

DOI: 10.18572/1813-1220-2020-5-31-34

Сравнительный анализ положений российского законодательства, связанных с созданием специальных административных районов (САР) на территориях Калининградской области и Приморского края, и холдинговых режимов, применяемых в зарубежных странах

Милоголов Николай Сергеевич,
ведущий научный сотрудник Центра налоговой политики
Научно-исследовательского финансового института
Министерства финансов Российской Федерации,
заведующий лабораторией исследований налоговой политики
Института прикладных экономических исследований
Российской академии народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации (ИПЭИ РАНХиГС),
кандидат экономических наук
nmilogolov@nifi.ru

Цаган-Манджиева Кермен Николаевна,
старший научный сотрудник Центра налоговой политики
Научно-исследовательского финансового института
Министерства финансов Российской Федерации,
кандидат экономических наук
kermenc@yandex.ru

В статье рассматривается вопрос о том, в какой степени налоговые льготы в специальных административных районах (САР) на территориях Калининградской области и Приморского края соответствуют подходам, выработанным в законодательстве зарубежных стран в отношении налогообложения доходов холдингов в форме полученных дивидендов, прироста стоимости капитала, а также налогообложения выплачиваемых дивидендов у источника выплаты доходов, в контексте развития международных подходов ограничения вредоносной налоговой конкуренции. Сделан вывод о том, что налоговые льготы, предоставляемые в рамках режима САР, как и аналогичные режимы в странах ЕС, ориентированы в первую очередь на устранение двойного экономического налогообложения, а не на привлечение глобального дохода участников САР от деятельности вне России и создание для такого дохода преференциального налогового режима.

Ключевые слова: специальный административный район, холдинг, вредоносная налоговая конкуренция, налогообложение дивидендов, налоговая политика.

A Comparative Analysis of Provisions of the Russian Laws Related to the Establishment of Special Administrative Districts (SAD) in the Kaliningrad Region and the Primorsk Territory and Holding Regimes Applied in Foreign Countries

Milogolov Nikolay S.
Leading Research Scientist of the Center for Tax Policy
of the Financial Research Institute of the Ministry of Finance of the Russian Federation
Head of the Laboratory of Tax Policy Research of the Institute of Applied Economic Research
of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration (IAER RANEPА)
PhD (Economics)

Tsagan-Mandzhieva Kermen N.
Senior Research Scientist of the Center for Tax Policy of the Financial Research Institute
of the Ministry of Finance of the Russian Federation
PhD (Economics)

The article addresses the issue of the extent to which tax incentives provided in special administrative regions (SAR) inside the Kaliningrad Region and the Primorsky Territory correspond to the tax treatment of dividend income and capital gains received by holding companies, and also to the withholding taxation on dividends paid, in the context of the development of international approaches to limit harmful tax competition. It is concluded that the tax benefits provided under the SAR tax regime in line with similar regimes in the EU countries are primarily aimed at eliminating double economic taxation, not at attracting global income of SAR participants from activities outside Russia and establishing preferential tax treatment for such income.

Keywords: special administrative region, holding company, harmful tax competition, dividend taxation, tax policy.