1992 г.

5. Громыко А. Великобритания: эпоха реформ. Под ред. Ал. А. Громыко. М.: Весь мир, 2017.

6. Ломакин В.К. Внешнеэкономическая политика Британии: учебн. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Мировая экономика» и «Регионоведение». М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019.

7. Ломакин В.К. Британия в мировой экономике: учебн. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Мировая экономика» и «Регионоведение». М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019.

8. Российско-британское торгово-экономическое сотрудничество // БИКИ. - 2018. - № 17, окончание статьи см. в № 18, 2018.

9. Жердяков И.А. - Интерес России к Великобритании. //Международные отношения России со странами Запада. 2018, с. 345-354.

10. А. Мезяев. Британия против России. // Журнал - Экономист. 2019, с 32-34.

11. Андреева Е.В. Новейшая история российско-британских отношений. // "Коммерсантъ", № 170(4711), Интернет-сайт:http://www.kommersant.ru/daily/61170/ (дата обращения 22.10.2020).

12. Межгосударственные отношения России и Великобритании. Справка. Интернет-сайт:http://ria.ru/trend/ (дата обращения 22.10.2020).