

Налоги и налогообложение

Правильная ссылка на статью:

Кириченко Т.В., Комзолов А.А., Кириченко О.С., Косьминова А.Е., Смоленкова М.В., Минасян В.Р., Михайлова О.С., Сарычева А.С., Акчурина Д.Х., Киселева И.А. — Современные международные тенденции налогообложения транснациональных корпораций: оценка работоспособности и последствий применения для бюджета методических подходов // Налоги и налогообложение. — 2023. — № 1. DOI: 10.7256/2454-065X.2023.1.38418 EDN: GYCDBY URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=38418

Современные международные тенденции налогообложения транснациональных корпораций: оценка работоспособности и последствий применения для бюджета методических подходов

Кириченко Татьяна Витальевна

ORCID: 0000-0002-6408-0228

доктор экономических наук

профессор, кафедра безопасности цифровой экономики и управления рисками, факультет комплексной безопасности ТЭК, РГУ нефти и газа (НИУ) им. И.М. Губкина

119991, Россия, г. Москва, Ленинский проспект, 65

✉ tkirichenko@gmail.com



Комзолов Алексей Алексеевич

ORCID: 0000-0001-6268-854X

доктор экономических наук

профессор, заведующий кафедрой, кафедра безопасности цифровой экономики и управления рисками, факультет комплексной безопасности ТЭК, РГУ нефти и газа (НИУ) им. И.М. Губкина

119991, Россия, г. Москва, Ленинский проспект, 65

✉ alexkomzlov@gmail.com



Кириченко Ольга Сергеевна

ORCID: 0000-0001-6230-2280

кандидат экономических наук

доцент, департамент отраслевых рынков, Финансовый университет

125993, Россия, г. Москва, Ленинградский проспект, 49

✉ olgaskirichenko@gmail.com



Косьминова Анастасия Евгеньевна

ORCID: 0000-0001-6722-0284

старший преподаватель, кафедра безопасности цифровой экономики и управления рисками, факультет комплексной безопасности ТЭК, РГУ нефти и газа (НИУ) имени И.М. Губкина

199911, Россия, г. Москва, Ленинский Проспект, 65

✉ kosminova@yandex.ru



Смоленкова Марина Викторовна

ORCID: 0000-0002-1319-6423

преподаватель, кафедра безопасности цифровой экономики и управления рисками, РГУ нефти и газа (НИУ) имени И.М. Губкина

199911, Россия, г. Москва, Ленинский проспект, 65



□ smolenkova.mari@yandex.ru

Минасян Виолетта Рубиковна

ORCID: 0000-0001-6526-6836

ассистент, кафедра безопасности цифровой экономики и управления рисками, РГУ нефти и газа (НИУ) имени И.М. Губкина

199911, Россия, г. Москва, Ленинский проспект, 65

□ minasyan_v@inbox.ru

Михайлова Ольга Сергеевна

ORCID: 0000-0002-7511-5334

ассистент, кафедра безопасности цифровой экономики и управления рисками, РГУ нефти и газа (НИУ) имени И.М. Губкина

199911, Россия, г. Москва, Ленинский проспект, 65

□ mikhaylova17@yandex.ru

Сарычева Анастасия Сергеевна

ассистент, кафедра безопасности цифровой экономики и управления рисками, РГУ нефти и газа (НИУ) имени И.М. Губкина

199911, Россия, г. Москва, шоссе Ленинский Проспект, 65

□ assarycheva@bk.ru

Акчурина Диляра Хусяиновна

аналитик, факультет комплексной безопасности ТЭК, РГУ нефти и газа (НИУ) имени И.М. Губкина

199911, Россия, г. Москва, Ленинский проспект, 65

□ dilyara-akchurina@mail.ru

Киселева Ирина Андреевна

аналитик, факультет комплексной безопасности ТЭК, РГУ нефти и газа (НИУ) имени И.М. Губкина

199911, Россия, г. Москва, Ленинский проспект, 65

□ irisskis1999@mail.ru

[Статья из рубрики "Международное налоговое право"](#)

DOI:

10.7256/2454-065X.2023.1.38418

EDN:

GYCDBY

Дата направления статьи в редакцию:

11-07-2022

Дата публикации:

