

налоговая практика

Латиноамериканский путь начисления

экспертиза

По мнению **Андрея Востокова**, старшего менеджера группы международного налогообложения компании Ernst & Young, одной из главных характеристик налоговых ведомств всего мира в последние годы является усиление борьбы с офшорами.

— К какому типу относят налоговую систему России?

— В мировой практике зачастую выделяют англосаксонскую, в основном ориентированную на прямые налоги с физических лиц, континентальную (европейскую) с высокой долей социальных налогов и отчислений, латиноамериканскую, в значительной степени ориентированную на преобладание косвенных налогов в структуре налоговых поступлений, и смешанную налоговые системы.

В такой системе координат налоговую систему Российской Федерации, как ни странно это звучит, традиционно принято относить к латиноамериканской модели, что обусловлено в основном историческими причинами (формирование налоговой системы в условиях высокого уровня инфляции) и сравнительной простотой администрирования косвенных налогов. Эти особенности российской налоговой системы легко объяснить, если учесть, что наша система налогообложения в ее современном виде существует всего около 20 лет, в отличие от налоговых систем многих развитых государств, которые формировались столетиями. Тем не менее с развитием налоговой системы нашей страны роль и процентная доля прямых налогов имеет тенденцию к повышению. Надо также отметить, что с кодификацией налогового права в 1999–2002 годах и одновременно проведенной налоговой реформой российская



По мнению Андрея Востокова, грань между налоговой оптимизацией и уклонением от уплаты налогов зачастую настолько тонка, что для снижения риска не стоит пренебрегать квалифицированным налоговым планированием

налоговая система совершила значительный шаг вперед. — **Есть ли достижения у нашей налоговой системы?** — В свое время самым, пожалуй, важным нашим достижением можно было признать принятие и вступление в силу Налогового кодекса и связанные с ним коренные изменения в существовавшей на тот момент налоговой системе постсоветской России.

Это и радикально низкая ставка налога на доходы физических лиц, которая поражает иностранцев, приезжающих работать в нашу страну, и последующее снижение ставки налога на прибыль до 24%, и регрессивная шкала единого социального налога, и общее сокра-

щение количества взимаемых налогов более чем в три раза, и введение закрытого перечня налогов, и ограничение прав субъектов и муниципальных образований по ведению дополнительных налогов, и отмена отчислений в дорожные фонды, а также отмена бесчисленных налоговых льгот, ведущих к злоупотреблениям и так далее. Все это весьма эффективно способствовало решению наиболее актуальной на тот момент проблемы в сфере налогообложения — повышению собираемости налогов, выводу значительной части экономики из тени и стимулированию экономического роста.

Из достижений последних лет я бы выделил шаги, направленные на повышение прозрачности и конкурентоспособности налоговой системы России на международной арене: введение освобождения от налога на прибыль в отношении доходов, полученных в виде дивидендов и, в ряде случаев, от продажи акций, принятие новых правил в области трансфертного ценообразования, в значительной степени соответствующих рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).

Что касается изъянов и недостатков, они довольно очевидны и обсуждаются уже не первый год.

Часто встречающаяся нечеткость формулировок и наличие пробелов в законодательстве, позволяющих налоговым органам интерпретировать отдельные положения расшири-



На протяжении последних лет в странах с развитой налоговой системой (в Германии, Швейцарии, Франции, США, Австралии, Великобритании и др.) был принят ряд правил, направленных на борьбу с налоговыми злоупотреблениями

тельно либо, наоборот, излишне узко, что выражается в определенной непоследовательности правоприменительной практики, которой поддержаны и суды разных уровней.

Низким качеством юридической проработки отличаются разъяснения Минфина, которые зачастую противоречат друг другу и не могут служить, в отличие от аналогичных по статусу документов в «развитых» странах, надежным основанием для налогоплательщиков.

Недостаточной эффективностью отличаются и меры по борьбе с налоговыми злоупотреблениями, особенно в сфере компаний-однодневок.

Налоговые органы не везде спешат с внедрением электронного документооборота в делопроизводство, и до сих пор встречаются очереди в налоговых инспекциях.

