

налоговая практика

Словарь заблуждений

протокол

(Окончание. Начало на стр. 17)

Из-за боязни налоговых инспекций и по незнанию многие предприниматели не оптимизируют даже те налоги, которые по закону можно оптимизировать, а также боятся подавать жалобу, хотя сейчас много процессуальных действий основано на жалобах, отмечает консультант.

О судебной практике

Очень часто выяснение отношений налогоплательщиков с налоговыми органами доводит их до суда. Чем больше компания судится с налоговыми органами, тем отношения с ними становятся хуже, считают многие налогоплательщики, поэтому с налоговыми органами лучше не судиться. Юристы же утверждают, что, наоборот, лучше обратиться в суд, если у компании есть обоснованные, на ее взгляд, претензии к результатам проверки налоговыми органами. «Мнение о том, что если постоянно судиться с налоговым органом и выигрывать, то можно утратить благосклонность с его стороны и обеспечить пристальное внимание к персоне налогоплательщика, разделяет значительное число налогоплательщиков», — рассказывает один из экспертов. На самом деле, объясняет юрист, судебные споры для налоговых органов обычный режим работы. Судебные разбирательства, предметами которых становятся действительные неоднозначные ситуации в налогообложении, составляют меньшую часть в общей массе споров с участием налоговых органов. Как правило, исход конкретного дела не влияет на сложившиеся взаимоотношения инспектора и налогоплательщика при соблюдении сторонами уважительного отношения друг к другу, уверяет юрист. «Не стоит забывать о том, что во-



Согласно устойчивому мифу, чем больше компания судится с налоговыми органами, тем отношения с ними становятся хуже. На самом деле судебные споры для налоговых органов — обычная практика. Если же компания априори согласна с замечаниями налоговиков, это вызывает подозрение ФОТО ДМИТРИЯ ДУХАНИНА

прос о возврате налога зачастую решается только в судебном порядке. В таком случае, не обращаясь в суд, предприятие может понести значительные убытки», — напоминает Иван Чемичев,

руководитель юридического департамента «МЭФ-Аудита».

О зарплате в конвертах Руководители многих компаний уверены: налоговые органы не смогут узнать о том, что

они платят персоналу «в конвертах». Однако это не так. Налоговые органы уже давно и успешно используют данные сайтов вакансий, кадровых агентств, на основании которых выясняют, каков средний

уровень зарплаты для той или иной должности в каждом регионе России. «Если заработная плата сотрудников компании существенно ниже среднего уровня по рынку и сотрудникам не выплачивались какие-либо премии, вероятнее всего, справедливость уровня официальной заработной платы придется доказывать в суде», — говорит глава налогового департамента «САН Ин-Бев» Антон Чванов. Правда, юристы отмечают, что доказать занижение зарплат налоговым органам трудно и успех может быть обеспечен, как правило, при содействии работников».

Тем не менее при проверках налоговые органы ориентируются на средний уровень зарплат и отлично знают, каков минимум, ниже которого организация не может платить зарплату сотрудникам. И если она будет в этом уличена, то подвергнется налоговым санкциям. «Налоговики хорошо разбираются в том, что на каких-то позициях, например у топ-менеджеров, должна быть высокая зарплата, и спокойно относятся к тому, что неэквивалентные работники или совместители получают даже ниже этого условного

СОПОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ПО РОССИИ С ОТДЕЛЬНЫМИ СТРАНАМИ ОЭСР* (%) источник: ФНС.



минимума. Так что никакой уравниловки нет», — говорит Юлия Ситарская.

Истоки другого мифа — о низком налогообложении заработной платы в России по сравнению с другими государствами — в путанице двух понятий: «налогообложение доходов работника» и «налоговая нагрузка на фонд оплаты труда». Формально ставка подоходного налога в России 13% действительно невысокая. Однако, поясняет руководитель юридического департамента «МЭФ-Аудита» Иван Чемичев, не учитывается, что реальная нагрузка на фонд оплаты труда включает не только 13% НДФЛ, но и страховые платежи работодателя 34%. Итого 47-процентная нагрузка на фонд оплаты труда, что немало даже по общеевропейским меркам.