05-03-2023

Аннотация: Объектом исследования являются транснациональные корпорации. То есть, компании, работающие и имеющие в своем составе юридические лица в различных юрисдикциях, что позволяет им переносить базу корпоративного налога – прибыль в юрисдикции с минимальным корпоративным налогом. Перенос осуществляется за счёт использования внутригрупповых трансфертных цен. Предметом исследования являются современные тенденции, идеи и международные усилия в части налогообложения транснациональных корпораций. Были исследованы как сами такие тенденции, так и проведен вычислительный эксперимент по оценке применимости возможной методики расчета налога на прибыль дочернего общества такой корпорации в России и возможные последствия для бюджета от её применения. Основные выводы исследования заключаются в следующем: в настоящее время постепенно формируется международный консенсус, что общая прибыль транснациональной корпорации должна быть разумным и справедливым способом распределена между странами её деятельности, формируется понимание необходимости закрепления такого порядка на международном уровне; однако, в настоящее время ещё не выработаны ни единое понимание подходов к налогообложению транснациональных корпораций, ни единой методики, способной реализовать их на практике. Научной новизной является авторская редукция принципа налоговой нейтральности от классического принципа налоговой справедливости. Кроме того, вкладом авторов является демонстрация принципиальной работоспособности одной из таких методик на примере расчета показателей по данным открытой отчётности конкретной организации, а также последствий применения такой методики для бюджета.

Ключевые слова:

транснациональные корпорации, налогообложение, налоги, корпоративный налог, налог на прибыль, налоговая ставка, оффшорная зона, налоговая гавань, налоговая оптимизация, трансфертная цена

Введение

Состояние и современный этап развития мировой торговли и экономики характеризуются ростом масштабов транснациональной экономической деятельности и усилением влияния особого класса её субъектов – транснациональных корпораций (ТНК). В транснациональных компаниях по всему миру работает более 70 млн человек.

Одной из главных особенностей транснациональных корпораций является их существование за пределами национальных границ стран базирования их штаб-квартир. Такая особенность их функционирования позволяет ТНК реализовывать сложные схемы налогового планирования, чтобы искусственно переместить свою прибыль из места реального осуществления хозяйственной деятельности в «удобную» юрисдикцию с низким налогообложением. Так, по оценкам ОЭСР, перемещение корпоративной прибыли за счёт применения подобных схем каждый год приводит к уменьшению налоговой базы (во всемирном масштабе) на сумму от 100 до 240 млрд долларов.

Актуальность темы исследования, кроме того, подтверждается также тем, что в последние годы международными правительственными организациями ведется многоплановая и активная работа по унификации подходов к налогообложению таких

ТНК и выработке механизмов по повышению прозрачности хозяйственных отношений, рассматриваемых в налоговых целях. Безусловно одним из ключевых участников, формирующих подобные инициативы исторически является Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Так, в октябре 2021 года ОЭСР был анонсирован разработанный существенно новый механизм международного налогообложения таких транснациональных корпораций – Two-Pillar Solution. Данный вновь вводимый механизм по своему замыслу нацелен на борьбу с агрессивной оптимизацией и уклонением от уплаты налогов со стороны различных ТНК, уклонения, возможность которого возникла в силу того факта, что существуют существенные различия в законодательствах разных стран.

Цель исследований, поставленная авторами, состоит в изучении ключевых инициатив по реформированию налогообложения транснациональных корпораций и оценке перспектив возможностей и последствий практической реализации предложенных изменений.

Поставленная цель требует решения следующих задач:

- рассмотреть подходы и проблемы налогового администрирования хозяйственной деятельности транснациональных корпораций наработанные и описанные в мире;
- проанализировать некоторые крупнейшие ТНК как субъекты транснациональной экономической и финансовой деятельности;
- изучить актуальные предложения ОЭСР по подходу к реформированию налогообложения таких ТНК;
- оценить последствия возможной реализации нового предложенного механизма международного налогообложения, разработанного ОЭСР, для экономики Российской Федерации.

Объектом исследования является система и подходы к налоговому регулированию хозяйственной деятельности ТНК. Предмет исследования – инициативы по внедрению новых подходов и правил налогообложения транснациональной экономической и финансовой деятельности.