Все это наряду с изъянами в налоговом администрировании и зачастую преобладанием формы над содержанием в ряде случаев создает значительную неопределенность для налогоплательщиков и повышает риски ведения бизнеса в стране.

— **Соотношение между поступлением от налогообложения граждан и компаний — каким оно должно быть?** — На этот вопрос нет однозначного ответа.

В странах с англосаксонской моделью налогообложения традиционно преобладают налоги, в той или иной форме взимаемые с физических лиц. В структуре налоговых поступлений Великобритании в 2010–2011 годах процентная доля таких налогов (налог на доходы, налог с продаж и социальные отчисления, часть

из которых оплачивается гражданами) составляет около 55%. Примерно такая же картина наблюдается и в среднем по странам — членам ОЭСР, хотя там этот процент в целом ниже.

Что касается России, то у нас картина несколько иная: в январе — августе 2011 года свыше половины налоговых поступлений составили налог на прибыль, налоги и сборы за пользование природными ресурсами и акцизы. Еще около 24–26% приходится на НДС и имущественные налоги, взимаемые с организаций.

В этой связи бурные дискуссии последних месяцев в отношении размера страховых взносов и перераспределения нагрузки на лиц с высоким уровнем заработка требуют принятия крайне взвешенных решений, дабы потенциальный негативный эффект

не превысил планируемый рост налоговых поступлений в целом.

— **Какими приемами в мире пользуются для ухода от налогов?**

— Приемов ухода от налогов в мире бесчисленное множество. Чем более жесткими и сложными становятся налоговые системы государств, тем более изощренными становятся схемы, позволяющие сократить налоговую нагрузку на бизнес.

Что касается схем ухода от налогов, направленных на уменьшение или полное уклонение от налоговых обязательств (заключение минимых договоров на оказание услуг с компаниями, зарегистрированными в низконалоговых юрисдикциях, использование фирм-однодневок, искажение налоговой базы и т. п.), это является составом административного правонарушения или уголовного преступления.

Если говорить о налоговой оптимизации, то есть о деятельности по правомерному снижению налогового бремени, то здесь унифицированных подходов не так много. К законным способам оптимизации можно отнести использование законодательно установленных налоговых льгот, правильное использование убытков, распределение налоговой нагрузки между различными подразделениями (закупка, производство, продажи) с учетом требований правил трансфертного ценообразования.

На протяжении последних лет в странах с развитой налоговой системой (к примеру, в Германии, Швейцарии, Франции, США, Австралии, Великобритании и других) был принят ряд правил, направленных на борьбу налоговыми злоупотреблениями.

Стоит отметить, что грань между налоговой оптимизаци-

ей и уклонением от уплаты налогов зачастую довольно тонка, поэтому для снижения риска доначисления налогов и привлечения к ответственности не стоит пренебрегать квалифицированным налоговым планированием.

— **Каковы основные мировые налоговые тренды и подходы к налогообложению в мире?**

— Основной проблемой в мире в последние годы является непрекращающаяся борьба с офшорами и сопутствующая ей борьба за прозрачность механизмов обмена информацией. Флагманом данного процесса является налоговый комитет ОЭСР, возглавляемый Джеффри Оуэнсом.

С начала 2011 года ОЭСР добилась заключения соглашений об обмене информацией между странами — членами ОЭСР и офшорными юрисдикциями. В последнее время налоговые органы также принимают активные шаги по предотвращению злоупотребления со стороны компаний с использованием трансфертных цен в международных сделках.

Стоит также отметить и «конкуренцию за налогоплательщика» среди развитых стран, особенно среди стран, входящих в ЕС, которая только усилилась на фоне экономического кризиса. В тонке за привлечением иностранных инвесторов и международного капитала страны реформируют свои устоявшиеся налоговые системы и пытаются их либерализовать путем введения льготных режимов налогообложения в отношении определенных видов дохода, снижения ставок налогов, упрощения и повышения прозрачности налогового администрирования.