О тотальном контроле

Заблуждения имеются и в отношении проверок — выездных, камеральных или встречных. Хотя, как утверждает ведущий юрист АЗ Group Александр Паклюев, встречных проверок как таковых — а именно они позволяют получить информацию о налогоплательщике от его контрагентов — просто не существует. «Встречные проверки — самый настоящий миф. В Налоговом кодексе термин «встречная проверка» отсутствует», — отмечает Александр Паклюев, впрочем добавляя, что механизм истребования информации и документов о налогоплательщике у лиц, обладающих такой информацией, не утратил актуальности и закреплен в Налоговом кодексе. Юрист указывает и на оши-

бочность мнения о том, что требование о представлении документов может выставить любая инспекция — на самом деле это может сделать только «своя» инспекция, причем истребовать не любые документы, а только относящиеся к деятельности проверяемого лица или к исследуемой сделке.

То, что при проведении проверок налогоплательщиков не учитываются взаимоотношения с контрагентами — тоже миф, отмечают юристы и напоминают, что судебной практикой сформирована концепция необходимости проявления налогоплательщиками должной осмотрительности при выборе контрагентов. Так, при отсутствии должной осмотрительности, предусматривается ответственность налогоплательщика за выбор своих контрагентов. Это дает дополнительные поводы для доначислений НДС и налога на прибыль в случае, если, по мнению налогового органа, должная осмотрительность не была проявлена. Поэтому юристы рекомендуют проводить процедуру, пусть и трудоемкую, проверки собственных контрагентов на добросовестность.

Дарья Николаева

РАЗВЕНЧАНИЕ МИФА

Уровень налоговой нагрузки и налог на сырье являются важнейшими характеристиками налоговой системы государства. В социально ориентированных странах уровень нагрузки на налогоплательщиков, как правило, выше, а в странах с менее развитой системой социального обеспечения, соответственно, ниже.

Коэффициент нагрузки

Показатель налоговой нагрузки — это отношение поступлений налоговых доходов к валовому внутреннему продукту. В сумму налоговых доходов включаются взносы на социальное страхование и таможенные пошлины.

В Российской Федерации в 2009 году налоговая нагрузка составила 30,7%, в 2010-м — 32,4%. При этом без учета нефтегазовых доходов нагрузка ниже и составляет соответственно 23,8% и 25,1%.

Для сравнения: в США этот же показатель составил 24% (вследствие особенностей системы социального

страхования, в Англии — около 34%, Германии — 37%, Франции — около 42%, в социально ориентированной Швеции — порядка 46%.

Таким образом, налоговая нагрузка в Российской Федерации сопоставима со странами БРИК и ниже, чем в большинстве развитых стран. Если посмотреть на налоговую нагрузку по основным отраслям (без учета таможенных пошлин), то в среднем по обрабатывающей промышленности она составляет порядка 7–10%.

Наиболее высокая налоговая нагрузка в добывающем секторе экономики. И это понятно, так как предприятия этой сферы уплачивают налог на добычу полезных ископаемых. Налоговая нагрузка здесь составляет примерно 50%, а без учета НДС — порядка 14%.

Однако необходимо отметить, что при высокой нагрузке в добывающем секторе установлены льготы и преференции, направленные на стимулирование инвестиционной деятельности. Например, применяется коэффициент выработанности месторождений, установлены нало-

говые каникулы (то есть ставка 0%) при добыче нефти на отдельных участках недр и добыче сверхвязкой нефти.

Нефть ли всему голова?

В посткризисный период, в 2010–2011 годах, поступления администрируемых ФНС России доходов растут достаточно высокими темпами. Так, в 2010 году в консолидированный бюджет Российской Федерации поступило почти 7,7 трлн рублей, что на 22% больше, чем в 2009 году.