Несмотря на относительную новизну, проблема налогового регулирования транснациональной экономической деятельности и налогообложения ТНК уже стала предметом глубокого рассмотрения в научных работах ряда отечественных и зарубежных исследователей.

Так в диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук Полежаровой Л.В. [\[9\]](#), посвященной рассмотрению проблем методология налогообложения, а также налогового администрирования транснациональных компаний бела предложена методология налогообложения и разработаны методы налогового администрирования в части трансграничных доходов ТНК. Кроме того, представлен обзор концептуальных и методологических аспектов и направлений развития как теории, так и практики налогообложения в условиях экономической и финансовой глобализации. По мнению автора, обоснована формула, которая автором названа базовой [\[8,10\]](#) для пропорционального распределения общей прибыли ТНК между различными юрисдикциями нахождения.

В работе, посвящённой налоговому регулированию различных аспектов деятельности транснациональных корпораций Засько В.Н. и Шакировой Д.Ю. [\[4\]](#) отражена проблема

налогового регулирования различных аспектов деятельности ТНК и предложены различные пути их решения. Основной вывод авторов этой работы заключается в утверждении об отсутствии международно-правового регулирования различных аспектов деятельности транснациональной корпорации.

Методология исследований

При рассмотрении проблемы налогообложения и налогового администрирования различных аспектов деятельности транснациональных корпораций авторами применялись методы научной абстракции, а также индукции для выявления общих закономерностей деятельности ТНК, их места в мировой экономике и финансах, и обусловленных эти сложностей налогового регулирования транснациональной экономической и финансовой деятельности.

Анализ крупнейших ТНК как субъектов транснациональной экономической деятельности проведен с применением методов сравнительного анализа и дедукции. Выбранные методы позволили выделить частные закономерности деятельности рассматриваемых ТНК.

Последующие задачи исследования – изучение предложения ОЭСР по реформированию налогообложения ТНК и оценка последствий реализации данного предложения для экономики Российской Федерации – решены с применением экономико-статистического и экономико-математического методов.

Результаты исследований

За последние несколько десятилетий транснациональные корпорации стали важнейшими игроками на арене мировой экономики. Изучение научной литературы по этой проблематике показало, что абсолютное большинство экспертов прогнозируют дальнейшее усиление влияния и доли ТНК в мировой экономике [\[4\]](#).

Анализ литературы показал наличие множества подходов к определению понятия ТНК. В соответствии с одним из них, в Конвенции от 6 марта 1998 года «О транснациональных корпорациях» предложено определение [\[1\]](#), исходя из которого, транснациональная корпорация, является группой юридических лиц, созданных и функционирующих в различных национальных юрисдикциях [\[11\]](#).

Указанная особенность формирования организационной структуры транснациональных корпораций позволяет им использовать все виды ресурсов, таких как люди, финансы, и рынки всех стран деятельности, при этом, в большинстве случаев, при помощи проведения агрессивного налогового планирования, ТНК удаётся организовывать переток прибыли из стран, где осуществляется основная часть реальной деятельности в страны с более низким налогообложением, тем самым минимизируя свои налоговые отчисления [\[7\]](#). Собственно практика реализации такой агрессивной налоговой политики с целью минимизации налоговых платежей и порождает проблемы налогообложения и налогового администрирования деятельности ТНК.

Фактическое перераспределение налоговой нагрузки транснациональные корпорации осуществляют посредством создания закрытого внутригруппового квази-рынка, в пределах одной ТНК [\[4\]](#). Ключевым механизмом внутреннего квази-рынка является трансфертное ценообразование.

Трансфертная цена – это цена сделок между различными структурными элементами

единой группы компаний [16]. Посредством занижения или завышения таких цен по сравнению с рыночными, ТНК минимизируют налогооблагаемую прибыль у части компаний корпорации и концентрируют ее у других, зарегистрированных в налоговых юрисдикциях с более благоприятными условиями. Что позволяет группе компаний в целом, являющейся ТНК получать налоговую выгоду [3].

