

НАЛОГОВАЯ ПРАКТИКА

Какими будут налоговые ставки в 2012 году **26**
12 причин организации выездных проверок **26**
Экономический эффект от превращения ФНС в сервисную госкомпанию **27** | Особенности развития налоговой службы во время кризиса **27**
Основная мировая тенденция — сокращение льгот и упрощение национальных налоговых систем **28** | Самые сложные и самые удобные налоговые системы мира **28**

Готовившиеся более десяти лет новые правила налогового контроля трансфертного ценообразования вступают в силу с 1 января 2012 года. Закон о трансфертном ценообразовании может существенно повлиять на ценообразование в холдингах, вертикально интегрированных структурах и при совершении сделок между взаимозависимыми лицами. Но в первые два года действия закона штрафов за его нарушение не будет.

Трансфертная игла

Администрирование

Новый старый закон

За разговорами о вводимых с 1 января 2012 года изменениях многие забывают, что сам по себе контроль трансфертных цен новацией не является — формально он существует с 1998 года. Этот вид контроля регламентируют пока еще действующие статьи 20 и 40 первой части НК. Согласно этим статьям, налоговые органы могут доначислить налоги по любой сделке взаимозависимых лиц, заключенной по цене на 20% ниже рыночной. Однако, по признанию автора этих статей зампреда бюджетного комитета Госдумы Андрея Макарова, они были написаны 13 лет назад для того, чтобы как можно реже применяться. Действительно, в тех немногочисленных случаях, когда они использовались, компаниям из-за отсутствия четких законодательных правил обычно удавалось отбиться от претензий налоговиков (исключением стало «дело ЮКОСа»).

Однако далее его принятие затормозилось — не без помощи крупного бизнеса, который был вполне доволен ситуацией отсутствия реального контроля таких сделок и поэтому, как мог, затягивал принятие более жестких правил. В процессе пришлось опять вмешаться Владимиру Путину — в мае 2011 года на собранном у него совещании правительство согласилось на уступки. В той редакции, которая была принята в первом чтении, на внутреннем рынке «под колпаком» ФНС должны были попасть сделки взаимозависимых лиц годовым объемом более 1 млрд руб., а также на меньшую сумму в случае, если одна из сторон применяет специальный налоговый режим или же речь идет о сделках с сырьем. Под давлением РСПП Минфин в майском совещании у премьера согласился ввести в закон переходный период. В 2012 году будут контролироваться сделки объемом свыше 3 млрд руб. в год, в 2013-м — более 2 млрд руб. и лишь начиная с 2014 года — свыше 1 млрд руб.

Соглашение с ФНС

Окончательный вид «трансфертного» закон принял в июле 2011 года, когда был принят Госдумой во втором и третьем чтениях. Основные нововведения таковы. На внутреннем рынке ФНС с 2012 года будет контролировать все сделки взаимозависимых лиц, превышающие названный выше объем. Для внешнегородских операций, сделок с неплательщиками налога на прибыль и с плательщиками авансового (в процентах) налога на добычу полезных ископаемых порог контроля понижен до 100 млн руб. Дополнительно в любом случае, даже если стороны не являются взаимозависимыми лицами, будут контролироваться цены всех внешнегородских сделок с биржевыми товарами (нефть, металлы, удобрения, драгоценные камни) объемом более 100 млн руб. в год и сделки с офшорными компаниями на эту сумму.

Контроль не будет тотальным, иначе налоговики захлебнутся в потоке бумаг. Организации будут обязаны копить документы по контролируемым сделкам и по запросу представлять их в ФНС. Если документов не будет и налоги будут уплачены с цены, признанной нерыночной, их ждут доначисления и штраф. В рамках переходного периода, впрочем,



Первым из крупных российских компаний в переговоры с ФНС о возможности заключения соглашения в рамках трансфертного ценообразования вступил «Газпром». Его глава Алексей Миллер просил Владимира Путина поворачивать трансфертный закон таким образом, чтобы вывести «Газпром» из-под его действия. Но получил отказ. Фото: Василий Шапошников

в первые два года действия новых правил штрафа не будет. В 2014–2016 годах он составит 20% от сумм, с которых не уплачен налог, и только с 2017-го — первоначально планировавшиеся Минфином 40% от недоплаченных налогов. Избежать неприятностей, которые могут последовать от ужесточения контроля, крупнейшие налогоплательщики смогут, если заключат с ФНС соглашение о ценообразовании. В нем налоговая служба заранее одобрит применяемый компаниями порядок расчета цен, что должно застраховать их от дальнейших претензий по сделкам. Многие крупные компании обеспокоены появлением у налоговиков права требовать рас-

крытия информации по любой контролируемой сделке. Поэтому они сейчас живо интересуются возможностью заключения таких соглашений — под так соответствующее заявление в ФНС можно будет уже в середине декабря 2011 года. Впрочем, на массовое использование этой опции рассчитывать им, похоже, не стоит. По словам начальника сводно-аналитического отдела департамента налоговой политики Минфина Андрея Кизимова, даже в развитых странах, давно наладивших контроль внутрикорпоративных цен, таких соглашений заключено не более 20–30 в год. В США, по его словам, за все время заключено лишь 200 таких соглашений.

Пока, со слов Сергея Шаталова, известно, что первым из крупных российских компаний в переговоры с ФНС о возможности заключения соглашения о ценообразовании вступил «Газпром». Он также сообщил, что монополия пыталась обойти новые правила контроля еще более простым, чем заключение соглашения, способом: глава газового холдинга Алексей Миллер направил Владимиру Путину письмо с просьбой поворачивать трансфертный закон таким образом, чтобы вывести «Газпром» из-под его действия. Однако Минфин, которому было поручено разобраться с пожеланиями газовиков, отказал в преференциях крупнейшему поставщику денег в бюджет.

Отметим, что у крупнейших российских холдингов есть еще один кроме заключения соглашения о ценообразовании способ избежать «трансфертного» контроля. В начале ноября Госдума приняла закон о введении в налоговое законодательство понятия «консолидированная группа налогоплательщиков». Смысл новаций: группы компаний смогут суммировать свои финансовые результаты при определении налога на прибыль, что упростит им отчетность и оптимизирует денежные потоки. Второй плюс: правила контроля трансфертных цен к консолидированным налогоплательщикам применяться не будут. Для получения этого статуса сумма начислений налогов за год у консолидирующихся компаний должна превышать 10 млрд руб., суммарная выручка — 100 млрд руб., активы — 300 млрд руб. Под такие пороговые значения, по оценкам экспертов, подпадает примерно 20–30 холдингов. Среди них — «Газпром», РЖД, «Норильский никель», «Русал», ТНК-ВР, ЛУКОЙЛ, НЛМК, «Роснефть», Сбербанк, ВТБ.

По словам Юлии Кузнецовой, один из самых часто задаваемых крупными компаниями вопросов: может ли налогоплательщик рассчитывать на заключение соглашения о ценообразовании при представлении всех необходимых для этого документов? Ответ, по ее словам, приходится давать неутешительный. Налогоплательщик должен самостоятельно разработать и представить налоговикам проект соглашения о ценообразовании, уплатив при этом госпошлину в 1,5 млн руб. Однако после шестимесячного рассмотрения (по не установленным кодексом основаниям этот срок может быть продлен до девяти месяцев) налоговый орган вправе в заключение соглашения отказать. Что примечательно — не возвращая госпошлину. Другой вариант — проект соглашения может быть отправлен на доработку. При этом сроки повторного рассмотрения не установлены. Не определены и ограничения на повторный возврат проекта, что дает налоговому органу возможность возвращать его неоднократно, отмечает эксперт.

Рыночные издержки

Вступление новых правил в действие бизнес ждет с тревогой, ведь после 1 января ему придется доказывать налогово-рыночную стоимость использованных цен.

Юлия Кузнецова из юридической фирмы Sameta отмечает, что хотя перечень оснований для признания лиц взаимозависимыми значительно расширен, суд по-прежнему может признать лица взаимозависимыми «по иным основаниям». «Фактические правила игры не стали более прозрачными: налогоплательщику по-прежнему не предугадать, что может стать поводом для обвинений во взаимозависимости», — говорит Юлия Кузнецова. Также, по словам эксперта, участники внешней торговли беспокоит то, что статья 105.6 «трансфертного» раздела НК называется в качестве источника информации о рыночных ценах таможенную статистику. Предприниматели опасаются возникновения ситуации, при которой цена сделки, указанная в таможенном статистическом справочнике, будет отличаться от цены сделки между взаимозависимыми лицами (хотя и будет вполне рыночной), что может повлечь соответствующие последствия.

По словам Юлии Александровой из юридической компании «Пепеляев Групп», накануне вступления «трансфертного» закона в силу бизнес активно интересуется тем, что именно источники информации, которые могут быть использованы при определении сопоставимости сделок. Ранее НК допускал использование только официальных источников, при этом единого мнения, какие именно источники можно считать таковыми, так и не сложилось. Новый закон установил, что можно использовать как официальные, так и общедоступные источники, но опять же не раскрыл эти понятия.

