

налоговая практика

Минимизировать риски

законодательство

О каких изменениях в области налогообложения нужно знать фармкомпаниям в связи с принятием нового закона о трансфертном ценообразовании, который вступит в силу с 1 января 2012 года, рассказывает руководитель практики по работе с компаниями фармацевтической отрасли PricewaterhouseCoopers (PwC) в России, партнер **Алина Лаврентьева**.

— Как вы оцениваете налогообложение фармацевтической отрасли в России? — В целом налоговая система в России сложилась, и направления ее дальнейшего развития совпадают с теми направлениями, которые характерны для большинства развитых стран. При этом специального налогового регулирования для фармацевтической отрасли в России нет. Есть определенные положения налогового законодательства, которые актуальны для фармацевтической отрасли больше, чем для других отраслей. Например, различные меры налогового стимулирования инноваций, в частности повышенный вычет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР), ускоренная амортизация и т. д.

— Какие налоговые льготы получают фармкомпании в области науки и разработок в других странах? — В целом разные страны используют разный набор мер по налоговому стимулированию инновационной деятельности, в том числе в фармации. Одна из наиболее популярных мер — налоговое стимулирование для активизации НИОКР. Например, повышенный вычет расходов на научные исследования и разработки использует ряд стран с так называемой переходной экономикой — Китай, Индия, Малайзия, Сингапур. Данные страны также предоставляют возможность ускоренной амортизации по инвестициям в НИОКР, возможность вычета капитальных затрат, связанных с НИОКР, в текущем налоговом периоде для целей налогового учета, возможность сокращения взносов на социальное страхование сотрудников, задействованных в НИОКР.

Среди других мер — стимулы для венчурного капитала, налоговые льготы по операциям с объектами интеллектуальной собственности, создание технопарков, наноцентров, особых экономических зон и др.

— Какие из этих мер наиболее эффективны? — Анализ государственной политики в сфере инноваций показывает, что единого рецепта достижения успеха не существует. Наилучший результат, на мой взгляд, достигается путем сочетания различных мер регулирования и стимулирования инноваций. Не стоит также забывать, что налоговое стимулирование является одним из факторов создания среды, успешно поддерживающей инновации. В целом при разработке соответствующей политики России следует опираться на богатый мировой опыт разных стран, проводивших различную политику поддержки инноваций.

— Как вы оцениваете привлекательность инновационного центра «Сколково» для фармкомпаний? — Как вы знаете, оказаться в числе участников проекта «Сколково» непросто. Компания должна быть создана исключительно в целях осуществления исследовательской деятельности и получить статус участника проекта. При этом исследовательская деятельность должна осуществляться в отношении медицинских технологий в области разработки оборудования, лекарственных средств. Но для отдельных компаний, которые станут резидентами инновационного центра «Сколково», предусмотрены специальные и достаточно существенные льготы. В частности, компании — резиденты «Сколково» применяют пониженные ставки страховых взносов в Пенсионный фонд (14%) и нулевые ставки в Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования — как территориальный, так и федеральный. Кроме того, такие компании освобождаются от налога на прибыль, имущество и НДС (за исключением НДС, который уплачивается при ввозе товаров на территорию России). Данные льготы предоставляются на срок до десяти лет со дня получения компанией статуса участника проекта в рамках «Сколково». Следует также отметить, что компании — резиденты «Сколково» могут получить возмещение таможенной пошлины и НДС при ввозе товаров на территорию России.

— Сегодня государственная политика направлена на создание фармацевтических кластеров. Компании получают там «спонсировку на льготных условиях, например не платят налог на имущество. Насколько важны и значимы эти налоговые льготы для фармкомпаний? — На мой взгляд, фармацевтические компании принимают решение о работе в определенном кластере на основе анализа широкого спектра факторов: принимаются во внимание и инфраструктура в соответствующем кластере, и обеспеченность кадрами, и наличие научно-исследовательской базы и т. д. Хотя льготное налогообложение, безусловно, играет положительную роль при принятии инвестиционных решений.