На практике это приводит к тому, что всю реальную производственную, коммерческую и финансовую деятельность транснациональные корпорации ведут в тех странах, где созданы благоприятные условия по наличию и цене рабочей силы, имеются доступные и дешевые источники сырья, есть рынки сбыта и т.п., а налоги платят в тех странах, где более низкие ставки налогов.

Несмотря на то, что ОЭСР, ЕС и ФАТФ активно в последние годы ведут борьбу с так называемыми оффшорными зонами и налоговыми гаванями, в мире имеет место быть тенденция снижения средней ставки корпоративного налогообложения. Так, если в начале 1980-х средняя ставка по налогу на корпоративную прибыль в мире превышала 40%, то к 2020 году она снизилась до 24% [12].

Что во многом стало обусловлено тем, что сейчас даже экономически развитые страны стали включаться в конкурентную борьбу за привлечение ТНК для их обозначения страны в качестве места генерации прибыли, а также иностранных капиталов в том числе и путем снижения ставок по корпоративному налогу, то есть налогу на прибыль. Среди европейских стран к ним относятся: кроме традиционных Швейцарии, Кипра, Люксембурга и Мальты, также Ирландия и Нидерланды.

Например, налоговая ставка в Ирландии для корпораций составляет всего 12,5%. Более того, если речь идёт о доходе, связанным с патентом или иной интеллектуальной собственностью, в Ирландии установили ставку корпоративного налога в размере всего 6,25%. Такие ставки стали причиной того, что многие транснациональные корпорации перевели значительную часть своих операций в Ирландию, число этих корпораций включает Apple, Microsoft, Amazon, Pfizer, Google, Facebook, Intel и множество других [16].

В Люксембурге базовая ставка корпоративного налога на прибыль в 15% применяется для тех компаний в 2020 году, доход которых не превышает 175 000 евро. Для компаний с прибылью, превышающей 200 000 евро, налоговая ставка составляет 17%. Другая налоговая гавань, Кипр предлагает ставку налога на уровне 12,5%.

В рамках анализа деятельности крупнейших транснациональных корпораций в контексте налоговой оптимизации, рассмотрим три крупнейшие ТНК, входящие в рейтинг 100 компаний по выручке, ежегодно составляемый журналом Fortune: Apple, Exxon Mobil, Alibaba Grp [4].

В таблице 1 представлены основные характеристики анализируемых ТНК.

Таблица 1– Краткая характеристика анализируемых ТНК

Наименование	Страна	Сектор	Выручка 2021 год	Рыночная капитализация, 2021 год
Apple Inc	США	Технологии	365,82 млрд.	2,1 трлн. долл.

			долл.	
Alibaba GRP	Китай	Потребительский сектор	109,48 млрд. долл.	615 млрд. долл.
Exxon Mobil Corp	США	Энергетика	244 млрд. долл.	236 млрд. долл.

Источник: составлено авторами на основе данных [\[15\]](#)

На основании анализа финансовой отчетности по международным стандартам приведена таблица 2, в которой отражена динамика ключевых финансовых показателей исследуемых компаний за последние три года.

Таблица 2 – Динамика ключевых финансовых показателей ТНК (2019-21гг.)

Компания	Показатель	2019	2020	2021
Apple Inc.	Выручка по МСФО, млрд. долл	260,17	274,52	365,82
	Прибыль по МСФО, млрд. долл	55,26	57,41	94,68
Exxon Mobil Corp	Выручка по МСФО, млрд. долл	276,69	178,57	255,58
	Прибыль по МСФО, млрд. долл	23,04	(22,44)	14,34
Alibaba Group	Выручка по МСФО, млрд. долл	65,61	77,64	109,48
	Прибыль по МСФО, млрд. долл	11,24	13,78	21,86

Источник: составлено авторами на основе данных [\[19,20,21\]](#)

Более подробно рассмотрим крупнейшую из трёх по капитализации – Apple. Для снижения налогов Apple создает корпоративные структуры в странах с низкими налоговыми ставками. Например, через свою структуру в Ирландии Apple легализует около 30% всей своей корпоративной прибыли. Ведь в Ирландии одна из самых низких в Европе налоговая ставка на корпоративную прибыль.