Служба практически достигла уровня поступлений докризисного 2008 года — года с максимальным объемом поступлений. Отставание составило только 3% — и это в условиях снижения ставки по налогу на прибыль с 24% до 20% и более низкой цены на нефть (\$77 за баррель в 2010 году против \$94 за баррель в 2008 году).

Без учета нефтегазовых доходов налоговые поступления в консолидированный бюджет в 2010 году выросли на 20%, а по сравнению с 2008 годом **превысили его уровень**.

В 2011 году продолжился тренд роста поступлений. В консолидированный бюджет Российской Федерации в январе — июле текущего года поступило 5,7 трлн рублей, что на 27% больше, чем в январе — июле 2010 года.

Темпы роста поступления доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации без учета нефтегазовых доходов опережают темпы экономического роста. Так, темп роста поступления доходов без нефтегазовых доходов в январе — июле 2011 года составил 124% при номинальном темпе роста ВВП в январе — июне 2011 года 119% (по экспертной оценке).

Поступления увеличились **по всем основным налогам**, включая налог на прибыль и НДС, которые наиболее объективно характеризуют состояние экономики и эффективность налогового администрирования.

Основной прирост поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации обеспечен за счет **налога на прибыль организаций**, поступления которого выросли на 330 млрд рублей, или на 30%, и составили

1422 млрд рублей; **налога на доходы физических лиц**, поступления которого составили 1071 млрд рублей и выросли на 104 млрд рублей, или на 11%; **налога на добавленную стоимость**, поступления которого выросли в январе — июле 2011 года на 284 млрд рублей, или на 37%, и составили 1043 млрд рублей; **Поступления НДС** составили 1130 млрд рублей и выросли на 340 млрд рублей, или на 43%. Иными словами, **доля прироста НДС** в общей сумме прироста поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации **составила 28%**. Остальные 72% прироста обеспечены другими налогами.

Таким образом, **рост цен на нефть** наряду с ростом экономики, увеличением прибыли прибыльных предприятий, ростом реальных доходов населения, а также улучшением налогового администрирования **являются всего лишь одним, и даже не главным, фактором**, способствовавшим увеличению поступлений налогов и сборов в консолидированный бюджет страны.

Анна Дорофеева

Синдром дефолта

мировой опыт

Для борьбы с катастрофическим финансовым положением Греции национальному правительству приходится реализовывать жесткие меры, связанные с сокращением бюджетных трат и ужесточением налогового законодательства.

Налог на солидарность

Налоги — тема не просто болезненная, но взрывоопасная. С начала года Грецию трясет. Десятки тысяч протестующих выходят на улицы, демонстрации перерастают в столкновения с полицией, горят банки, офисы компаний, автомобили. 22 сентября масштабные стачки парализовали общественный транспорт и воздушное сообщение. Греки бастовали против решения правительства о выводе за штат десятков тысяч государственных служащих. А 23 сентября уже европейский фондовый рынок отметился резким падением на фоне слухов о грядущем дефолте Греции.

А несколько ранее на одном из заседаний в правительстве Греции обсуждались меры по снижению дефицита государственного бюджета. В их числе — введение прогрессивного подоходного «налога солидарности», снижение минимальной необлагаемой стоимости имущества при дарении, отмена пониженной ставки НДС по некоторым видам деятельности, введение дополнительных акцизов на природный газ и табачные изделия, введение специального налога на владение крупными зданиями, яхтами и автомобилями, а также прочие меры, позволяющие государству хоть как-то свести расходы к конциям.

Непопулярные сокращения бюджета Греция проводит в обмен на кредиты Евросоюза и МВФ на общую сумму более €100 млрд.



На решение правительства Греции о введении прогрессивного подоходного «налога солидарности», налогоплательщики ответили масштабными солидарными выступлениями по всей стране ФОТО REUTERS

Вид на удержание

Греческая налоговая система во многом повторяет системы других развитых стран и основывается на прямом и косвенном налогообложении.