— Какие из последних изменений налогового законодательства коснулись фармации? — Наиболее важные изменения связаны с принятием нового закона о трансфертном ценообразовании, который вступит в силу с 1 января 2012 года. Принятие новых правил повлечет за собой необходимость пере-

смотра применяемых подходов к ценообразованию у компаний, осуществляющих свою деятельность в России. Законом предусмотрены значительные изменения по сравнению с действующими положениями Налогового кодекса. В частности, новый закон значительно расширяет перечень ситуаций, в которых стороны могут признавать взаимозависимыми для целей налогообложения. При этом в число контролируемых сделок будут входить не только определенные внешнеторговые сделки, но при определенных условиях и сделки внутри России, осуществляемые между взаимозависимыми лицами.

Налогоплательщики будут обязаны предоставлять в налоговые органы сведения о совершенных контролируемых сделках и обосновывать рыночный уровень цен, примененных в таких сделках, путем подготовки определенного пакета документов в информации. Закон также предусматривает новые методы определения рыночных цен и предусматривает взимание штрафов от недоплатленной суммы налогов в результате применения «нерыночных» цен.

Следует отметить, что новый закон содержит специальные положения в отношении признания цен рыночными при при-

менении регулируемых цен. Данные специальные положения, безусловно, коснутся фармации. В частности, закон устанавливает, что при совершении налогоплательщиком сделок, в отношении которых предусмотрено регулирование цен, цены таких сделок признаются рыночными для целей налогообложения с учетом определенных особенностей. Данные особенности состоят в том, что при регулировании цен посредством установления минимальных или максимальных цен и надбавок (скидок) к ценам требуется рассчитывать интервалы рыночных цен (рентабельности) с тем, чтобы подтвердить «рыночность» соответствующих регулируемых цен.

В целом можно предположить, что подготовка к введению нового законодательства о трансфертном ценообразовании, проработка приемлемых подходов потребует достаточно много времени, поэтому я бы советовала фармацевтическим компаниям, особенно входящим в международные группы, начать подготовку к нововведениям поэтапно и последовательно, не откладывая данный процесс до 1 января 2012 года.

— Какие еще важные нововведения в области налогов будут интересны фармкомпаниям?



Большая часть лекарственных средств, произведенных в Индии, Германии, Италии и др., ввозится на территорию России через офшоры, расположенные на Британских Виргинских островах, Багамских островах, в Объединенных Арабских Эмиратах

Налоговые поступления от крупнейших фармацевтических компаний России (млн руб.)*								
Наименование	Количество организаций	Выручка от продаж	Прибыль (убыток) от продаж	Поступления всего, включая пени и налоговые санкции	В том числе		Рентабельность продаж (%)	Налоговая нагрузка (%)
					Налог на прибыль организаций	НДС		
Всего	130	603747	9724	19120	6544	2629	1,61	3,17
Производители фармацевтической продукции	23	136650	3302	3929	1677	181	2,42	2,88
Дистрибуторы фармацевтики	47	375668	4956	11867	4310	1492	1,32	3,16
Аптеки по продаже фармацевтики	60	91429	1467	3324	558	956	1,60	3,64

*За 2010 год. Источник: ФНС.

ПРОВЕРКА ЦЕНЫ

Анализ цен на фармацевтическую продукцию показал, что в России импортные препараты стоят в три-четыре раза дороже, чем в других странах. Это связано с многоступенчатым процессом перепродажи лекарств внутри России, при этом одни и те же российские компании приобретают фармацевтическую продукцию как напрямую у иностранных производителей, так и через офшоры и страны, не имеющие фармацевтического производства. Необходимо отметить, что деятельность указанных организаций характеризуется относительно невысокими показателями рентабельности продаж и налоговой нагрузки. Так, уровень налоговой нагрузки по Российской Федерации в 2010 году, рассчитанный в соответствии с «Общедоступными критериями самостоятельной оценки рисков» для налогоплательщиков, составил 9,4%. По приведенной выборке фармацевтических организаций в 2010 году уровень налоговой нагрузки

составляет лишь порядка 3,2%. Одной из причин относительно низкой налоговой нагрузки, сложившейся в фармацевтической отрасли, является применение пониженной ставки НДС — 10% — в отношении реализации медицинских товаров в соответствии с п. 4 п. 2 ст. 164 НК РФ. В статистической налоговой отчетности по форме 1-НОМ не предусмотрено представление информации по фармацевтической отрасли.