Российская структура – ООО «Эппл Рус» представила отчётность за 2021 г. По итогам года компании удалось увеличить выручку на 45% — до 386 млрд руб., говорится в её отчёте. При этом, прибыль от продаж «Эппл Рус» выросла всего на 10,6% и достигла 14,4 млрд руб. А чистая прибыль компании составила 11,5 млрд руб. ООО «Эппл Рус» было зарегистрировано в 2011 г. Компания на 99,5% принадлежит ирландской Apple Distribution International, оставшиеся 0,5% — у Apple Operations Europe Ltd.

Таблица 3 Динамика выручки ООО «Эппл Рус» за 2019-21 гг.

	2019	2020	2021
Выручка в России, млрд. руб.	189,28	266,31	386
Средневзвешенный курс	64,74	72,15	73,65
Выручка в России, млрд.			

долл	2,92	3,69	5,24
------	------	------	------

Источник: составлено авторами на основе [\[18\]](#)

В октябре 2021 года 136 стран-участников Инклюзивной группы Плана действий BEPS утвердили принципиальные положения нового механизма международного налогообложения – Two-Pillar Solution. План действий BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) сконцентрирован на усилиях по созданию препятствий для размывания налоговой базы и на противодействие искусственному смещению центра корпоративной прибыли [\[14\]](#).

Теперь новый механизм международных правил налогообложения транснациональных корпораций содержит два элемента [\[13\]](#):

1) Pillar 1 – правила перераспределения прибыли для целей налогообложения транснациональных корпораций между налоговыми юрисдикциями нахождения рынков сбыта;

2) Pillar 2 – требования по минимальной ставке для налогообложения прибыли транснациональных корпораций.

Официальной целью нововведения является достижения налоговой нейтральности. Под налоговой нейтральностью понимают [\[22\]](#) такую систему налогообложения, при которой налогообложение не должно влиять на принятие решения об инвестировании, а значит, с нашей точки зрения, в частности, на место выбора юрисдикции того или участника транснациональной корпорации не должна влиять система налогообложения юрисдикции. В этой связи научный интерес представляет собой проблема является ли этот принцип нейтральности существенно новым или это частная формулировка классических принципов налогообложения, которые продолжают интерпретироваться всё новыми поколениями авторов (например, [\[23\]](#)). С нашей точки зрения, этот принцип нейтральности в контексте налогообложения транснациональных корпораций является частной интерпретацией принципа справедливости. Ведь классический (Адама Смита) принцип справедливости гласит, что каждый обязан платить налог со своего дохода, получаемого под защитой государства, в соответствии с этим доходом. Чаще всего [\[23\]](#), это интерпретируется как равенство налогоплательщиков. Кроме того, из этого понимания следует индивидуальная безвозмездность налогов, как отражено в определении налога в Налоговом Кодексе, а не просто их безвозмездность. На наш же взгляд, этот принцип справедливости следует интерпретировать шире – в том числе, как право того, кто предоставляет такую защиту (того государства) собирать часть соответствующего дохода. Таким образом, с нашей точки зрения, цель нового механизма состоит как в более справедливом перераспределении прибылей крупнейших международных групп компаний в страны, являющиеся источниками доходов, так и во введении глобальной минимальной ставки налогообложения таких групп компаний.

Компонент Pillar 1 предполагает перераспределение прибыли для целей налогообложения международных групп компаний с выручкой более 20 млрд. евро в страны, где они получают доходы [\[5\]](#), причем делаться это будет независимо от того, присутствуют ли там эти компании физически.

В свою очередь, Pillar 2 предполагает установление минимальной ставки налогообложения прибыли международных групп компаний в размере 15% для компаний

с выручкой более 750 млн евро [\[2\]](#). Кроме того, если налоговая служба в стране пребывания материнской компании обнаружит, что в какой-то стране уровень корпоративного налогообложения ниже 15%, то получает право довести реальную эффективную ставку до 15%.

Вместе с тем, в настоящее время нет полной определенности механизмов практической реализации этих механизмов. Работа в данном направлении пока только ведется [\[10\]](#). Так Полежаровой Л.В. предлагается переход к безальтернативному определению налоговой базы ТНК, пропорционально доле основных индикаторов хозяйственной деятельности структур ТНК, находящихся в налоговой юрисдикции рассматриваемой страны, в общем объеме аналогичных показателей всей ТНК глобально. А именно по:

- выручке;
- числу занятых работников;
- стоимости активов.