Основными источниками налогового законодательства Греции являются Конституция, различные законы и распоряжения, а также международные соглашения по налоговым вопросам. Главным законодательным органом, в компетенцию которого входит и принятие законов о налогах, является Парламент. Министерство финансов, а именно генеральный секретариат по налоговым и таможенным

вопросам, входящий в структуру Минфина Греции, является органом исполнительной власти, ответственным за применение законодательства и непосредственное взимание налогов.

В Греции существует прогрессивная шкала подоходного налога. Налогообложению подлежат доходы, получаемые физическими лицами. Налоговые резиденты Греции платят подоходный налог на доходы как из греческих, так и из зарубежных источников. Налоговыми резидентами Греции физические лица признаются в тех случаях, когда они работают в Греции, основная часть их

экономических интересов сосредоточена в Греции или они просто проводят в Греции больше 185 дней в году. Когда человек имеет вид на жительство в Греции, он также рассматривается как греческий налоговый резидент, если не докажет обратное.

Работодатель ежемесячно удерживает сумму налога из зарплат и перечисляет ее в налоговые органы. Не облагается налогом доход до €12 тыс. в год. Ставка подоходного налога постоянно меняется. В 2011 году она составила от 18% для годового дохода до €16 тыс. и до 45% для дохода свыше €100 тыс.

Страховые взносы, уплачиваемые в организацию социального страхования, также удерживаются работодателем и составляют 16% от зарплаты для офисных работников и 19,45% для работников производственной сферы. Дополнительно работодатель уплачивает страховые взносы в размере 28,06% фонда оплаты тру-

да. В случае тяжелых или опасных условий работы ставка может быть увеличена. При этом уплачиваемая сумма ограничена планкой чуть выше €5,5 тыс. с работника в месяц.

База вычета

В Греции существует система налоговых вычетов, во многом аналогичная системе, принятой в странах Западной Европы. Например, налогооблагаемая база снижается на расходы, понесенные на благотворительность. Кроме того, предусмотрен 15-процентный вычет на ипотечные платежи по приобретению основного жилья, 15-процентный вычет на арендную плату за основное место проживания, вычет за взносы в общественные, религиозные и прочие объединения, а также за взносы по социальному страхованию.

Недвижимость облагается налогом по своей стоимости. Не облагается налогом недвижимое имущество стоимостью до €400 тыс. Ставка налога варьируется от 0,1% для недвижимости стоимостью до €500 тыс. до 1% — стоимостью свыше €800 тыс. Местные власти дополнительно взимают налог от 0,025% до 0,035% от стоимости недвижимого имущества.

Ставки налогов на наследование и дарение зависят от степени родства и стоимости объектов налогообложения. За объект стоимостью до €150 тыс., подаренный ближайшему родственнику, не придется платить ничего, тогда как за объект дороже €267 тыс., переданный не состоящему в родстве человеку, получателю придется заплатить аж 40% его стоимости. В ряде случаев, например при наследовании участка земли близким родственником, действует полное освобождение от налогов.

Дивиденды, распределяемые в 2011 году, облагаются налогом по ставке 21%. В 2012 году она увеличится до 25%,

тогда как раньше составляла всего 10%. Десятипроцентным налогом также облагаются доходы по государственным ценным бумагам и бонам, выпущенным греческими компаниями, а также доходы по банковским вкладам. 20-процентный налог уплачивается с дохода от займов и роялти по авторскому праву. Остальные виды роялти рассматриваются как обыкновенный доход.

Работники, получающие зарплату, и пенсионеры подают ежегодную декларацию в период между 4 мая и 1 июня следующего года. Остальные физические лица отчитываются между 1 и 15 марта. Если человек только получает зарплату в Греции и не имеет иных источников дохода, то ему не нужно подавать ежегодную налоговую декларацию. Супруги подают декларацию совместно, за детей в возрасте до 18 лет декларацию подают родители.