«Опыт показывает, что налоговым органам прежде редко удавалось доказать в суде правильность определения ими в подобных ситуациях рыночной цены сделки и, соответственно, правомерность доначислений», — говорит Юлия Александрова. Суды отказывали в таких исках из-за отсутствия доказательств сопоставимости сделок и из-за ненадлежащего статуса источников информации. Как в этом отношении будет работать новый закон, покажет практика — вполне вероятно, что его потребуется корректировать.

Вадим Вилгозув

КОНТРОЛЬ ЛИЦА

Федеральный закон № 227-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения» (закон о трансфертном ценообразовании) вступает в силу с 1 января 2012 года (подписан президентом 18 июля 2011 года).

В законе описаны методики определения рыночных цен, перечислены случаи, когда сделки признаются контролируемыми, а лица — взаимозависимыми. Взаимозависимыми лицами, например, являются организации в случае, если одна организация прямо и (или) косвенно участвует в другой организации и доля такого участия составляет более 25%. Это касается физического лица и организации. К последним, например, относятся сделки, одной из сторон которых выступает компания, зарегистрированная в офшоре.

Закон исключает из числа контролируемых сделок бартерные операции и сделки с отклонением цены более чем на 20% от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам) в пределах непрерывного периода. Закон содержит понятие презумпции рыночности цен, примененных в сделке — когда налоговый орган должен доказывать, что цена не является рыночной. И обязывает налогоплательщиков сообщать в налоговые органы о совершенных ими в календарном году контролируемых сделках. Они должны указать в уведомлении предмет сделки и дать информацию об участниках соглашения.

Закон предусматривает ответственность за неуплату или неполную уплату сумм налога в результате применения цены в контролируемой сделке — штраф.

В полной мере трансфертный закон заработает с 2014 года. Анна Дорофеева

Баланс сил

Экспертиза

По мнению руководителя ФНС МИХАИЛА МИШУСТИНА, способность адекватно отвечать на современные вызовы, а главное, эффективно администрировать налоги во многом зависит от возможности и умения собирать, обрабатывать и эффективно использовать информацию.

— В последние два года налоговая служба демонстрирует небывалую прежде открытость. Каковы результаты? — Я считаю, что в определенной степени именно такая открытая позиция службы обеспечила рост налоговых поступлений, который мы сейчас наблюдаем в ФНС.

Потому что, как показывает практика, значительная часть нарушений налогового законодательства происходит по нез-

Структура ФНС. Источник: ФНС России.



нанию, а не по злому умыслу. Поэтому очень важно организовать адекватную информационную и административную поддержку для налогоплательщиков.

1 ноября Государственной думой приняты поправки в действующее законодательство о списании задолженности физических лиц, образовавшейся на 1 января 2009 года.

Списываемая задолженность — это неправомерно начисленные налоги, право на взъяснение которых налоговыми органами уже утрачено из-за некорректной информации в информационных базах о персональных данных и адресах налогоплательщиков. Всего будет списано порядка 36 млрд рублей задолженности более 33 млн наших граждан.

Закон вступает в силу с 1 января 2012 года, и мы планируем провести эту работу до конца первого квартала 2012 года. Служба разрабатывает механизм, который позволит списать задолженность автоматически. И гражданам не придется приходить в инспекцию и участвовать в каких-либо административных или судебных процедурах.

Хочу отметить, что это очень важное и своевременное решение. Оно избавит граждан, налоговую службу и судебную систему от проведения процедур взъяснения, не дающих реальных поступлений в бюджет, и одновременно позволит гражданам освободиться от груза неправомерных налоговых долгов. — Сколько, собственно, граждан должны стране? — В текущем году продолжается тенденция снижения задолженности, которая с начала года

снизилась на 86 млрд рублей, или на 7%, и на 1 ноября составила 1 трлн 191 млрд рублей. Принимаемые меры налогового администрирования позволили снизить объемы задолженности с 2004 года в два раза. При этом если в 2004 году отношение задолженности к ВВП составляло 14%, то в 2010 году — только 2,8%. По этому показателю Россия находится на уровне развитых стран. — В чем разница в методиках налогового контроля в России и за рубежом? — В России с 2007 года полномочия налоговых органов при проведении камеральных налоговых проверок были серьезно

Какие налоги собирает ФНС. Источник: ФНС России.



ограничены (в частности, ограничена возможность истребования документов у налогоплательщика при проведении камеральных налоговых проверок; запрещено повторное истребование ранее представленных в ходе налоговых проверок документов и др. — «Ъ»).

У налоговых администраторов ряда стран — участниц ОЭСР имеются значительные полномочия, позволяющие им проводить камеральные налоговые проверки эффективно. Так, например, во Франции, Швеции, Германии, проводя налоговые проверки, налоговые органы имеют право получить доступ к электронным базам данных бухгалтерского и налогового учета проверяемых налогоплательщиков. В ряде стран налоговые органы при проведении налоговых проверок имеют доступ к базам данных национальных банков, а также иных ведомств и

организаций (органов статистики, монопольных перевозчиков и пр.), обладающих необходимой для налогового контроля информацией.

В Швеции, Норвегии при проведении камеральных проверок любых деклараций у налогоплательщика можно истребовать первичные документы (в Российской Федерации — только в случае, если сумма вычетов по декларации по НДС превысила сумму исчисленного налога). В Норвегии разрешено проведение осмотра территорий, помещений, документов и предметов налогоплательщика, а также проведение инвентаризации в рамках выездных налоговых проверок.

В США, Великобритании, Германии, Канаде налоговые органы могут проводить оперативно-разыскную деятельность. (Окончание на стр. 26)

Отметка сборов

Дискуссия

Прошедшая 21 ноября вторая международная конференция Федеральной налоговой службы «Налогообложение — современный взгляд» оказалась весьма результативной и статусной. Подтверждением этого стало выступление на конференции премьера Владимира Путина. Участники сошлись на том, что налоги повышать больше нельзя, поскольку их размер в России достиг критической отметки. Более правильным было бы сокращать госрасходы.

Макроэкономическая развилка

Эта конференция фактически стала продолжением первой, прошедшей в прошлом году и приуроченной к 20-летию налоговых органов. На обсуждение в Ritz-Carlton собрались 800 человек (вдвое больше, чем год назад): представители российских органов власти, 30 налоговых администраций мира, ОЭСР, Европейской организации налоговых администраций, бизнеса.

Несмотря на то что мероприятия по времени проведения совпали с празднованием Дня работников налоговой службы, оно получило вполне результативный. Глава Минэкономики Эльвира Набиуллина, помощник президента Аркадий Дворкович, исполняющий обязанности министра финансов Антон Силуанов и президент Сбербанка Герман Греф развернули оживленную макроэкономическую дискуссию на тему «Следует ли повышать налоги в РФ?». Общее мнение: нет, не следует.

С тем, что налоги повышать не надо, согласился даже отбывающий за наполнение бюджета Антон Силуанов. Он напомнил, что год назад, на первой конференции ФНС, его предшественник Алексей Кудрин объявил о выходе на развилку: сокращение госрасходов или повышение налогов, отметил, что его ведомство предпочло бы двигаться по первому пути.

Господин Силуанов тоже напомнил, что, хотя за последние пять-шесть лет расходы бюджета в России выросли с 32% до 39% ВВП, налоговые ставки сохранились прежними. «Такая ситуация не может продолжаться бесконечно», — отметил исполняющий обязанности министра. При этом он заверил участников конференции, что планов по увеличению налоговой нагрузки и его ведомство нет. Как, впрочем, и намерений ее понижать: бюджетный план на три года сверстан. (Окончание на стр. 27)

налоговая практика COMMENTARII

Баланс сил

экспертиза

(Окончание. Начало на стр. 25)

По моему мнению, наличие в российском законодательстве подобных мер контроля позволит снизить объем получаемых от налогоплательщиков документов в бумажном виде, уменьшить число мошеннических схем и в конечном итоге приведет к своевременному поступлению платежей в бюджетную систему и повышению эффективности налогового администрирования.

— Зачем ФНС было принято решение о сокращении на порядок выездных проверок?

— Наша задача — соблюдение баланса интересов государства и бизнеса. С одной стороны, необходимо снизить давление на добросовестных налогоплательщиков, с другой — не допускать сознательного уклонения от уплаты налогов. Поэтому сегодня налоговые органы выходят на проверки к налогоплательщикам только в том случае, если в их действиях просматриваются признаки схем уклонения от налогообложения либо минимизации налоговых обязательств.

Если раньше проверялся каждый десятый налогоплательщик, то теперь проверки охватывают только один налогоплательщик из 100. В странах ОЭСР этот показатель составляет 3%.

При снижении количества выездных налоговых проверок выросла их эффективность. Это результат серьезной аналитической работы, которая предшествует выездным проверкам. Если раньше результативными были только 60% проверок, то сейчас нарушения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах устанавливаются более чем в 99% выездных налоговых проверок.

— Основные задачи и функции подразделения досудебного аудита ФНС?