Проведем практические расчеты для анализируемой транснациональной корпорации Apple Inc для демонстрации работоспособности подхода. В таблице 2 были представлены ключевые финансовые показатели деятельности данной компании. Для расчета также требуется информация об активах предприятия. Так, активы в ТНК в 2021 году составили 351 002 млн. долл., что на 27114 млн. долл. выше, чем в предыдущем году.

В таблице 4 представлены доли основных показателей дочерней компании организации находящейся в юрисдикции РФ.

Таблица 4. -Доля ООО «Эпл Рус» в Apple

Показатель	2021	2020
Выручка, %	1,43%	1,34%
Активы, %	0,34%	0,28%
Персонал, %	0,68%	0,58%
Прибыль, %	0,19%	0,30%

Источник: составлено авторами на основе [\[18\]](#)

В отчетности компании ООО «Эпл Рус» отражен налог на прибыль уплачиваемый бюджет в размере 50 млн. долл. в 2021 году и 46 млн. долл. в 2020 году. В таблице 5 приведен расчет налога на прибыль, согласно методике Полежаровой Л.В. и определена разница в налоге на прибыль в разрезе 2020-21 гг.

Таблица 5 – Расчет налога на прибыль согласно методике Полежаровой Л.В.

Показатель	2021	2020
Среднеарифметическое доли выручки персонала и активов, %	0,82%	0,74%
Налогооблагаемая прибыль, заработанная, согласно методике в России, млн. долл.	891	495
Рассчитанный налог на прибыль, млн.долл.	178	99
Разница в рассчитанном и фактическим налоге на прибыль,	128	53

млн. долл.		
------------	--	--

Источник: составлено авторами на основе расчетов

Так, по таблице 5 можно наблюдать, что переход к корпоративному фрикционному налогообложению по Полежаевой, позволил бы дополнить в бюджет юрисдикции РФ дополнительно еще 53 млн. долл. и 128 млн. долл. в 2020 и 2021 году соответственно.

Заключение

Проведённые исследования позволили сформулировать следующие **выводы**:

1. Общая прибыль каждой транснациональной корпорации, разумно распределять «справедливо» между странами. Понимание этой «справедливости», должно быть единым и закреплено на международном уровне.
2. В настоящее время ещё не выработаны ни единого понимания какой должна быть «справедливость» в налогообложении транснациональных корпораций, ни единой методики, способной её реализовать на практике.
3. Была продемонстрирована принципиальная работоспособность одной из таких методик на примере расчета показателей по ООО «Эпл Рус», применение такой методики позволило бы дополнить в бюджет РФ дополнительно еще 53 млн. долл. и 128 млн. долл. в 2020 и 2021 году соответственно.

Библиография

1. Конвенция о транснациональных корпорациях от 06.03.1998 – Доступ из справ.-правовой системы Гарант. – URL: <http://base.garant.ru>.
2. Proposal for a COUNCIL DIRECTIVE on ensuring a global minimum level of taxation for multinational groups in the Union / EUR-Lex. – URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:52021PC0823>.
3. Ардашев А.М. Налоговое регулирование транснациональных компаний: направления развития в России // Налоги и налогообложение. – 2021. – № 4 – С. 1-8. DOI: 10.7256/2454-065X.2021.4.31013.
4. Засько В.Н., Шакирова Д.Ю. Налоговое регулирование деятельности транснациональных корпораций // Экономика. Налоги. Право. 2017. №2. С. 106-112.
5. Кучеров И.И. Актуальные вопросы налогово-правового регулирования сферы цифровой экономики // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2019. №4 (48).
6. Мотала М.Ф. Вклад «Группы двадцати» и ОЭСР в новое глобальное управление в сфере налогообложения // Вестник международных организаций. – 2019. № 2. С. 61-93. DOI: 10.17323/1996-7845-2019-02-03.
7. Пасечная З.В. Новые векторы развития налогового регулирования и их влияние на национальные налоговые системы // Сборник статей VI Международной научно-практической конференции. Петрозаводск. 2022. С. 72-76.
8. Полежарова Л.В. Альтернативный подход в методологии налогообложения ТНК: необходимость и возможность // Экономика. Налоги. Право. 2017. № 5. С. 135.
9. Полежарова Л.В. Методология налогообложения и налогового администрирования транснациональных компаний и бенефициаров: дис. канд. экон. наук: 08.00.10 / Полежарова Людмила Владимировна. – Москва, 2021 – 270 с.
10. Полежарова Л.В. Развитие базовых методов международного налогообложения в

