

DOI: 10.18572/1813-1220-2020-8-43-46

Концепция «цифрового» постоянного представительства в контексте реализации прав налогоплательщика по соглашениям об избежании двойного налогообложения

Иванов Алексей Евгеньевич,
аспирант Финансового университета
при Правительстве Российской Федерации
(Финансовый университет / Финуниверситет)
a.e.iwanow@gmail.com

В статье рассмотрена концепция «цифрового» постоянного представительства, которая может способствовать более эффективному распределению налогооблагаемого дохода между государствами с учетом новых реалий цифровой экономики. Предложены возможные критерии для отнесения налогооблагаемых доходов к тому или иному государству или юрисдикции.

Установлена необходимость изменения или дополнения традиционного определения постоянного представительства в соглашениях об избежании двойного налогообложения с учетом нового подхода к «цифровому» постоянному представительству, что должно способствовать соблюдению прав налогоплательщика по соглашениям об избежании двойного налогообложения.

Ключевые слова: соглашения об избежании двойного налогообложения, права налогоплательщика, защита прав налогоплательщика, налоговый арбитраж, Модельная налоговая конвенция ОЭСР, «цифровое» постоянное представительство.

The Concept of Digital Permanent Establishment Within the Framework of Exercising Taxpayer's Rights Under Double Tax Treaties

Ivanov Aleksey E.
Postgraduate Student of the Financial University under the Government
of the Russian Federation (Financial University)

The article discusses the concept of “digital” permanent establishment, which may allow to increase efficiency in allocation of taxable income between the states in view of new implications of digital economy. Different criteria and tests are proposed for allocation of taxable income between states and jurisdictions.

Additionally, it is discussed that it is necessity to amend or supplement the basic definition of permanent establishment in the Double Tax Treaties given the new approach to “digital” permanent establishment. This should also allow the taxpayers to enforce their rights under the Double Tax Treaties.

Keywords: Double Tax Treaties, taxpayer's rights, protection of taxpayer's rights, tax arbitration, OECD Model Tax Convention, “digital” permanent establishment.