Записала Анна Дорофеева

Прощение следует

тенденции

(Окончание. Начало на стр. 17)

Ввиду масштабности кадастровых работ даже после появления главы Налогового кодекса о налоге на недвижимость этот платеж будет вводиться только в тех регионах, в которых результаты кадастровой оценки объектов будут к этому времени утверждены. Директор департамента недвижимости Минэкономики Андрей Ивакин полагает, что это может произойти уже в 2012 году. В 2013-м, надеются в правительстве, новый налог может быть введен уже на территории всей страны.

Отметим, что первоначальный замысел властей — ввести единый налог на недвижимость (когда строение и земля под ним облагаются как одно целое) — будет реализован еще очень нескоро. В ближайшие годы, признает Минфин в своих

«налоговых направлениях», земельный участок и расположенный на нем объект недвижимости будут самостоятельными объектами кадастрового учета. Следовательно, и облагаться (предполагается, что по одинаковым ставкам) они будут отдельно. Такой ситуация будет оставаться до не называемого сейчас властями момента формирования единых объектов недвижимости.

Масштабность реформы в сочетании с недостаточной ее проработкой несколько беспокоит экспертов. Руководитель департамента оценки и инвестиционного проектирования АКТ «МЭФ-Аудит» Дмитрий Трофимов отмечает, что федеральные стандарты оценки предписывают высчитывать некую «рыночную стоимость, определенную методами массовой оценки». «Как хочешь, так это и понимай — то ли надо да-

вать скидку за массовость, то ли следует выбирать аналоги с наиболее часто встречающимися ценами», — сказал „Ъ“ эксперт. Более понятной, по его словам, была бы утвержденная скидка рыночной стоимости, например, аналогичного вторичного жилья. В противном случае будут перекосы — прежде всего до первичного рынка. Кроме того, не понятно, как при оценке должно учитываться состояние квартиры.

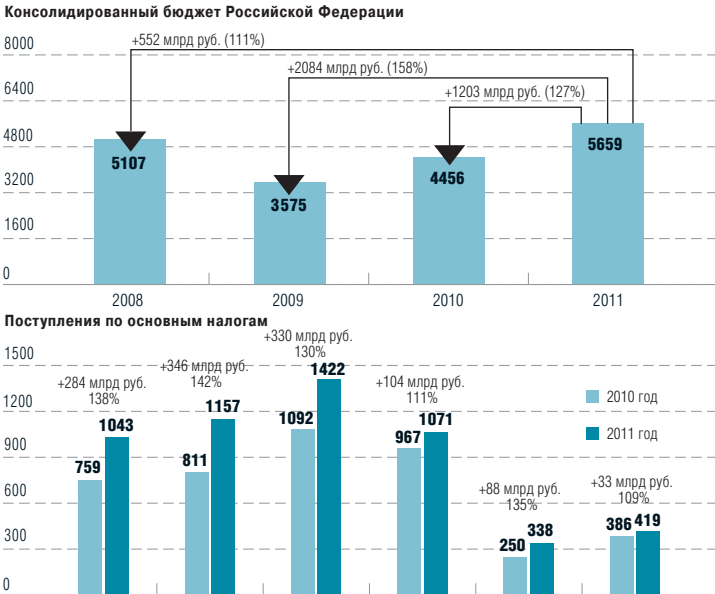
Впрочем, по словам Дмитрия Трофимова, все эти вопросы созданию кадастра жилой недвижимости не мешают: рынок оценки развит и количества оценщиков для проведения такой работы вполне достаточно. «Другое дело — как власти будут отбирать оценщиков. Если конкурсы будут проводиться по принципу минимальной стоимости услуг (как это делается сейчас при госзакупках), то их смогут выигрывать компании, не уделяющие достаточного внимания качеству услуг и не заботящиеся о своей репутации. Правда, и результаты такой оценки можно будет с легкостью оспорить», — заключает эксперт.