— В последние годы внесены значительные изменения в налоговое законодательство. Но формирование эффективного механизма разрешения возникающих споров между налогоплательщиками и налоговыми органами продолжается до сих пор. И сейчас готовятся новые предложения по внесению изменений в законодательство в части регламентации процедуры досудебного урегулирования налоговых споров.



По мнению Михаила Мишустина, основная задача налоговой службы — соблюдение баланса интересов государства и бизнеса. ФОТО: ФНС

С момента введения процедуры обязательного урегулирования налоговых споров в досудебном порядке количество судебных споров уменьшилось более чем на 40%. И тенденция эта к сокращению судебных споров с участием налоговых органов продолжается. Преимущество досудебного урегулирования налоговых споров по сравнению с судопроизводством неоспоримы: это сокращение расходов, более быстрое рассмотрение спора во времени, защита репутации и конфиденциальность при разрешении спора. Качественное и профессиональное рассмотрение жалоб налогоплательщиков позволяет доводить до суда только дела, имеющие судебную перспективу. В 2011 году налоговыми органами выиграно в судах 57% сумм исковых требований. По сравнению с предыдущими годами это очень высокий показатель.

Постепенно у налогоплательщиков появляется сознание того, что для разрешения конфликта с налоговой службой не обязательно обращаться в суд. Что в налоговой системе он может быть услышан и понято, что к его доводам отнесутся с вниманием и пойдут на

диалог. При этом, что важно, снижается общее количество жалоб налогоплательщиков. Иными словами, мы переходим от формального к более качественному и профессиональному подходу в налоговом администрировании.

За девять месяцев текущего года количество жалоб налогоплательщиков в налоговые органы снизилось на 10% с одновременным снижением сумм оспариваемых налогоплательщиками требований по жалобам на 22% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

— Конечные цели модернизации ФНС?

— Мы планируем до минимума сократить личное общение налогоплательщиков и инспекторов налоговой службы, практически перейти на бесконтактное взаимодействие. Личное общение заменят интерактивные сервисы.

В результате модернизации значительно повысится эффективность контрольных функций. Ведь благодаря тому, что ФНС получит возможность консолидировать и интегрировать все имеющиеся ресурсы, проводить их анализ, налогового инспектору в любой момент будет доступна полная и актуальная информация по любому контрагенту из любого региона России.

Но уже сейчас сайт ФНС занимает первое место по посещаемости среди сайтов федеральных органов исполнительной власти — свыше 8 млн обращений в месяц.

ПОСТУПАТЕЛЬНАЯ ХРОНИКА

Налоговые органы созданы в 1990 году, когда в составе Министерства финансов СССР образовалась Главная государственная налоговая инспекция. В 1991 году была образована самостоятельная структура — Государственная налоговая служба Российской Федерации. На тот момент входило более 50 налогов (местных налогов насчитывалось около 25), отсутствовали единые подходы к их начислению и уплате, поправки в налоговое законодательство вносились часто и бессистемно, ставки налогов, льготы неоднократно менялись.

Принятие Налогового кодекса Российской Федерации, вступившего в силу в 1999–2001 годах, сформировало целостную налоговую систему. В кодексе впервые были законодательно оформлены процедуры налогового администрирования, определен закрытый перечень налогов, четко расписаны права, обязанности и ответственность как налогоплательщиков, так и налоговых органов. Были разработаны и внедрены методологии проведения налоговых проверок, взыскания задолженности, электронный документооборот, созданы федеральная система регистрации, государственные реестры налогоплательщиков, юридических и физических лиц. Проведена работа по внедрению передовых информационных технологий, модернизации налоговых органов. Создана система информирования налогоплательщиков. Во всех инспекциях введены типовые организационные структуры, резко сокращен управленческий персонал и увеличен — инспекторский. Проведено укрупнение малочисленных налоговых инспекций, количество которых сократилось с 2583 до 1100.

В 1992 году налоговые поступления составляли 5 млрд долларов иностранных рублей, в 2011 году ФНС ожидает поступления порядка 10 трлн рублей.

На сайте ФНС России вы можете воспользоваться 22 первоочередными услугами, в том числе такими сервисами, как «Узнай свой ИНН», «Адрес вашей инспекции», «Заполнить платежное поручение», «Личный кабинет налогоплательщика», и т. д.

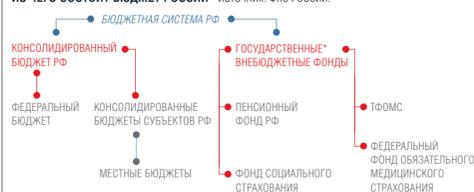
Одним из наиболее востребованных на сегодня стал интернет-сервис «Личный кабинет налогоплательщика». Сервис предоставляет физическим лицам возможность узнать свою задолженность по имущественным налогам, распечатать платежный документ или оплатить налоги через систему «Сбербанк онлайн» и платежные системы других банков.

Позапное вводится в эксплуатацию сервис для физических лиц «Личный кабинет налогоплательщика-2», предоставляющий налогоплательщикам дополнительные возможности. В новом варианте «Личного кабинета налогоплательщика» приведен подробный перечень всего налогооблагаемого имущества. Например, адрес и площадь квартиры, модель и годомар автомобиля. Кроме того, приведен перечень налоговых льгот, указана сумма задолженности или переплаты по каждому виду налога. Реализована возможность просмотра направленных налогоплательщику налоговых уведомлений и неоплаченных платежей документов.

Предусмотрена функция обратной связи: при обнаружении ошибок налогоплательщик сможет обратиться в налоговую инспекцию через форму «Обратиться в ФНС».

В четырех российских регионах уже реализован проект «Электронная регистрация»,

из чего состоит бюджет России. источник: фнс России.



В соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ администрирование страховых взносов в государственные внебюджетные фонды осуществляет пенсионный фонд РФ, фонд социального страхования РФ и их территориальные органы.

кто наполняет российский бюджет (%) источник: фнс России.



который позволяет подавать документы на регистрацию индивидуальных предпринимателей и юридических лиц в электронном виде. Получено более 800 обращений от налогоплательщиков — юридических лиц и свыше 100 — от физических лиц о регистрации и внесении изменений в регистрационные сведения. К первой декаде ноября выдано 703 свидетельства о регистрации налогоплательщика — юридического лицам и 103 свидетельства — физическим лицам. В 2012 году планируется поэтапное внедрение сервиса по всей России.

Кроме того, в рамках системы межведомственного электронного взаимодействия ФНС разработана и введен в эксплуатацию электронный сервис предоставления сведений о наличии (отсутствии) задолжен-

ности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Этот сервис обеспечивает обмен данными между информационными системами федеральных органов исполнительной власти и информационной системой Федеральной налоговой службы путем передачи запроса на получение сведений о наличии (отсутствии) задолженности и получения ответа.

— Что стоит за лозунгом борьбы с «грязными данными»? — Прежде всего речь идет о выполнении задач по синхронизации информационных ресурсов налоговых органов с информационными ресурсами основных «поставщиков» информации для исчисления имущественных нало-

гов — органами Росреестра и подразделениями ГИБДД.

1 октября завершено проведение основного этапа работ по верификации информационных ресурсов налоговых органов и органов Росреестра.

Из 25 млн земельных участков, которые сегодня являются объектами налогообложения земельным налогом, органы Росреестра в автоматизированном режиме предоставили в налоговые органы для целей верификации данные о 10 млн земельных участках (около 40%).

В базы данных налоговых органов добавлено 188 тыс. новых земельных участков, ранее не вошедших в налоговый оборот, и около 2 млн записей о вновь зарегистрированных правах, также 290 тыс. записей о правах на объекты недвижимости исключены из базы данных налоговых органов ввиду прекращения данных прав у налогоплательщиков.

Работа по верификации информационных ресурсов налоговых органов и органов Росреестра будет продолжена, но большую часть оставшихся сведений органам Росреестра необходимо будет разобрать вручную.

Ситуация с информационными ресурсами ГИБДД еще сложнее. ГИБДД в субъектах Российской Федерации использует сегодня для регистрации транспортных средств более 30 программных продуктов, один и те же сведения в которых отображаются по-разному. Кроме того, в отдельных случаях сведения, содержащиеся в данных программных продуктах, также могут иметь расхождения со сведениями, содержащимися в документах, выданных владельцам транспортных средств.

Такое состояние информационных ресурсов «поставщиков» информации приводит к потерям данных при межведомственном обмене, так и накопленные ошибки в налоговых органах и, как следствие, некорректному исчислению налогов, несвоевременному уведомлению налогоплательщиков о суммах и сроках их уплаты, сокращению доходной части региональных и местных бюджетов.

Но эту работу предстоит нам сообща с ГИБДД довести до конца.

Записал
Владислав Дорофеев

СПОРНЫЙ КЛИМАТ

Состоявшаяся 21 ноября в рамках международной конференции «Налогообложение — современный взгляд» дискуссия представителей правительства, администрации президента и крупнейшего бизнеса показала, что значение и роль налогового климата остаются определяющими в развитии страны.

