



# Правила налогообложения постоянных представительств агентского типа в международных документах

Ибрагимова Динара Радиковна,  
старший эксперт направления «Бюджет и налоги»  
Фонда «Центр стратегических разработок» (ЦСР)  
d.ibragimova@csr.ru

**Цель.** Анализ наличия правил по определению прибыли постоянного представительства агентского типа в международных документах и развития подхода ОЭСР по отнесению прибыли к постоянным представительством агентского типа для решения научной проблемы, связанной с оценкой необходимости введения в России специальных правил налогообложения постоянных представительств агентского типа. **Методология:** индукция, анализ, обобщение, сравнительный метод, исторический метод, логический метод. **Выводы.** 1) В модельных международных налоговых соглашениях об избежании двойного налогообложения отсутствуют специальные правила для налогообложения постоянных представительств агентского типа; 2) во всех рассмотренных международных налоговых соглашениях об избежании двойного налогообложения, признающих постоянное представительство, в качестве основного правила распределения прибыли к постоянному представительству отражается принцип отнесения прибыли к постоянному представительству, разработанный ОЭСР. При этом в МК ООН допускается использовать применяемые странами пропорциональные методы отнесения прибыли к постоянным представительством; 3) ОЭСР в последние годы последовательно придерживается мнения о достаточности общего правила отнесения прибыли к постоянному представительству для определения прибыли постоянно-го представительства агентского типа; 4) несмотря на расширение определения постоянного представительства агентского типа по итогам работы над планом BEPS, ОЭСР не изменила зафиксированный ранее подход к определению прибыли постоянного представительства, не исключая при этом возможности дополнительной иллюстрации применения данного подхода к новым случаям образования постоянного представительства агентского типа. **Научная и практическая значимость.** Проведенное исследование является основой для дополнения и усовершенствования существующих национальных правил налогообложения постоянных представительств агентского типа. Выводы данного исследования могут быть использованы при формировании налоговой политики России, осуществлении налогового контроля, нормативно-правовых актов, регулирующих вопросы налогообложения постоянных представительств агентского типа, а также применяться в учебном процессе при подготовке специалистов в области международного налогообложения.

**Ключевые слова:** ОЭСР, Модельная конвенция, постоянное представительство, зависимый агент, санкционированный подход ОЭСР, план BEPS.

## Rules for the Taxation of Agency Permanent Establishments in International Documents

Ibragimova Dinara R., Senior Expert of the Budget and Taxes Division of the Center for Strategic Research (CSR)

**Purpose.** To analyze the existence of rules for determining the profits of a dependent agent permanent establishment in the international treaties and the development of the OECD approach to allocation of profits to dependent agent permanent establishment in order to solve the scientific challenge related to the assessment of the necessity of introduction special rules for taxation of dependent agent permanent establishment in Russia. **Methodology:** induction, analysis, generalization, comparative method, historical method, logical method. **Conclusions.** 1) Model tax conventions do not contain special rules for taxation of dependent agent permanent establishment; 2) all considered international double taxation tax agreements recognizing a permanent establishment as the main rule for the distribution of profits to a permanent establishment reflect the principle of the allocation of profits to a permanent establishment developed by OECD. At the same time, the UN Model tax convention allows the use of proportional methods used by countries to assign profits to permanent establishment; 3) OECD has consistently held the view in recent years that the general rule of allocation of profits to a permanent establishment is enough to determine the profits of a dependent agent permanent establishment; 4) despite the expansion of the definition of dependent agent permanent establishment following the work on the BEPS Action plan, the OECD did not change the existing approach to determining the profit of the permanent establishment, as well as suppose of further illustrating the application of this approach to new cases of dependent agent permanent establishment formation. **Scientific and practical significance.** The study provides the basis for supplementing and improving the existing national tax regulation for dependent agent permanent establishment taxation. The conclusions of this study can be used in the formation of tax policy in Russia, in the implementation of tax control, regulatory and legal acts regulating taxation of dependent agent permanent establishment, as well as used in the training process in the field of international taxation.

**Keywords:** OECD, Model tax convention, permanent establishment, dependent agent, authorized OECD approach (AOA), BEPS action plan.