За дату декларации в электронном виде предусмотрена налоговая скидка в размере 1,5%, но не более €118.

Также существует развитая система налогового кредита при подтверждении определенных видов расходов, однако сумма кредита обычно не превышает 20% от суммы расходов.

Ставка на прибыль

Греческие компании платят налоги на доходы, полученные как внутри страны, так и из зарубежных источников. Доходы иностранных компаний облагаются налогом на прибыль только в части доходов, полученных в Греции. В 2007 году основная ставка налога была установлена на уровне 25%. Предполагалось, что начиная с 2011 года ставка будет снижаться ежегодно на 1%, пока не достигнет 20% в 2015 году, однако позднее было принято решение, что 20-процентная ставка налога на прибыль будет применяться уже начиная с 2012 фискального года. Кооперативы и сов-

местные предприятия облагаются по 25-процентной ставке. В партнерстве прибыль партнеров — физических лиц облагается налогом по 20-процентной ставке, остальные партнеры платят 25%.

Некоторые виды доходов, например продажа активов на Афинской фондовой бирже, не подлежат налогообложению.

Отнесению на расходную часть подлежат должным образом отраженные в отчетности затраты, направленные на увеличение прибыли, в том числе оплата роялти, процентов по кредитам, выплата зарплат и социальных компенсаций (включая 50% от оплаты служебных мобильных телефонов сотрудникам и оплату детских садов), а также расходы на пиар и представительские функции. Затраты на пассажирский автотранспорт относятся на расходные статьи частично — например, для автомобилей с двигателями рабочим объемом свыше 1,6 л отнесению к расходам подлежит только 35% затрат.

Существуют закрытые списки видов расходов, снижающих налогооблагаемую базу, и видов затрат, не подлежащих отнесению к расходам. Эти списки корректируются властями ежегодно.

Прирост капитала обычно относится к прибыли и облагается налогом по соответствующим ставкам, однако в некоторых случаях применяется ставка 20%.

Дивиденды, распределяемые начиная с августа текущего года, облагаются по ставке 25%. Проценты по государственным ценным бумагам, банковским вкладам и прибыль от сделок репо облагаются десятипроцентным налогом.

Налог размером 15% удерживается с комиссионных, уплачиваемых агентам за договоры поставок с зарубежными компаниями. Налог в 3% взимается с подрядчиков по стро-

ительству. А еще при работе по госконтрактам взимается четырехпроцентный налог при поставке товаров и восьмипроцентный налог при оказании услуг.

Косвенный уровень

Налог на добавленную стоимость был введен в Греции в 1987 году и стал основным косвенным налогом. Законодательство об НДС впоследствии менялось для приведения в соответствие с требованиями Европейского союза.

Обложение НДС подлежат поставки товаров и оказание услуг на территории Греции, импорт товаров в Грецию, а также внутриевропейское потребление.

По некоторым операциям по закону НДС не уплачивается. Принципиально они подразделяются на необлагаемые операции и операции, облагаемые по ставке 0%. Необлагаемыми, например, являются социально и культурно значимые виды деятельности (медицинские, образовательные услуги), а также страховые, финансовые и большинство банковских услуг, предоставляемых резидентам Евросоюза. Примерами облагаемых по нулевой ставке операций являются экспорт и международный транзит товаров.

С 1 июля 2010 года стандартная ставка НДС установлена на уровне 23%. По сниженной ставке 13% облагаются операции со свежими продуктами, электричеством, транспортными услугами, услуги ресторанов, кофеен, писателей, композиторов, артистов, а также не попавшие в список необлагаемых услуги докторов и дантистов. Ставка 6,5% применяется к газетам, периодическим изданиям, книгам, театральным билетам, лекарствам, а также услугам гостиниц. В трех греческих регионах применяются особые ставки — 16%, 9% и 5% соответственно.

Илья Оксенкрук