- условиях цифровой трансформации экономики // Экономика. Налоги. Право. 2020. № 4. С. 130-139.
11. Шутаева Е.А., Побирченко В.В. Транснациональные корпорации в условиях системной трансформации глобальной экономики // Ученые записки Крымского федерального университета имени В. И. Вернадского. Экономика и управление. 2019. №3. С. 165-177.
 12. Катасонов В. Единый мировой корпоративный налог – насколько это реально / Русстрат. 2021. – URL: <https://russtrat.ru/analytics/12-iyulya-2021-0010-4996> (дата обращения 10.04.2021).
 13. Новости в отношении инициативы BEPS: Pillar 1 и Pillar 2 // Аналитический обзор KPMG. – октябрь 2021. – 5 с.
 14. Простыми словами о BEPS 2.0 // Налоговый обзор от экспертов PwC. – октябрь 2020. № 54 – 3 с. – URL: <https://www.pwc.ru/ru/services/tax-consulting-services/legislation/tax-flash-report-2020-54.html> (дата обращения 13.04.2022).
 15. Рейтинг Fortune 100 крупнейших корпораций 2021 / Fortune/. – URL: <https://globalcorporations.ru/100-krupnejshih-korporatsij-2021-top-100-world-corporation-2021/>.
 16. Скоро цифровые гиганты будут платить налоги там, где находятся их пользователи // Налоговый обзор от экспертов PwC. – октябрь 2019. № 29 – 4 с. – URL: <https://www.pwc.ru/ru/services/tax-consulting-services/legislation/tax-flash-report-2019-29.html> (дата обращения 13.04.2022).
 17. Трансфертное ценообразование / Официальный сайт ФНС. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/transfer_pricing/.
 18. ООО "Эппл Рус": бухгалтерская отчетность и финансовый анализ URL: https://www.audit-it.ru/buh_otchet/7707767220_ooo-eppl-rus
 19. Консолидированная финансовая отчетность Alibaba Group за 2021 г. [Электронный ресурс] – URL: <https://www.alibaba.com/>.
 20. Консолидированная финансовая отчетность Apple Inc. за 2021 г. [Электронный ресурс] – URL: <https://www.apple.com/>.
 21. Консолидированная финансовая отчетность Exxon Mobil Corporation за 2021 г. [Электронный ресурс] – URL: <https://corporate.exxonmobil.com/>
 22. Гашенко И.В., Мамбетова А.А. Принципы международного налогообложения доходов на капитал // Гуманитарные и социально-экономические науки. – 2014. – № 1(74). – С. 159-162. – EDN RZTONB.
 23. Маер О.И., Пивоварова А.Д. Отражение классических принципов налогообложения в современной налоговой системе // Актуальные проблемы менеджмента, экономики и экономической безопасности: Сборник материалов Международной научной конференции, Костанай, 27–29 мая 2019 года. – Костанай: Общество с ограниченной ответственностью «Издательский дом «Среда», 2019. – С. 124-128. – EDN RUJNVV.

Результаты процедуры рецензирования статьи

В связи с политикой двойного слепого рецензирования личность рецензента не раскрывается.

Со списком рецензентов издательства можно ознакомиться [здесь](#).

Современные международные тенденции налогообложения транснациональных корпораций: оценка работоспособности и последствий применения для бюджета

методических подходов

Международное налоговое планирование для бизнеса направлено на извлечение экономии на налогах, которая для компаний представляется аналогом потребности снижения затрат на производство. ТНК могут перестраивать свою международную организационную структуру, исходя именно из налоговых соображений. К инструментам корпоративного международного налогового планирования относится использование преимуществ международных налоговых соглашений.