Антон Силуанов, исполняющий обязанности министра финансов:



— Министерство финансов считает, что увеличение налогового бремени — крайняя мера, которая может рассматриваться лишь в экстраординарных случаях. Хочу сказать, что в планах Министерства финансов и экономического блока, я думаю, нет увеличения налогового бремени. Несмотря на то что у нас приняты существенные решения в области поддержки отдельных социальных категорий граждан, повышения зарплат и денежного довольствия.

Наша позиция заключается в том, что если мы будем принимать дополнительные расходные обязательства, то искать ресурсы на это надо внутри уже принятого бюджета, внутри имеющегося «пирог». Налоговая политика должна в ближайшее время быть достаточно стабильной, мы должны ее раз посмотреть на нее и оставить ее в покое на пять-шесть лет — не менять существенно правила игры в этой области.

Налоговая нагрузка у нас — это порядка 31–32% ВВП. Из этой цифры порядка 8% пунктов составляют поступления от нефти и газа. Без них общая налоговая нагрузка получится равной 24% ВВП. Много это или нет? Мне кажется, что это сопоставимо с ситуацией в таких экономиках, как США, Южная Корея. На наш взгляд, это не является высокой величиной.

Любые революционные изменения в межбюджетных отношениях — это определенный риск. Система межбюджетных отношений прошла кризис 2008–2009 годов и показала, что имеет достаточно устойчивую конструкцию...

Мы за то, чтобы осуществлять децентрализацию, но надо передавать доходы вместе с расходными полномочиями. Не может быть передача налоговых доходов без полномочий. Иначе мы будем иметь дыру на федеральном уровне.

У нас регионы и муниципалитеты очень сильно дифференцированы по своему экономическому развитию. У нас 83 субъекта и около 22 тыс. муниципалитетов. Сколько бы мы ни передавали туда налогов, они все равно будут дифференцированы по своей налоговой базе, потому что в одном поселении — чистое поле, в другом — крупный завод. Поэтому здесь, конечно, нам не обойтись в России без системы выравнивания, без системы межбюджетных трансфертов.

Эльвира Набиуллина, министр экономического развития РФ:

— Все мы говорим о том, что налоговую нагрузку нельзя повышать. Об этом сегодня говорил Министр финансов. Но боюсь, что бизнес нам поверит только после того, как мы решим те проблемы, из-за которых возникает этот вопрос. В том числе — когда будут определены долгосрочные параметры пенсионной системы.

Уровень налоговых ставок у нас приближается к критической величине. И дальнейшее повышение ставок на общие налоги приведет к подавлению экономики, а значит, к выпадению доходов бюджета. Главное для нас — это инвестиционный климат. Главное — чтобы росла экономика.

Если мы будем расти на 2–3% в год, мы отстанем от других стран, мы не сможем модернизироваться и не сможем получать доходы в бюджет. Мы подсчитали, что прирост экономики на 1% дает приблизительно столько же, сколько повышение НДС на 1%, или повышение цен на нефть на \$2 за баррель.

Существенной частью инвестиционного климата является налоговая система, и она, на мой взгляд, должна быть нейтральной, а стимулирующей. Но прошу не забывать, что конкуренция у нас давно глобальная. И мы конкурируем с другими странами. Особенно эта ситуация обостряется в связи с созданием Таможенного союза. Наш бизнес уже может выбирать, где платить налоги — в Казахстане, в Белоруссии. Поэтому нет ничего зазорного в том, чтобы у себя в стране создавать определенные налоговые стимулы.

У нас чрезмерная бюджетная централизация. У нас даже по существующему распределению расходных полномочий нет сбалансированности по доходным ис-



точникам. И поэтому, мне кажется, не совсем корректно ставить вопрос о том, что дополнительные источники должны передавать вместе с полномочиями...

Риски, конечно, есть. Но изменения — это всегда риск. А эти изменения назрели. И если считать риском чрезмерную дифференциацию регионов и муниципалитетов, то она, наверное, есть. Только эта проблема не решается выравниванием с федерального уровня. Она решается совсем иначе: тем, что создается мотивация к собственному развитию. А мы сейчас такую мотивацию подавляем.

Ключевое — это доверие к налоговой системе. И не только к налоговой системе, но и к эффективности всех институтов. И доверие к предсказуемости налоговой системы. Мне, к сожалению, очень часто приходится от бизнеса слышать, что лучше чуть более высокие налоги, чем постоянно меняющиеся.

Я полностью поддерживаю направление на постепенное снижение налогов на деятельность и повышение налогов (или доли налогов), связанных с недвижимостью, а также акцизов на алкоголь и табак. Но делать это надо после очень серьезных обсуждений с налогоплательщиками.

Аркадий Дворкович, помощник президента РФ:

— Я не просто против повышения налогов — я делаю все, чтоб его не было. У Минфина более сложная позиция, и я это понимаю. Даже если Минфин против повышения налогов, его могут вынудить предложить сделать это, если повысятся расходы бюджета.

Было сказано, что «у нас нет планов повышать налоги, мы будем брать их из существующего «пирог». В этом уже, мне кажется, кроется ошибка. Если мы не будем ничего менять в налогах, если мы будем

пытаться лишь увеличивать номинальную или реальную налоговую нагрузку за счет улучшения администрирования, то «пирог», скорее всего, не будет расти теми темпами, какими мы хотим, чтобы он рос. Нельзя рассматривать ситуацию в качестве статичной. Мы все время говорим, что если снизим налоги, то что-то потеряем. Но если мы снизим налоги, мы дадим шанс для осуществления проектов, которые иначе не осуществляются. Мы дадим шанс на увеличение этого «пирог»...

Я не считаю, что налоговая система на три года вперед является заданной. Налоги будут вопросом, который будет обсуждаться в рамках и парламентских и президентских выборов. И вполне может быть, что люди, которые пойдут на выборы, будут предлагать изменения в налогах и избирать это поддержат. И налоговая система у нас изменится. Я надеюсь, изменится в лучшую сторону.

Я не согласен с цифрами нагрузки в 31–32% ВВП, которые были приведены. Во-первых, потому что, как бы мы ни называли страховые взносы, тамженные пошлины, какие-то другие платежи, их компании и граждане тоже платят в бюджет. Все они, по сути, налоговая нагрузка. Особенно с учетом того, что страховые платежи у нас не в полной мере страховые. Так что реальная налоговая нагрузка у нас близка к 40% ВВП. Это не мало. 40% — это сравнимо с самыми медленнорастущими странами Европы. Именно поэтому мы тоже растем не очень быстро.

Главное изменение, которое я ожидаю, связано с децентрализацией налоговых полномочий. С тем, чтобы налоговая система приблизилась к земле, приблизилась к регионам, к муниципалитетам, которые сегодня не могут исполнять свои обязанности в полной мере без постоянных дотаций из федерального бюджета.



Мы прошли период централизации ресурсов, и этот период был необходим. Я в этом лично убежден. Мы должны были создать общие правила игры. И с моей точки зрения, сейчас речь идет о необходимости передачи на более низкий уровень от нескольких сотен миллиардов до триллиона налоговых рублей, чтобы полномочия исполнялись эффективно. Это невозможно сделать за год, это потребует периода в три-пять лет. Кроме того, я считаю, что нынешняя структура налоговой системы не способствует децентрализации и такое масштабное перераспределение возможно только при появлении налога, который в большей степени связан с местным уровнем. Я имею в виду нашу старую идею, которая не была реализована, — замену НДС налогом с продаж.

Герман Греф, президент Сбербанка России:

— Повышаем мы налоги или нет? Очевидно, повышаем. Могу сказать по своей компании: мы на 43% стали больше платить социальных платежей. Притом что сам налог был повышен более чем на 30%. Повышение производительности труда, которое мы заработали за три года, съедается государством с помощью двух шагов повышения ЕСН. В следующем году будем платить еще больше социального налога.

Администрирование налогов стало сложнее. Если раньше был единый социальный налог, который худо-бедно все-таки за предыдущие шесть лет научились собирать, то сейчас мы получили значительно более сложное администрирование с большим количеством администраторов.

Антон Германович (Силуанов. — «Б») сказал очень важную фразу: «У нас нет в планах повышения налогов». Для экспертов и макроэкономистов этой фразы мало.

Мы хотим понимать, как, не повышая налоги, государство ответит на вызовы, которые перед ним стоят. Среди них — продолжающееся сокращение средней пенсии и средней заработной платы. Если мы будем поддерживать этот коэффициент хотя бы на сегодняшнем уровне, это потребует существенного вливания средств во внебюджетные фонды. Откуда мы собираемся брать эти деньги? Если это не повышение налогов, то тогда нужно дать ясный ответ, каким образом эти деньги будут получены. Речь идет о триллионах рублей.

Я категорически не согласен с тем, что здесь говорилось. Мы, конечно, все одна семья, но в этой семье у всех у нас разные кошельки и разные интересы. В этой семье семеро с ложкой и не так много тех, кто создает ценности, которые все остальные перераспределяют. Те, кто перераспределяет,



должны понимать интересы и стимулы в развитии перераспределителей.

Например, мы являемся плательщиками примерно 1,65% всех налогов в федеральный бюджет. И мы 2% платим от всех поступлений во все региональные бюджеты. То есть 50 таких компаний, как Сбербанк — и полное наполнение бюджета. На нас приходится примерно 53% налога на прибыль от всего банковского сектора.

