

Подход государств БРИКС к толкованию понятия «постоянное представительство сервисного типа»

Захаров Евгений Алексеевич,
преподаватель кафедры финансового права
Уральского государственного юридического университета (УрГЮУ)
e.a.zaharov@usla.ru

Статья посвящена анализу понятия постоянного представительства сервисного типа в государствах БРИКС. Автор исследует подход государств БРИКС к легальному определению понятия постоянного представительства сервисного типа, а также его толкованию в правоприменительной практике. В результате исследования автор приходит к выводу о том, что, несмотря на использование в большинстве государств БРИКС элементов концепции постоянного представительства сервисного типа, заложенной в Модельной налоговой конвенции ООН, практическое применение данной концепции в отдельных государствах зависит от особенностей национального налогового законодательства. Также автором обосновываются некоторые изменения в национальном налоговом законодательстве Российской Федерации.

Ключевые слова: постоянное представительство иностранной организации, постоянное представительство сервисного типа, соглашение об избежании двойного налогообложения, Модельная конвенция ОЭСР, Модельная конвенция ООН, БРИКС.

BRICS States' Approach to the Interpretation of the Concept of a Permanent Establishment of a Service Type

Zakharov Evgeny A.
Lecturer of the Department of Financial Law of the Ural State Law University

The article is devoted to the analysis of the concept of service permanent establishment in the BRICS states. The author examines the approach of the BRICS states to the legal definition of the concept of a service permanent establishment, as well as its interpretation in law enforcement practice. As a result of the study, the author comes to the conclusion that, despite the use in most of the BRICS states of the elements of the concept of a service permanent establishment laid down in the UN Model Tax Convention, the application of this concept in each state depends on the specifics of its national tax legislation. Also, the author substantiates some changes in the Russian national tax legislation.

Keywords: permanent establishment of foreign organization, service permanent establishment, double tax treaty, OECD tax model convention, UN tax model convention, BRICS.