В 2008 и 2009 годах на фоне устойчивого роста произведенной фармацевтической продукции в денежном выражении наблюдалось снижение поступлений налогов в бюджет от крупных производителей фармацевтической отрасли.

В этой связи налоговыми органами осуществлены мероприятия налогового контроля в отношении участников российского фармацевтического рынка, которые позволили выяснить, что почти все они ввозят лекар-



Алина Лаврентьева советует международным фармкомпаниям уже сейчас начать поэтапную подготовку к введению в России с 1 января 2012 года закона «О трансфертном ценообразовании»

— На мой взгляд, для налогоплательщиков — фармацевтических компаний будут также актуальны поправки в Налоговый кодекс в части налога на добавленную стоимость. Я бы обратила внимание налогоплательщиков-фармкомпаний на новый порядок учета суммовых разниц для целей НДС и на порядок определения налоговой базы при увеличении/уменьшении стоимости реализованных товаров (работ, услуг), и имущественных прав.

Что касается суммовых разниц, текущая редакция НК РФ не содержит положений, напрямую регулирующих порядок их учета для целей НДС. Новые положения Налогового кодекса РФ закрепляют подход, при котором суммы НДС у продавца и покупателя определяются на момент отгрузки/принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав и при последующей оплате не корректируются.

Интересны также новые положения налогового законодательства, которые устанавливают порядок определения налоговой базы по НДС в случае изменения стоимости реализованных товаров (работ, услуг), имущественных прав — как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Для целей оформления указанных операций вводится новый вид счета-фактуры — корректировочный счет-фактура, который выставляется продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав и служит основанием для принятия к вычету соответствующих сумм налога как у покупателя, так и у продавца.

Таким образом, поправками в законодательство по НДС установлен новый порядок оформления изменения стоимости реализованных товаров (работ, услуг) и имущественных прав. Данный порядок существенно отличается от применяемого в настоящее время на практике. Можно предположить, что новые положения Налогового кодекса РФ существенно изменят порядок документооборота между компаниями, которые в настоящее время на практике используют кредит-ноты.

В целом фармкомпаниям следует внимательно следить за развитием налогового законодательства, с тем чтобы избежать ошибок, минимизировать риски и извлечь наибольшее выгоды из новых возможностей.

Беседовала Дарья Николаева

Практический совет

администрирование

(Окончание. Начало на стр. 17)

Экстерриториальный принцип Для обеспечения высококачественных услуг предусматривается развитие принципа экстерриториальности обслуживания налогоплательщиков. Экстерриториальность — это свобода налогоплательщика в получении доступа к информации и обслуживанию вне зависимости от места регистрации и нахождения, что для нашей огромной страны особенно актуально.

Данное направление развивает уже существующие технологии ФНС: развитие средств удаленного доступа, электронных сервисов, свободного программного обеспечения, укрупнение баз данных по осям (ИФНС России — УФНС России — ФНС России) и «ФНС России — другие органы власти», а также предусматривает развитие специализированных структур «Налог-сервис» и центров телефонного обслуживания.

Направление «Экстерриториальность» предлагается реализовать в несколько этапов.

Технологический. Предполагает развитие центров обработки данных и создание инфраструктуры для их функционирования.

Правовой. Внесение изменений в Налоговый кодекс РФ и другие нормативно-правовые документы, которые обеспечат экстерриториальный принцип обслуживания налогоплательщиков.

Структурный. Адаптация организационной структуры налоговых органов для экстерриториального обслуживания налогоплательщиков.

Еще одним элементом решения является расширение способов доступа налогоплательщика к электронным услугам ФНС.

Технологическая составляющая Сейчас более 80% налогоплательщиков в России предпочитают лично приходить в налоговые органы, в том числе по вопросам сверки, уточнения сведений, получения информации, представления документов, подтверждающих льготы и другим вопросам. Это в несколько раз больше, чем в странах с развитым налоговым администрированием, где систематические посещения составляют 10–20%.