Если малый бизнес не понимает, почему вводится один налог взамен другого работающего, эта система не имеет права на жизнь. Правительство должно слышать соответствующие обращения или стенания налогоплательщиков. Наша налоговая система имеет такое количество инноваций, что несчастный налогоплательщик не понимает, каким образом его ведут к этому самому счастью. Еще Наполеон Бонапарт сказал, что безопасность и собственность существуют только в тех обществах, где налоги не меняются каждый год.

Сейчас лучше их просто платить, потому что разбираться, особенно в последние нововведениях в отношении аффилированных лиц, в отношении трансфертного ценообразования невозможно.

У нас очень большая дифференциация в развитии регионов. Вот этот перераспределение налогов эту дифференциацию замораживает. И она у нас будет всю оставшуюся жизнь. Избыточная централизация и перераспределение не работают, они не создают стимулов, они не создают роста.

Неправильно думать, что будто все 100% налогоплательщиков каждый день мечтают о том, как бы нарушить налоговый закон. Если мы принцип доверия не введем в налоговую практику, то недоверие потом вернется в виде уклонения от налогов.

Записал Вадим Вислогузов

налоговая практика тенденции

Отметка сборов

дискуссия



(Окончание. Начало на стр. 25)

Аркадий Дворкович с такой заданностью фискального будущего не согласился и внес в него интригу: «Налоги будут обсуждаться в рамках и парламентских, и президентских выборов. Вполне может быть, что люди, которые пойдут на выборы, будут предлагать изменения в налогах и избиратели это поддержат». Президентский помощник предложил, что в ближайшие три года номинальные ставки налогов могут снизиться.

Эльвира Набиуллина также отметила, что невысшие налоговой нагрузки не означает, что в налоговой системе России в ближайшее время не будет изменений. «Когда мы говорим, что не надо повышать налоговую нагрузку, это не значит, что не должно быть изменений внутри системы», — сказала министр. По ее мнению, необходимо изменить систему налогообложения таким образом, чтобы снизить нагрузку на бизнес, перераспределив ее в сторону налогов на потребление: «Я полностью поддерживаю постепенное понижение налогов на деятельность и повышение доли налогов, связанных с недвижимостью, акцизов на алкоголь и табак, но делать это надо после очень серьезных обсуждений с налогоплательщиками, с пониманием последствий, на каких группах налогоплательщиков те или иные решения отражаются», — сказала министр. При этом Эльвира Набиуллина признала, что, как показала практика, «повышение страховых взносов было недообсуждено с бизнесом».

Представивший в дискуссии как раз бизнес бывший министр экономического развития и торговли, а теперь глава Сбербанка Герман Греф заявил, что простых заверений Минфина о том, что налоги в РФ повышаться не будут, предпринимателям мало. По его словам, государство должно дать ясный ответ на вопрос, откуда будут взяты деньги на исполнение обязательств в пенсионной сфере. «Мы хотим понимать, как, не повышая налоги, государство ответит на вызовы, которые перед ним стоят. Если мы будем поддерживать коэффициент замещения зарплат пенсий хотя бы на сегодняшнем уровне, это потребует существенного вливания средств во внебюджетные фонды», — сказал Герман Греф, добавив, что речь идет о триллионах рублей.

Обратившись к макроэкономике, участники дискуссии неожиданно вышли на закрытую несколько лет назад дискуссию о налоге с продаж. Начал ее Аркадий Дворкович. Он заявил, что в рамках обсуждаемой сейчас в Кремле и Белом доме децентрализации властных полномочий на уровень территорий может быть передано до 1 трлн рублей (для справки: размер федерального бюджета в 2011 году — 11 трлн рублей). Однако при действующей фискальной системе перераспределить такие большие доходы невозможно: крупных по объемам налогов, подходящих для передачи «на места», нет. Поэтому реальная децентрализация, по словам помощника президента, возможна только при введении платежа, «связанного с местным уровнем», то есть налога с продаж. Замена НДС новым налогом, по его мнению, должна проходить постепенно, «в течение нескольких лет, но не как одномоментное действие».

Эльвира Набиуллина желанно Аркадия Дворковича вернуться к закрытой пять лет назад дискуссии поддержала. Минфин, как и раньше, высказался против. Антон Силуанов, как и его предшественник, тему «продажного» налога в практической плоскости обсуждать пока не намерен. «Мне казалось, что по этому вопросу все точки над i уже расставлены. Наличие одного косвенного источника, такого как НДС, может решить все бюджетные проблемы», — сказал он. «Ъ» в кулуарах конференции. По его словам, вопрос о наполнении доходов региональных бюджетов можно решить другим способом — за счет отмены федеральных льгот по региональным налогам, прежде всего на имущество и землю.

Список премьеры
Прибывший на конференцию в разгаре работы премьер Владимир Путин в дискуссию вмешиваться не стал и напомнил участникам конференции об уже пройденном пути. Он отметил, что современная российская налоговая система формировалась буквально с нуля: «За 20 лет проведена колоссальная работа по формированию и упорядочению законодательной базы, принят Налоговый кодекс. Сегодня количество налогов сократилось до 13 видов 4 специальных налоговых режима». Премьер отметил, что если десять лет на-

Участники конференции сошлись на том, что налоги повышать больше нельзя, поскольку их размер в России достиг критической отметки. Более правильным было бы сокращать расходы

зад проверялся каждый десятый налогоплательщик, то сейчас только восемь компаний из тысячи проходят процедуру выездных налоговых проверок — это один из самых низких показателей в мире. «Считаю, что в целом нам удалось сформировать достаточно либеральную и конкурентную налоговую систему», — сказал глава правительства.

Ориентиры для дальнейшего движения он назвал следующие: комфортные налоговые процедуры, усиление стимулирующей роли фискальной системы, справедливое распределение налоговых поступлений по всем уровням бюджетной системы, предсказуемость и стабильность налогов. Премьер в очередной раз подтвердил незыблемость ставки подоходного налога и напомнил о важности получаемых гражданами налоговых вычетов после покупки жилья, оплаты лечения или образования. «Это немаленькие суммы: ежегодно в налоговые органы за возвращением средств обращаются около 2,5–3 млн граждан, а общая сумма выплат составляет порядка 50 млрд рублей», — сказал Владимир Путин. Также он напомнил о предстоящем списании просроченной или ошибочно начисленной гражданам налоговой задолженности на 36 млрд рублей.

Глава правительства сообщил, что ближайшие три года на модернизацию российской налоговой службы будет направлено порядка 30 млрд рублей. «Сегодня уже почти 70% юридических лиц сдают налоговые декларации в электронном виде. К 2015 году эта доля должна вырасти до 80%, то есть практически каждый, кто предпочитает работать с налоговой службой в режиме электронного документооборота, сможет это сделать», — отметил Владимир Путин. По его словам, граждане смогут отслеживать и осуществлять свои налоговые платежи в интернет-формате. «Такая практика уже развивается, и она действительно оказалась удобной и востребованной», — подчеркнул глава правительства.

Вадим Вислогузов

ОТКРЫТЫЙ ПЛАТЕЖ

Федеральная налоговая служба из традиционной фискальной, то есть госкорпорации жестких налоговых сборщиков, лозунгом которых был рекламный ролик «Заплати налоги и спи спокойно!», превращается в сервисную госкомпанию, не преследующую налогоплательщиков за любые, даже незначительные ошибки, а помогающую им вовремя и эффективно расплачиваться с государством.

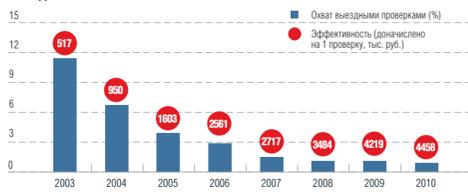
Михаила Мишустина назначили главой Федеральной налоговой службы (ФНС) относительно недавно — в апреле 2010 года. Хотя он и не новичок в налоговой: с 1998 по 2004 год сначала в ранге заместителя руководителя службы, а затем замминистра по налогам и сборам налаживал информационные системы учета и контроля, трудно было предположить, что за полтора года в службе могут произойти радикальные перемены. Тем не менее они происходят.

Для начала ФНС должна была стать не фискальной, а фактически сервисной службой. О чем и было объявлено. В конце 2010 года в ФНС было воссоздано управление по работе с налогоплательщиками во главе с Ларисой Катышевой. На тот момент 27% граждан в возрасте от 25 до 45 лет предпочитали использовать любую возможность, чтобы избежать уплаты налогов, 15% готовы были обращаться с вопросами в налоговые консультации, а не в налоговые инспекции, а 49% испытывали страх и дискомфорт при общении с сотрудниками ФНС.

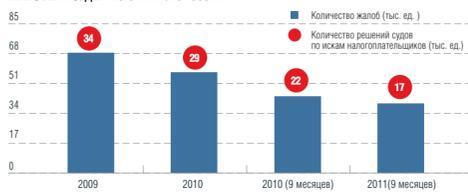
Тогда же было заявлено, что для того, чтобы изменить сложившееся в обществе отношение к налоговой службе, исправить ее имидж, ФНС необходимо «очень серьезно работать».