Минфин против офшоров

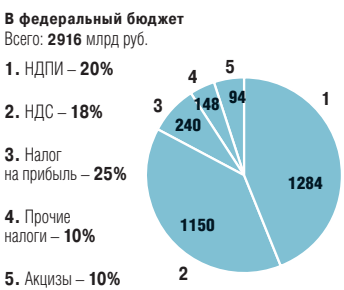
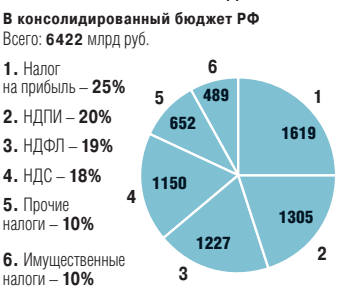
Наконец, еще один наметившийся налоговый тренд — активизация попыток Минфина и ФНС надавить на офшоры, а точнее, на работающих через них российских предпринимателей. Поскольку с «дикими» офшорами типа Британских Виргинских островов контакта у российских властей не было и нет, налаживать его приходится с договороспособными европейскими юрисдикциями. Прорывом стало подписание в октябре 2010 года президентами России и Кипра Дмитрием Медведевым и Димитрисом Христопасом новой редакции соглашения об избежании двойного налогообложения между двумя странами. Сейчас подписанный президентами протокол готовится к ратификации.

Власти РФ давно давили на Кипр, поскольку считали, что нынешнее, подписанное еще в 1998 году соглашение позволяет российскому бизнесу чрезмерно экономить на налогах. В новой версии стороны переписали статью об инфор-

ПОСТУПЛЕНИЯ АДМИНИСТРИРУЕМЫХ ФНС РОССИИ ДОХОДОВ В ЯНВАРЕ–АВГУСТЕ 2011 ГОДОВ (МЛРД РУБ.) ИСТОЧНИК: ФНС. Консолидированный бюджет Российской Федерации



СТРУКТУРА ПОСТУПЛЕНИЙ АДМИНИСТРИРУЕМЫХ ФНС РОССИИ ДОХОДОВ В ЯНВАРЕ–АВГУСТЕ 2011 ГОДА ИСТОЧНИК: ФНС. В консолидированный бюджет РФ



мационном обмене между налоговыми службами и вписали в нее возможность для налоговиков РФ и Кипра обращаться друг к другу за помощью во язычниках налогов в отношении резидентов двух стран.

Согласно Росстату, Кипр занимает одно из первых мест по инвестициям в РФ. Однако известно, что эти деньги на самом деле представляют собой репатрируемые российские капиталы. Кипрские компании владеют активами «Норильского никеля», «Евраз», НЛМК, «Металлоинвеста», «Северстали», «Уралхима». Более всего российских бизнесменов на Кипр влечет низкая ставка налога на дивиденды — 5% (в РФ — 15%); с ее помощью они выводят получаемую прибыль с минимальными затратами.

Хотя Кипр снял банковскую и профессиональную тайну с информации о зарегистрированных там фирмах, получать ее ФНС до сих пор не удавалось. Поправки к соглашению устанавливают четкую процедуру

получения информации налоговыми органами. Другая новация — статья о введении налогообложения сделок с акциями компаний, владеющих недвижимостью в РФ. Сейчас распространенная ситуация, когда российская организация, владеющая объектом недвижимости, принадлежит компании, зарегистрированной на Кипре. Такую схему владения используют почти все крупные девелоперы. Если «кипроты» продают акции или доли такой структуры, то налог с прибыли от их продажи в России по действующей версии договора не взимается. По новой версии налог платить придется, правда, лишь с 2015 года.

Эта отсрочка была принята потому, что Россия взяла на себя обязательства подписать аналогичные соглашения и с другими странами, в частности Швейцарией, Люксембургом, Голландией. Эта работа идет полным ходом. В августе правительство утвердило поправки к соглашению о двойном налоγο-

обложении между РФ и Люксембургом. В них также речь идет о более эффективном обмене информацией. Есть там и норма о недвжимости — о взимании налога с дохода от продажи акций компаний, капитал которых на 50% и более представлен недвижимым имуществом. По информации из Минфина, уже завершены аналогичные переговоры о правке соглашений с Белоруссией, Швейцарией и Китаем. Продолжаются — с Австрией, Казахстаном, Мальтой и Финляндией.