Представленная статья посвящена проблемам регулирования налогообложения транснациональной экономической и финансовой деятельности, а также исследованию направлений и потенциала его развития. Заголовок статьи соответствует содержанию.

Цель исследования - изучение ключевых инициатив по реформированию налогообложения транснациональных корпораций и оценке перспектив возможностей и последствий практической реализации предложенных изменений.

В статье выделены разделы, что соответствует представленным требованиям журнала «Налоги и налогообложение». Во введении автор характеризует актуальность и значимость выбранного направления исследования, ставит цель и задачи исследования, приводит основные отечественные исследования в обозначенной области последних лет. В разделе «Методология исследований» дана характеристика использованных методов применительно к направлениям проведенного исследования. Раздел «Результаты исследования» посвящен определению ТНК, тенденций их деятельности на примере трех крупнейших ТНК - Apple, Exxon Mobil, Alibaba Grp. Определена тенденция сокращения ставок налога на прибыль корпораций. Дана характеристика плана BEPS, Pillar I, Pillar II. На примере методики д.э.н. Полежаровой Л.В. проиллюстрированы возможности перехода к корпоративному фрикционному налогообложению в части оценки результата повышения налоговых доходов бюджета. В заключении автором сформулированы выводы по результатам исследования.

Отраженные в статье результаты не иллюстрируют всего исследовательского поля по столь обширной теме исследования. В рамках представленной текста статьи цель представляется не достигнутой в части исследования актуальных предложений ОЭСР по подходу к реформированию налогообложения ТНК и оценки последствий возможной реализации нового предложенного механизма международного налогообложения, разработанного ОЭСР, для экономики Российской Федерации. Данные направления в тексте обозначены лишь фрагментарно. Выводы в заключении также не свидетельствуют о достижении цели исследования, а также не соответствуют представленному содержанию статьи. Так, в части справедливости распределения налоговых доходов от ТНК между странами, чему посвящены 2 из 3 пунктов выводов, по тексту статьи материал о справедливости отсутствует.

В исследовании использованы известные общенаучные методы: анализ, синтез, сравнение, восхождение от абстрактного к конкретному, логический метод и т.д. Среди специфических методов экономических исследований автором применен экономический и статистический анализ.

Выбранная тема исследования актуальна. В условиях изменения глобальных цепочек формирования стоимости для российского бизнеса, как и для бюджета, становятся значимыми вопросы налогообложения ТНК. Развитые страны, несмотря на принятие концептуальных документов, не определили конкретные механизмы преодоления агрессивной налоговой политики ТНК. В совокупности это свидетельствует о необходимости разработки действенных механизмов налогового регулирования транснациональной экономической и финансовой деятельности.

Статья обладает практической значимостью в части оценки перспектив перехода к корпоративному фрикционному налогообложению ТНК для повышения налоговых

доходов бюджета. При этом, обоснованию практической значимости следует уделить большее внимание.

Автором не сформулированы пункты научной новизны исследования. Они не очевидны, если имеются. Полагаем, что статью следует дополнить авторским видением научной новизны. Это повысит привлекательность исследования для широкой читательской аудитории журнала.

Стиль статьи является научным и соответствует требованиям журнала. Вместе с тем, статья не лишена отдельных опечаток и грамматических ошибок, например: «рассматриваемых в налоговых целей», «на арене мировой экономике».

Библиография представлена 21 источником, что соответствует требованиям журнала. Библиография сформирована, в первую очередь, сайтами и ресурсами с документами по международному налогообложению, источниками статистической информации, сайтами исследуемых ТНК, а также отечественными и зарубежными исследованиями. Библиографический аппарат в настоящей статье позволил развернуть научную полемику, однако, апелляции к оппонентам не достаточны, их следует расширить.

К преимуществам статьи следует отнести следующее. Во-первых, актуальность и значимость выбранного направления исследования. Во-вторых, широта взгляда на рассматриваемую проблематику и оценка и использование современных подходов к решению проблем международного налогообложения. В-третьих, практическую иллюстрацию рассматриваемых подходов.

Заключение. Представленная статья посвящена проблемам налогового контроля в цифровой экономике. Статья отражает результаты авторского исследования и может вызвать интерес читательской аудитории. Статья может быть принята к публикации в журнале «Налоги и налогообложение».