

# В рамках BEPS разработан законопроект многосторонней конвенции (2/2) (2/30/17)

Окончание статьи, [опубликованной на прошлой неделе](#).

## Минимальный стандарт применения Конвенции

В соответствии с минимальным стандартом Конвенции, страны-участницы Конвенции в отношении своих заключённых налоговых договоров должны применять следующие нормы:

- Статья 6 Конвенции – Преамбула;
- Статья 7 Конвенции – Нормы против уклонения;
- Статья 16 Конвенции – Процедура взаимного согласования;
- Статья 17 Конвенции – Соответствующие коррекции.

## Статья 6 Конвенции - Преамбула

Согласно 6 действию плана мероприятий BEPS преамбула рассматривает несоответствующее применение нормы заключённого договора, которое признано одним из рисков BEPS. Чтобы разрешить этот вопрос, действие 6 BEPS в отношении заключённых налоговых договоров предусматривает установить, что заключённым налоговым договором страны хотят предотвратить уклонение от платежа налога, и в особенности предотвратить несоответствующее использование заключённого налогового договора.

Преамбула, указанная в первой части статьи 6 Конвенции будет отнесена ко всем налоговым договорам, заключённым Латвией, поскольку преамбула в такой редакции включена только в договор между Латвией и Швейцарией, изменённый протоколом. Цель новой преамбулы – установить, что устранение двойного налогообложения одновременно предотвратит возможность использования предусмотренных налоговым договором льгот для уклонения от уплаты налога.

## Статья 7 Конвенции – Нормы против уклонения

Согласно действию 6 плана мероприятий BEPS самый эффективный способ, как предотвратить несоответствующее использование заключённого налогового договора, – проверка основной цели. Конвенция предусматривает возможность для стран, которые хотят применить упрощённое ограничение преимуществ, также проверить основную цель. Установленный Конвенцией результат, которого надо достигнуть – не применять включённые в налоговый договор льготы, если констатируется, что заключённое соглашение и произведенные сделки произведены только с единственной целью получить льготы, предусмотренные заключённым договором.

Латвия применит нормы, предусмотренные статьёй 7 Конвенции, которые относятся к проверке основной цели. Согласно заявлению по 6 действию плана мероприятий BEPS проверка основной цели – один из главных механизмов, позволяющих предотвратить несоответствующее использование норм заключённого договора. Предусмотренные заключённым договором льготы не предоставляются в отношении дохода или вида капитала, если, учитывая все соответствующие факты и обстоятельства, имеется основание считать, что получение льготы было одной из основных целей соглашения или сделки, в результате чего эта льгота и была получена. В случае,

если только не будет констатировано, что предоставление этой льготы в таких обстоятельствах соответствует целям определённых норм заключённого договора, что фактически означает, что компетентному учреждению нужно будет оценить, применима ли соответствующая льгота в конкретной ситуации. Таким образом, эта норма будет отнесена ко всем налоговым договорам, заключённым Латвией.

#### Требования статьи 16 Конвенции – Процедура взаимного согласования

Часть первая статьи 16 Конвенции предусматривает права налогоплательщиков обращаться в любое компетентное учреждение стран – сторон налогового договора – в течение трёх лет с подачи первого заявления независимо от предусмотренного национальным законодательством срока. Конвенция предусматривает также права странам не применять эту норму, если это обеспечивает применение минимального стандарта посредством механизма двустороннего оповещения или консультационного процесса.

Латвия избрала ведение переговоров относительно прав налогоплательщика путём обращения в какое-либо компетентное учреждение. Латвия обеспечит, что в отношении всех заключённых Латвией налоговых договоров компетентные учреждения Латвии отправят сообщение или начнут консультационный процесс с компетентным учреждением второй стороны договора по делу, в котором компетентное учреждение Латвии не будет считать, что возражения налогоплательщика обоснованы. Одновременно, в соответствии с установленным планом мероприятий BEPS, Латвия обеспечит, что в отношении резидентов – налогоплательщиков всех стран, сторон заключённых налоговых договоров с Латвией, будет возможно подать жалобу по крайней мере в течение трёх лет после первого сообщения о действии, которое вызвало несоответствующее применение норм заключённого договора.

Норму части второй статьи 16 Конвенции, которая устанавливает, что взаимную договорённость компетентных учреждений, надо исполнять независимо от ограничения сроков, установленного национальным законодательством страны- стороны договора, чтобы предотвратить несоответствующее нормам заключённого налогового договора налогообложение. Так как в налоговых договорах, заключённых Латвией с Италией, Канадой, Мексикой и Великобританией эта норма не включена, Латвия к этим странам отнесёт данную норму Конвенции, чтобы обеспечить минимальный стандарт.

В часть третью статьи 16 Конвенции включена норма о правах компетентных учреждений консультироваться между собой, чтобы предотвратить двойное налогообложение в случаях, не предусмотренных заключёнными налоговыми договорами, которая будет отнесена к налоговым договорам, заключённым с Бельгией, Ирландией, Италией, Украиной и Великобританией.

#### Статья 17 Конвенции – Соответствующие коррекции

Согласно действию 14 плана мероприятий BEPS минимальный стандарт предусматривает, что страны должны обеспечить договорённость в своих процедурах взаимного согласования относительно трансфертных цен и применять достигнутую договорённость, производя необходимые коррекции. В сообщении о действии 14 отмечено, что намного эффективнее этот стандарт можно обеспечить, если у страны будет возможность односторонне применять соответствующие коррекции, если она посчитает, что возражения налогоплательщика обоснованы.

Таким образом в сообщении указано, что странам в свои заключённые налоговые договоры надо включить норму, которая в ситуации, когда одна из стран – сторон договора – в доход предприятия этой страны включает такой доход и соответственно обложит его налогом, относительно которого на предприятие в стране – второй стороне договора – возложен налог, и эта включённая прибыль равна таковой, которую получило бы предприятие первой стороны договора, будь два этих предприятия независимы, стране – первой стороне договора – предусмотрена обязанность корректировать сумму налога, которую она возложила на доход своего предприятия.

Относительно нормы Конвенции о соответствующих коррекциях (статья 17) Латвия учла её в тех налоговых договорах, в которых уже в настоящее время включена норма, которая предусматривает проведение соответствующих коррекций, в свою очередь относительно заключённых договоров, в которых этого условия нет, избрав отправление сообщения депозитариям, Латвия обеспечит, что норма части первой статьи 17 Конвенции будет отнесена ко всем заключённым налоговым договорам.