Второе направление удара по офшорам — правка уже не международного, а внутреннего законодательства. В «Основных направлениях» Минфин заявляет о желании внести поправки в Налоговый кодекс РФ «в целях противодействия использованию международных налоговых соглашений в неблагоприятных целях, а также в целях создания налоговых стимулов для перехода организаций из офшорных зон в юрисдикцию РФ». Предполагается, что льготы и преференции, предусмотренные этими договорами, «не будут применяться в тех случаях, когда конечными бенефициарами таких льгот и преференций не являются резиденты стран-участников таких договоров».

Таким сложным языком Минфин выразил свою давнюю мечту лишить предпринимателей возможности уменьшать налоги, регистрируя компании в странах, с которыми у России заключены договоры об избежании двойного налогообложения. Фактически договоры не будут применяться, если будет очевидно, что за кипрскими, швейцарскими, голландскими получателями выплат из РФ стоят российские владельцы, выводящие деньги в офшоры далее.

Поясним на примере. Сейчас российский собственник, желая вывести деньги в виде дивидендов, должен заплатить налог в России в размере 15%. Чтобы избежать этого, можно зарегистрировать, к примеру, на Кипре, «пустую» компанию, которая примет эти выплаты на себя и уже затем переправит их в настоящий офшор, к примеру компании, зарегистрированную на Британских Виргинских островах. В соответствии с соглашением с Кипром налоги

в России при этом придется заплатить по ставке всего 5%. Эту и подобные лазейки для ухода от налогов и хочет прикрывать Минфин, установив, что в том случае, если получатель доходов из страны, с которой заключен договор об избежании двойного налогообложения, на деле не является их приобретателем, нормы договора применяться не будут.

«В последнее время попытки ужесточения законодательства в отношении иностранных структур владения российскими активами действительно предпринимаются», — подтверждает выводы „Ъ“ партнер группы международного налогообложения PricewaterhouseCoopers России Наталья Кузнецова. Она напомнила о постановлении правительства «О заключении межгосударственных соглашений об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и имущество», которым был установлен текст типового

соглашения, содержащий статью об ограничении применения его положений. Кроме того, в ноябре 2010 года Высший арбитражный суд опубликовал проект поправок к статье 51 ГК РФ, в котором предлагалось обязать раскрывать всю структуру владения российскими компаниями до уровня бенефициарных собственников, если владельцем российской компании является компания — резидент офшорного государства. «Все это, безусловно, формирует определенную тенденцию, однако сегодня такие нововведения достаточно сложно реализовать», — говорит Наталья Кузнецова. По ее словам, практика показывает, что положения «основных направлений» далеко не всегда трансформируются в реальные законодательные инициативы. Что касается «типовых соглашений», то они применимы лишь в отношении вновь заключаемых межстрановых соглашений.

Вадим Вислогузов

Российский экспорт в государства, имеющие льготный режим налогообложения (по стране назначения; руб.)

Страна назначения	2010 год	Первое полугодие 2011 года
Кипр	46333896952	20743399133
Мальта	38549588197	3104184798
Гонконг	16759972574	12446690214
Объединенные Арабские Эмираты	1286191112	11209355633
Малайзия	10211908675	4737403148
Багамы	6514785309	163347935
Гибралтар	4753805134	207676791
Виргинские Британские Острова	2458788707	1942297087
Панама	2006592955	1060643040
Бермуды	156724470	—
Нидерландские Антильские Острова	1263680142	11494821
Джерси	1169450430	38030211
Сент-Люсия	1126403486	—
Белиз	77148338	312204528
Сент-Винсент и Гренадины	111942700	70062566
Остров Мэн	106309784	—
Сент-Китс и Невис	105409011	2868143
Маршалловы Острова	44598866	63031926
Сан-Марино	37444239	105231768
Бахрейн	31773514	472413
Либерия	16975003	11793185
Сейшельские Острова	15341565	7763351
Лихтенштейн	14442520	9605628
Маврикий	12001409	23719264
Ангилья	6053344	—
Монако	2642631	1389193
Бруней-Даруссалам	747249	2701850
Мальдивы	432894	18472
Антигуа и Барбуда	—	52824582
Доминика	—	1198314
Коморы	—	20179
Палау	—	5173106
Итого	146801290370	86550516822