С целью сокращения личных обращений в структуры ФНС предполагаются следующие ключевые решения:

развитие электронных сервисов (расширение функциональности личного кабинета налогоплательщика, улучшение навигации на сайте с использованием форматов «жизненных сценариев», расширение онлайн-сервисов и т. д.); развитие телефонных сервисов (создание единого справочника типовых вопросов и ответов, применение средств автодозвона, внедрение «Стандарта телефонного обслуживания»);

улучшение почтовых сервисов (размещение инфоматов и информационных материалов в почтовых отделениях). Важно также упростить налоговые процедуры и документы, в частности процедуры сдачи деклараций и отчетности, сделать их язык более ясным и понятным, упростить формы деклараций и инструкции по их заполнению, освободить налогоплательщиков от расчета налогов там, где это возможно силами ФНС с отправкой налогоплательщику для оплаты.

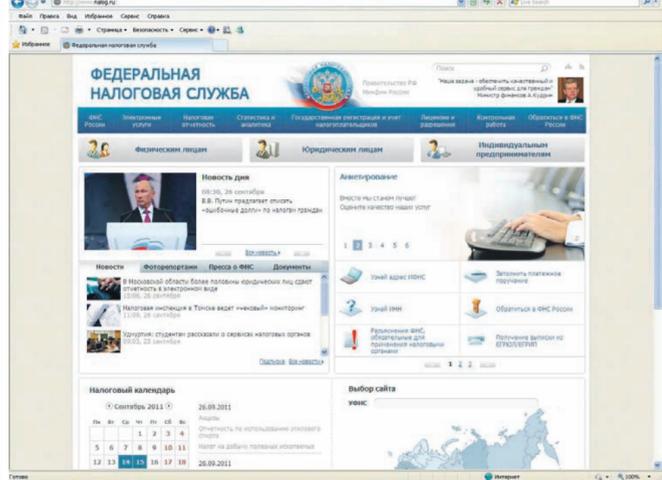
Одним из ключевых решений станет также внедрение «Стандарта налогового офиса и приема налогоплательщиков», реализация принципа «много окон — одна очередь», увеличение времени приема налогоплательщиков, внедрение комплексного решения «Электронная запись на прием» с записью через интернет и возможностью использования систем электронной очереди и ряд других.

Образцовая служба

Концепция рассчитана на реализацию в 2011–2014 годах и нацелена на достижение установленных показателей: доля дистанционного обслуживания налогоплательщиков должна составить не менее 70%, а количество поданных деклараций и отчетов — не менее 80% для юридических лиц и 75% — для индивидуальных предпринимателей.

По словам господина Мишустина, «при реализации Концепции, в конечном итоге ФНС нацелена на создание в России образцового органа исполнительной власти, гармонично сочетающего государственную эффективность (уровень сбора налогов), социальное партнерство (клиентоориентированность) и передовой уровень технологических решений (архитектурно-технологическую платформу) — такой налоговой службы, которая повышает конкурентность российской экономики в мире. И, конечно же, на формирование позитивного образа ФНС в глазах общественности.

Анна Дорофеева



Среди сайтов по экономической, бухгалтерской и налоговой тематике www.nalog.ru стал самым посещаемым в стране

СВОБОДНАЯ ДИСКУССИЯ

Александр Аков, президент компании «Амедиа»: «Я могу отработать, что в наших телевизионных сериалах все положительные персонажи налоги платят, отрицательные — не платят».

дим и смотрим, проверяем. Но это не имеет ничего общего с теми, простите, криками о том, что, кошмарится бизнес. Это не так. Проверки охватывают всего 1% налогоплательщиков. И практически мы не проверяем малый бизнес.

Герман Греф, президент, председатель правления Сбербанка России: «ФНС сейчас делает то, чем должны заниматься все федеральные ведомства. К сожалению, это пока глас вопиющего в пустыне. Не удасть сразу улучшить налоговую культуру. Но задать тренд надо».