Доступные спустя год результаты были оценены самими налогоплательщиками. По последним опросам общественной организации «ОПОРА России», 83% предпринимателей в числе пяти наиболее серьезных проблем не называют проблемы взаим-

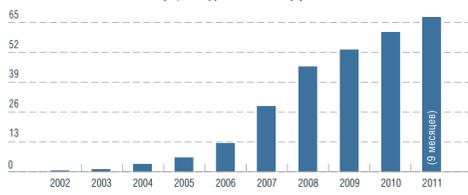
ВЫЕЗДНЫЕ ПРОВЕРКИ



ЖАЛОБЫ И СУДЫ



ЭЛЕКТРОННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (% ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА)



отношений с ФНС. Даже для главы службы это оказалось открытием.

Выступая на конференции «Налогоплательщик — современный взгляд» премьер Владимир Путин призвал налого-ую службу не останавливаться на достигнутом, отметив, что ФНС должна выстраивать конструктивный диалог с налогоплательщиками, «внимательно и кропотливо подходить к решению возникающих проблем, помогать бизнесу и гражданам разбираться в налоговых тонкостях и новациях и не преследовать за несущественные ошибки», учитывая предложения бизнеса по совершенствованию налогового законодательства

и введению удобных форм взаимодействия. Иначе Россия проиграет конкурентную борьбу за лучший налоговый климат. И тогда «все уедут в Казакстан». Или даже «в Белоруссию».

Затем он призвал упростить «процедуру подготовки и подачи отчетных документов», избавить «людей и компании от лишнего бумажного документооборота, необходимости держать громоздкие бухгалтерские службы». Ведь, как напомнил премьер, согласно отчету Всемирного банка, подготовка налоговых документов в России занимает у налогоплательщиков в два раза больше времени, чем в среднем в странах ОЭСР.

То есть ФНС приходится работать в новых технологических условиях. Не просто «одно окно», а «облачная» модель. Модель cloud computing — один из основных трендов развития налоговых технологий. Уже в 2011 году ФНС приступила к созданию единого федерального хранилища данных. В итоге любому налоговому инспектору в любой момент будет доступна полная и актуальная информация по любому контрагенту из любого региона России. Круглосуточные центры будут обрабатывать огромное количество информации, включая электронные счета-фактуры.

Создание крупных хранилищ данных поможет в дальнейшем практически полностью перейти на бесконтактное взаимодействие с налогоплательщиками. В режиме «налогового автомата» будут начисляться налоги, осуществляться автоматизированный контроль отчетности. В результате налогового инспектора большинство налогоплательщиков увидят в самом крайнем случае: если выяснится, что они серьезно нарушили налоговое законодательство.

Кстати, по подсчетам ФНС, удельный вес налогоплательщиков, охваченных выездными налоговыми проверками, меньше 1%. В странах ОЭСР — 3%. «Куда же меньше кошмарить?» — любит повторять Михаил Мишустин. В план этих проверок включено 12 критериев налоговых рисков. Они общедоступны и размещены на сайте ФНС. Поэтому каждый налогоплательщик может самостоятельно определить, попадает он в зону риска или нет.

Но поговаривать всегда можно и с представителями налоговой службы. Для этого ФНС открывает бесплатные колл-центры. Сейчас московский центр обрабатывает уже 2,5 тыс. звонков в день. В будущем ФНС намерена создать службу налоговых консультантов, которые помогут бы гражданам избежать ошибок при заполнении деклараций и одновременно консультировать по налоговой проблематике.

Константин Левин

СОВОКУПНОСТЬ СБОРОВ

В течение всего 2011 года налоговые поступления росли, как и доля электронных налоговых деклараций.

Сервисы лучше

С 1 октября в стране заработала система «электронного правительства». ФНС — один из крупнейших поставщиков данных, которые необходимы для оказания 220 государственных услуг 51 федеральным ведомством. Самостоятельно служба оказывает девять государственных услуг, требующих организации межведомственного электронного взаимодействия. Это государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, учет организаций и физических лиц в качестве налогоплательщиков, блок из шести госуслуг по лицензированию видов деятельности.

В 2011 году перечень реестров ФНС пополнился Федеральной информационной адресной системой (ФИАС) — ias.fias.gov.ru, которая заработала с 1 ноября. С ее помощью можно бесплатно получить информацию об адресе и правильном названии улицы, о том, к какому муниципальному образованию относится тот или иной адрес. Сейчас в ФИАС более 1 млн адресных объектов.

По данным ФНС, сайт службы www.fias.gov.ru посещает 8 млн человек в месяц. Сейчас на нем представлено более 20 онлайн-сервисов. Самый востребованный на сегодня — сервис «Проверь себя и контрагента»: за неделю формируется более 4 млн запро-

сов. Далее по популярности следует сервис «Узнай свою задолженность», который за неделю посещает до 0,5 млн человек.

С июня налогоплательщики — физические лица получили возможность оплатить задолженность по имущественным налогам через «Личный кабинет налогоплательщика» с помощью платежных систем банков-партнеров. За время работы сервиса было проведено 105 тыс. платежей на сумму более 76 млн руб. С 19 октября заработала обновленная версия «Личного кабинета». Пока — в пяти регионах: Башкирии, Татарии, Калужской, Нижегородской и Тверской областях. С его помощью можно получать информацию не только о задолженности по налогам, но и начисленных и уплаченных суммах, наличии переплат, об объектах движимого и недвижимого имущества. Также становятся возможными контроль состояния расчетов с бюджетом и обращения в налоговые органы без личного визита. В 2012 году сервис планируется открыть для всех регионов.

Для налогоплательщиков Московского региона, Санкт-Петербурга, Тулы и Оренбурга реализован проект «Электронная регистрация», который позволяет подавать документы на регистрацию в электронном виде. Уже получено более 800 обращений от организаций и более 100 — от физических лиц о регистрации и внесении изменений в регистрационные сведения. К первой декаде ноября выдано 703 свидетельства о регистрации налогоплательщика — юриди-

ческим лицам и 103 свидетельства — физическим лицам.

Долги меньше

В ноябре Госдума приняла инициированные ФНС поправки к законодательству о списании задолженности физических лиц, образовавшейся на 1 января 2009 года. Будет списано примерно 36 млрд руб. задолженности, из списка должников вычеркнут более 33 млн граждан. Списание задолженности произойдет автоматически, без участия должников. Такой порядок избавит граждан, ФНС и судебную систему от проведения процедур взыскания, не дающих реальных поступлений в бюджет, и одновременно освободит граждан от непроверенных налоговых долгов.

Общая задолженность налогоплательщиков с начала 2011 года на 1 ноября снизилась на 86 млрд руб., или на 7%, и составила 1,191 трлн руб. Эффективность взыскания задолженности составила 55% против 40% за тот же период 2010 года.

Доходы выше

Собранные налоговой службой на 1 ноября 2011 года 8,1 трлн руб. — это больше, чем было получено за весь 2010 год (7,7 трлн руб.). Существенным приростом обладают организации и больше 100 — от физических лиц о регистрации и внесении изменений в регистрационные сведения. К первой декаде ноября выдано 703 свидетельства о регистрации налогоплательщика — юриди-

по сравнению с аналогичным периодом прошлого года выросли на 32%. При этом увеличилась: его доля выросла в 2011-м в 2009 году до почти 25% — в 2011-м, что говорит об улучшении финансового состояния предприятий.

Поступления в федеральный бюджет выросли еще больше: в январе — октябре в казну поступило 3,7 трлн руб., что на 40% больше, чем за тот же период прошлого года. Поступления администрируемых ФНС доходов в федеральный бюджет за десять месяцев составили 84% от увеличенных бюджетных показателей на 2011 год — 4,4 трлн руб., что позволяет ФНС прогнозировать его успешное исполнение.

Споры реже

В последние годы налоговиками сконцентрировались на аналитической работе, которая предшествует выездным проверкам. Целевым ориентиром для службы названо сокращение количества споров, решаемых в судебном порядке, и смещение нагрузки с судебной системы на подразделения досудебного аудита. В этом году сохранилась тенденция к сокращению жалоб от налогоплательщиков. С начала 2011 года в налоговые органы поступило 42 тыс. жалоб — это на 10% меньше, чем в январе — сентябре 2010 года. Благодаря этому, отмечается в ФНС, количество налоговых споров (судебных и досудебных) уменьшилось на 17%.

Вадим Вислогузов

ГЛОБАЛЬНОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

По мнению иностранных участников конференции «Налогообложение — современный взгляд», национальная налоговая политика, чтобы стать эффективной, должна придерживаться нескольких основных требований: быть доверительной, стабильной, предсказуемой и умной, учитывающей специфику бизнеса.

Лейтмотивом дискуссии на конференции была тема доверия между налоговыми органами и налогоплательщиками как залог успешной работы.

Примечательно, что доверие должно быть, как считают главы европейских налоговых служб, обоюдным — как налоговых органов к налогоплательщикам, так и наоборот. Для этого, отметили все без исключения участники конференции, стороны должны предпринимать шаги, направленные на создание доверительных отношений.

