

Секция «Юриспруденция»

**Контролируемая задолженность: принципы, заложенные в основу  
российского и международного правового регулирования.**

**Айдинян Арпик Эриковна**

*Студент*

*МГУ - Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова,*

*Юридический факультет, Москва, Россия*

*E-mail: glyce@mail.ru*

Статья 9 Соглашений об избежании двойного налогообложения устанавливает, что «если между двумя предприятиями[1] в их коммерческих и финансовых взаимоотношениях создаются или устанавливаются условия, отличные от тех, которые имели бы место между двумя независимыми предприятиями, то любая прибыль, которая могла бы быть начислена одному из них при отсутствии таких условий, но из-за наличия этих условий не была ему начислена, может быть включена в прибыль этого предприятия и, соответственно, обложена налогом»[2]. Таким образом, осуществляется осуществление «соответствующей корректировки суммы налога, взимаемого с такой прибыли»[3].

При этом Соглашения об избежании двойного налогообложения не устанавливают способов корректировки. Основываясь на данном факте, фискальные органы используют национальные правила контролируемой задолженности в качестве механизма такой корректировки.

Применяя национальные правила контролируемой задолженности в качестве механизма такой корректировки, фискальные органы должны принимать во внимание принципы, основополагающие начала, которые лежат в основе национальных правил и положений Соглашений об избежании двойного налогообложения. Это внимание должно быть обращено на то, чтобы в основе национальных правил были те же принципы, что и в положениях Соглашений об избежании двойного налогообложения, на *соответствие принципов, основ, идей единого правового регулирования*[4].

Но положения Соглашений об избежании двойного налогообложения основываются на принципе сопоставимости рыночных условий, или принципа «вытянутой руки», в то время как национальные правила контролируемой задолженности, закрепленные в пунктах 2 – 4 статьи 269 Налогового кодекса Российской Федерации, базируются на диаметрально ином начале, а именно на нормативном соотношении задолженности и капитала.

Таким образом, применение национальных правил контролируемой задолженности является некорректным, поскольку основаны на совершенно различном принципе, подходе.

[1] Между двумя предприятиями двух государств (автор Айдинян А. Э.)

[2] Ст. 9 Соглашения между Правительством РФ и Правительством Королевства Нидерландов от 16.12.1996 "Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество" {КонсультантПлюс}. Данное Соглашение приведено в качестве примера.

[3] Ст. 9 Соглашения между Правительством РФ и Правительством Королевства Нидерландов от 16.12.1996 "Об избежании двойного налогообложения и предотвращении

уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество" {КонсультантПлюс  
Данное Соглашение приведено в качестве примера

[4] Курсив автора Айдинян А. Э.

### **Литература**

1. Брызгалин А. В. Налог на прибыль: сложные вопросы из практики налогового консультирования. Налоги и финансовое право, 2012.
2. Берг О. Н. Всё о расходах организаций: универсальный практический справочник. – «ИД «ГроссМедиа»: РОСБУХ, 2011.
3. Лазарев В. В., Липень С. В. Теория государства и права. М.: Спарк. 2000.
4. Марченко М. Н. Теория государства и права. М.: Проспект, 2012.
5. Семенихин В. В. Налог на прибыль организаций, доходы и расходы. «Гросс-Медиа»: РОСБУХ, 2012.
6. Шестакова Е. В. Расходы организации: ошибки, рекомендации, арбитражная практика. – «ИД «ГроссМедиа»: РОСБУХ, 2012.
7. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2013) {КонсультантПлюс}
8. Соглашения между Правительством РФ и Правительством Королевства Нидерландов от 16.12.1996 "Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество" {КонсультантПлюс}
9. Агаева И.Д. Контролируемая задолженность, или Особенности налогообложения процентных доходов. "Международный бухгалтерский учет 2012, N 2//КонсультантПлюс
10. Архиерейский А. Контролируемая задолженность: практические вопросы. "Финансовая газета 2007, N 21//КонсультантПлюс
11. Князев А.Л. Особенности отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам. "Налогообложение, учет и отчетность в коммерческом банке 2011, N 10//КонсультантПлюс
12. Библиотекарь.ru: <http://www.bibliotekar.ru>
13. Библиотека Альдебаран.ru:<http://www.aldebaran.com.ru>
14. Библиотека Гумер-Право и Юриспруденция.ru: <http://www.gumer.info>
15. Юридическая Россия. Федеральный правовой портал.ru:<http://www.law.edu.ru>

### **Слова благодарности**

*Конференция «Ломоносов 2014»*

Хочу выразить благодарность организаторам конференции, людям, предоставляющим таким образом возможность молодым начинающим юристам открывать для себя мир науки, возможность по-иному взглянуть на юриспруденцию.