Сейчас в стране 62% юридических лиц подают свои декларации в электронном виде. Это количество будет увеличиваться, особенно если не брать статистику однодневок и компаний, которые не ставят отчетность. В 2011 году мы запустили принципиально новую версию нашего сайта и абсолютно новую концепцию предоставления информации. На сегодняшний день у нас широко востребованные сервисы, в частности личный кабинет, заполнение платежных поручений и др., можно даже зарегистрировать компанию в электронном виде. Только за четыре последних месяца прошло 40 млн налоговых электронных платежей через сайт www.nalog.ru. На сайте можно оставить отзывы о деятельности налоговых органов. Мы стараемся реагировать. Несколько человек были уволены за грубость из налоговых органов. Это сразу подвело нас на сотрудников.

Ольга Дергунова, член правления банка ВТБ: «Недавно мы для себя неожиданно выяснили, что наша налоговая система не является главной проблемой для международных инвесторов. Кстати, я сама недавно зашла на налоговый сайт, ввела ИНН, вошла в личный кабинет, проверила, задолженности у меня нет. Приятно».

Мы хотим, чтобы общественное восприятие налоговой службы было адекватным тому, что мы собой представляем. Поверьте, иногда оно совсем неадекватно. Мы как рыбий жир: его никто не любит, но он очень полезен. Наш девиз, сервисная служба, твердый девиз. Потому что становиться сервисной организацией в условиях дефицита бюджета, который сейчас практически преодолен, крайне непросто».

Михаил Мишустин, руководитель ФНС: «Принятие первой, а затем второй частей Налогового кодекса позволило упорядочить и систематизировать налоговую систему, закрепило систему налогов и сборов, определило права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков. Число налогов с 50 сократилось до 13 плюс 4 специальных налоговых режима. Сейчас в ФНС 1477 территориальных и 9 межрегиональных отраслевых инспекций, и всего работает у нас 164 тыс. человек. Мы являемся страной с относительно невысокой налоговой нагрузкой в целом на экономику и на отдельные предприятия. При этом мы уже отказались от тотального и перешли к контролю, который основан на всестороннем анализе финансово-хозяйственной деятельности. ФНС были разработаны критерии оценки, которые используются для проведения проверок компаний, юридических и физических лиц. Эти 12 параметров представлены на нашем сайте. Например, есть совокупный показатель налоговой нагрузки у предприятий иных отраслей экономики Российской Федерации. **Анна Дорофеева**

Борис Нуралев, директор компании 1С: «Нужно ускоренно переходить на электронные формы отчетности. Надо отметить, что сайт ФНС самый посещаемый в стране по экономической, бухгалтерской и налоговой тематике».

Давид Ян, председатель совета директоров компании АВВУ: «Наконец-то государство стало хотя бы декларировать о том, что налоги собираются для того, чтобы люди жили лучше».

НАЛОГОВАЯ ФАРМАКОЛОГИЯ

Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах предусматривает ряд особенностей налогообложения предприятий, занятых в сфере фармацевтики.

Согласно пп. 4 п. 2 ст. 164 Налогового кодекса (НК), налогообложение налогом на добавленную стоимость производится по налоговой ставке 10% при реализации лекарственных средств, в том числе внутриаптечного изготовления, изделий медицинского назначения, определяемых правительством Российской Федерации в соответствии с Общероссийским классификатором продукции, а также товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности.

Кроме того, в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 181 Налогового кодекса лекарственные средства независимо от их принадлежности к продукции, содержащей спирт этиловый, отнесены к товарам, не рассматриваемым в качестве подакцизных. В этих целях лекарственные средства должны пройти государственную регистрацию и быть внесенными в Государственный реестр лекарственных средств. Кроме того, не являются подакцизными товаром лекарственные средства, изготавливаемые аптечными организациями по рецептам на лекарственные препараты и требованиям медицинских организаций, развитие в емкости в соответствии с требованиями нормативной

документацией, согласованной уполномоченным федеральным органом исполнительной власти.

В этой связи налогообложение спирта этилового, реализуемого организациями — производителями лекарственных средств, осуществляется по нулевой ставке акциза.

В основном предприятия, осуществляющие деятельность в области фармацевтики, имеют право применять любые налоговые режимы налогообложения, предусмотренные НК, а также обязаны исчислять и уплачивать соответствующие налоги и сборы наряду с предприятиями иных отраслей экономики Российской Федерации. **Анна Дорофеева**