Одними из важных, если не главными, составляющих в успешной работе налоговых органов были названы предсказуемость и стабильность. Замдиректора департамента корпоративного налогообложения и международных связей налоговой и таможенной службы Великобритании Иан Валентайн рассказал, что его ведомство в течение пяти лет никаких изменений в ставках корпоративных налогов вносить не собирается. Впрочем, для создания благоприятной налоговой среды, отметил Иан

Валентайн, важны не только ставки налогов. Существенную роль играет администрирование налогового режима. Кроме того, для создания доверия необходимо понимание со стороны налоговых органов специфики бизнеса, отметил он. Его полностью поддержал директор Центра налоговой политики и администрирования Организации экономического сотрудничества и развития Джеффри Оуэнс, по мнению которого именно реальная практика налогового администрирования, а не только заданные параметры налоговой политики — ставки и налоговая база — оказывают влияние на решения, которые принимает бизнес.

Глава налоговых органов Норвегии, президент Европейской организации налоговых администраций Свейн Кристенсен также отметил такую важную составляющую налоговой политики, как ее предсказуемость. Кроме того, ключевой целью построения доверительных отношений является, по мнению господина Кристенсена, поиск совместного решения, улучшающего управление налоговыми рисками и рисками, связанными с соблюдением законодательства. Такое решение могло бы быть выгодно обеим сторонам, подчеркнул Свейн Кристенсен.

Впрочем, представители иностранных налоговых ведомств не только говорили о базисных вещах, но и приводили примеры, которые иллюстрировали реализуемые ими принципы работы — доверие, открытость, предсказуемость.

Так, директор по трансфертному ценообразованию департамента по работе с крупнейшими налогоплательщиками и международным связям службы внутренних доходов США Самуэл Марука привел пример работы его ведомства с дополнительными соглашениями о трансфертном ценообразовании. «Это бриллиант в нашей короне», — отметил он, комментируя вопрос «Трансфертное ценообразование: больше науки или искусства?», и добавил, что такого рода сложное администрирование требует «профессиональных суждений и творческого подхода».

В целом, по его словам, работа по договоренностям очень эффективна, а главное, сами компании готовы сотрудничать. Сейчас в программе заключения соглашений о ценообразовании участвуют 140 крупнейших налогоплательщиков США, к ним хотят присоединиться и другие компании. Сначала налогоплательщики неохотно воспринимали нововведения, но потом начинают работать по правилам, стандартам и методам, которые дают ответы на многие вопросы, отметил господин Марука.

О доверии говорил на конференции и глава ФНС Михаил Мишустин. По его мнению, для построения конкурентоспособной налоговой системы необходимо открытость процедур и диалог с бизнесом, который, по словам главы ФНС, служба установила на «очень достойном уровне». «Когда мы строили

систему администрирования, мы хотели избежать ошибок. Наша налоговая система структурирована достаточно современно. Понятное администрирование и доверие — наши ключевые измерения», — подчеркнул Михаил Мишустин. Налоговая служба, отметил он, стремится к открытости, для того чтобы стать конкурентоспособной, максимально использует передовые технологии в своей работе. «У нас уже работает более 20-ти электронных сервисов», — рассказал глава ФНС иностранным участникам конференции.

По данным Европейской организации налоговых администраций, более 60 государств в мире имеют законодательство, регулирующее вопросы трансфертного ценообразования. И поскольку участники конференции не обходили вниманием тему трансфертного ценообразования, Михаил Мишустин отметил, что ФНС готовится к реализации нового закона о трансфертном ценообразовании, который вступит в силу в начале следующего года. Михаил Мишустин признался, что российские налоговники внимательно изучали международный опыт, но поняли, что для реализации этого закона «нет рецептов и простых правил». Глава ФНС рассказал участникам о том, что уже есть определенные успехи в этом направлении: инспекция уже приступила к переговорам с бизнесом, чтобы начать процесс подписания соглашений.

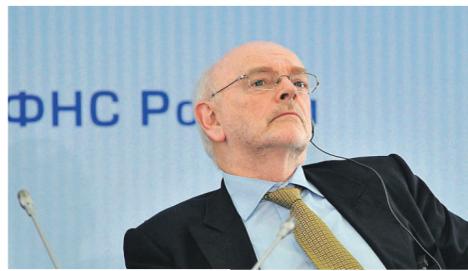
Дарья Николаева

«РУБЛЬ ВЫГЛЯДИТ ГОРАЗДО СТАБИЛЬНЕЕ, ЧЕМ ЕВРО»

О новых мировых тенденциях в налоговой политике, о влиянии кризиса на национальные налоговые системы, а также о том, что нужно сделать российскому правительству, чтобы в Москве заработал Международный финансовый центр, рассуждал директор Центра налоговой политики и администрирования Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) Джеффри Оуэнс.

— Какие главные тренды развития налоговых национальных систем вы бы отметили?

— Тенденции очевидны и прослеживаются очень отчетливо. Это приведение систем налогообложения в максимально конкурентоспособное состояние, в частности за счет сокращения налоговых ставок. Общей тенденцией является сдвиг в объектах налогообложения. Я имею в виду, что страны стараются все больше облагать налогами не прибыли и доходы, а имущество, активы и состояния. В этом смысле Россия во многом опережает другие страны. И поэтому было очень интересно наблюдать за дискуссией между политическими деятелями — обычно немногие публично могут позволить себе заявить: мы будем сокращать или увеличивать налоги, поскольку это зависит от экономической ситуации. А что будет, если, например, упадут цены на нефть? Решения по налоговой политике будет ме-



Джеффри Оуэнс отмечает, что страны стараются все больше облагать налогами не прибыли и доходы, а имущество, активы и состояния

— Мое впечатление, что момент, о котором сказала министр экономики России Эльвира Набиуллина, — о необходимости децентрализации налогообложения — это тоже очень важно. Правительству проще децентрализовать расходы, чем децентрализовать налоги.

— Глобализация уже сказывается на национальных налоговых системах?

— Странам стало гораздо труднее в условиях глобализации исполнять роль налогового администратора. Причины этого процесса. Глобализация означает, что место уплаты налогов становится все гораздо более мобильным. Ответом на глоба-

лизацию может служить совершенствование координации, кооперации и сотрудничества между странами. И в этом направлении очень бы хотелось, чтобы Россия присоединилась к работе ОЭСР. Сейчас, когда вы стали членом ВТО, этот процесс пойдет быстрее и проще.

— Кризис повлиял на национальные налоговые системы?

— Да, безусловно. В ряде европейских стран наблюдается серьезный налоговый-бюджетный дефицит. В среднем по зоне ОЭСР это чуть менее 9% ВВП. Если посмотреть на государственный долг, то в ряде случаев он представляет 100% ВВП. И правительства, и государство решают эти проблемы частично за счет сокращения расходов и частично за счет увеличения налогов. Однако здесь очень важно не повышать слишком сильно те налоги, которые могут в дальнейшем при их увеличении негатив-

но повлиять на будущий экономический рост в долгосрочной перспективе.

— Ваша оценка того, как Россия справилась с кризисом?

— Мне кажется, что Россия чрезвычайно хорошо себя показала. Темпы роста снизились, однако даже с такими сниженными показателями роста это все равно в четыре раза выше, чем в среднем в зоне ОЭСР. Состояние госфинансов в очень приличной форме. И рубль выглядит гораздо стабильнее, чем евро.

— В планах у российских властей построить в Москве Международный финансовый центр. На что, по-вашему, нужно обратить особое внимание при реализации столь амбициозной задачи?

— Прежде всего нужна стабильность. Она просто необходима, иначе ничего не получится. Нужны правовая и верховенство закона, нужно решить проблемы взаимоотношения и коррупции, инфраструктурные проблемы, те же вопросы транспорта, пробок. Нужно быть уверенными в управлении, поэтому для создания центра нужны хорошие эксперты, нужно привлечь иностранных специалистов. Что же касается налоговых аспектов, то нужны прозрачность, стабильность и предсказуемость. Нужна работа по правилам — по решению споров, заключению предварительных соглашений, обмену информацией между налоговыми органами — с соблюдением стандартов.

Беседовала Дарья Николаева

налоговая практика ТЕНДЕНЦИИ

Мировая упрощенка

ОПЫТ

Глобализация экономики и мировой финансовый кризис привели к тому, что налоговая политика перестала быть внутренним делом отдельных стран. Основной тренд уже определен: упрощение налоговых систем со значительным снижением количества налоговых льгот.

Родовые черты

Почти все развитые страны с конца прошлого века выбрали путь широкомасштабных и многосторонних налоговых реформ, характерной чертой которых было снижение общего уровня налогов и изменение их структуры. Основная цель такого пути — стимулирование экономического роста и создание условий для внедрения инноваций.

В итоге главную тенденцию последних лет можно охарактеризовать как универсализацию и упрощение налоговых систем со значительным уменьшением количества налоговых льгот.

В первую очередь в ходе этих реформ уменьшались налоги на потребление, то есть непрямые налоги. Самыми быстрыми темпами уменьшалось количество акцизов. То же происходит с налогами на прибыль организаций. Также уменьшаются ставки на акцизы, отменяются льготы, пересматриваются условия налогообложения и т. п.

Сейчас налоговыми системами крупнейших стран мира присущи некоторые общие черты: расширение налогообложения личных доходов, модернизация налогов на потребление, уменьшение влияния налогов на прибыль организаций, расширение средств коммуникаций с налогоплательщиками, непрерывный рост отчислений на социальное страхование.

Изда постоянный поиск принципов оптимального налогообложения налицо тенденции к сближению налоговых систем европейских стран друг к другу. Однако при этом разные страны сталкиваются с общими налоговыми проблемами. В частности, современные налоговые системы сложны для понимания налогоплательщиков и эффективного управления со стороны налоговых органов.

В разных странах независимо от экономических, политических и социальных условий ведется постоянный поиск оптимальных вариантов в системе налогообложения.

Как считают многие экономисты Западной Европы, налоговая система оптимальна, если следует принципам: расходы государства на содержание налоговой системы и затраты налогоплательщика, связанные с процедурой уплаты, должны быть максимально низкими;

налоговый груз нельзя доводить до такого уровня, когда он начинает уменьшать экономическую активность налогоплательщика; процесс получения налогов нужно организовать таким образом, чтобы он в большей степени благодаря накоплению финансовых ресурсов способствовал реализации политики конъюнктуры и занятости; этот процесс должен влиять на распределение доходов в направлении обеспечения большей справедливости;

при определении налоговой платежеспособности частных лиц следует требовать предоставления лишь минимума данных, касающихся личной жизни граждан, но при этом должен быть контроль не только за доходами, но и за расходами.

Примерные страны

Чтобы делать выводы о налоговой системе России, объектами сравнения должны выступать налоговые системы тех стран, где государственное устройство является близким по содержанию к российскому. То есть содержать или нормативно зафиксированный, или реализуемый на практике достаточно сильный элемент федерации.

При этом следует учитывать, что эффективная налоговая система должна выполнять как минимум три основные функции: формирование фискально-доходной части государственного бюджета;

производственно-стимулирующую; социальную. Фискальная функция присуща всем налогам, без выполнения этой функции система налогообложения теряет всякий смысл. При формировании эффективной фискальной системы необходимо выполнение таких условий, как относительная простота расчетов и легкость сбора налогов, сохранение стабильности, система препятствий на путях уклонения от уплаты тех или иных налогов. Налоговые системы развитых стран указывают функцию выполнения достаточно успешно.

Социальная функция в самом общем виде направлена на соблюдение при налогообложении принципов социальной справедливости.

Производственно-стимулирующая функция требует от налоговой системы функционирования таким образом, чтобы как минимум не



Следствием самых высоких в мире шведских налогов стало падение темпов экономического роста, снижение конкурентоспособности товаров, вывод ряда производств за пределы Швеции. Поэтому были серьезно снижены основные ставки налогов на прибыль корпораций и НДС

подорвать стимулы к производственно-экономической деятельности, а в лучшем случае усилить эти стимулы.

Современные ставки налога на прибыль в большинстве развитых странах колеблются от 30% до 40%. Однако необходимо учитывать и льготы по налогу, которые весьма различаются по странам и оказывают существенное влияние на сумму налога.

Налоговая система США предусматривает хотя и весьма сложную, но четко регламентированные процедуры оценки облагаемых доходов. Существенные льготы и пониженные ставки для корпораций и граждан, имеющих небольшие доходы или осуществляющих строительство и обновление оборудования, определяют большие возможности выбора при расчете облагаемого дохо-

да. Прогрессивный характер налогообложения, дискретность налоговых отчислений, универсальность обложения, наличие большого количества целевых льгот, скидок, исключений — все это, а также более низкие ставки прямых и косвенных налогов создают в США намного более благоприятный налоговый климат для предпринимательства и домохозяйств, чем в других развитых странах.

Налоговая система Великобритании, являясь довольно сложной, определяет более льготные условия налогообложения по сравнению с большинством других европейских стран за счет значительного более низких обязательных социальных налогов при стимулировании добровольных взносов и сбережений, а также несколько более низких ставок

подходящих налогов с корпораций и физических лиц.

Франция среди развитых стран отличается высокая доля налоговых поступлений в валовом внутреннем продукте и взносов в фонды социального назначения. Налоговая система Франции является сложной по отношению к физическим лицам и семьям, имеющим высокие душевные доходы, но применение значительных вычетов из базы индивидуального подоходного налога приводит к снижению его влота до нуля для бедных слоев населения.

Для предприятий малого бизнеса установлены одни из самых высоких налогов и обязательных отчислений. В целом можно заключить, что налоговая система Франции по сравнению с налоговыми системами США и Великобритании является более жесткой по отношению к корпорациям и личным доходам граждан.

Налоговая система Японии обладает исключительной гибкостью и высокой адаптивностью, чутко реагируя на все изменения как в экономической, так и социальной сферах. Она отличается умеренным уровнем налогового бремени (наиболее низкий уровень среди развитых стран; доля налогов в национальном доходе Японии — 26%, тогда как, например, в Великобритании — 40%, во Франции — 34%). В Японии у предприятий изымается около 50% прибыли. Негативное влияние такой фискальной направленности налогообложения на прибыль здесь компенсируется проведением активной промышленной политики государства.

Швеция и Норвегия считаются странами с самыми высокими налоговыми ставками. Следствием жесткого налогового пресса в Швеции стало падение темпов экономического роста, снижение конкурентоспособности шведских товаров,

вывод ряда производств за пределы страны. Поэтому были серьезно снижены основные ставки налогов на прибыль корпораций и НДС. Налоги на личные доходы остались на достаточно высоком уровне.

Значение прибыли

Ставки налога на прибыль организаций все же остаются достаточно высокими. Так, в Германии она составляет 50%, в Италии — 46%, в Канаде — 44%, в США — 30%, во Франции — 39%, в Великобритании — 35%, в Российской Федерации — 18%.

Поэтому значение льгот в налогообложении прибыли весомо для большинства стран и в количественном отношении. Льготы уменьшают общую ставку налога на прибыль. В США — примерно на 8%, в Англии — на 9%. Общая ставка налога на нераспределенную прибыль в Германии, которая, по сути, является налогом на льготу, снижается примерно на 16%. Например, в Италии льготы уменьшают общую ставку налога на прибыль на 12%.

В целом поиски оптимального сочетания фискальной и производственно-стимулирующей функций в налоге на прибыль привели к достаточно умеренному его значению в общих налоговых поступлениях, особенно по сравнению с такими налогами, как индивидуальный подоходный и косвенные налоги на потребление.

Наиболее эффективные в рассматриваемом аспекте налоговые системы США и Великобритании. Несмотря на определенные различия в системах налогообложения этих стран, умеренные ставки налога на прибыль корпораций и весомые льготы обеспечивают благоприятные условия для развития бизнеса.

В таких странах, как Германия, Франция ставки налога на прибыль корпораций колеблются в пределах 25–40%, а значение налоговых льгот не столь велико. В основном они используются для стимулирования создания новых предприятий, стимулирования инвестиций, связанных с внедрением техники и технологий экологического типа, с экономией в потреблении энергии, воды, а также для ускорения развития экономически отсталых регионов.

Наибольшая нагрузка на предприятия наблюдается в таких странах, как Швеция и Норвегия. Налоговые льготы здесь минимальны. Однако считается, что, хотя налоги и высоки, основная часть собранных средств возвращается населению в форме различных услуг.

Несмотря на то что современные налоговые системы развитых западноевропейских стран и США весьма различаются между собой, общим для них является то, что их преобразование проходило по принципу «лучше низкие ставки и

множество исключений».

Тотальный контроль

Наличие общих подходов в формировании налогообложения подтверждает, что разные страны сталкиваются с общими налоговыми проблемами. Например, в США уделяется большое внимание штрафным санкциям — в частности, существует комбинированный штраф за неуплату налогов: 5% от неуплаченной суммы плюс 50% от суммы, которую налогоплательщик получил бы в случае помещения этих денег в банк, исходя из стандартных банковских ставок.

Привязка размеров штрафа к результатам возможной капитализации укрытых от налогообложения доходов — надежное средство предотвратить ситуацию, когда налогоплательщик становится выгоднее не платить налог, а вложить «экономленные» средства в оборот и получить доходы, во много раз превышающие размеры штрафных санкций, установленных законом.

Таким образом, в отличие от России, в США невыгодно не платить налоги или от них укрываться. У нас же выгоднее заплатить штраф, чем платить налог.

Во Франции тоже есть свои отличия от России. В налоговом кодексе Франции существуют таблицы, позволяющие рассчитывать предполагаемый доход налогоплательщика в зависимости от его образа жизни. Например, если гражданин имеет доход определенной кадастровой стоимости, то его доход примерно определяется как пятикратная сумма годовой арендной платы при сдаче дома в наем. При наличии домашнего работника считается, что доход налогоплательщика составляет не менее 30 тыс. франков в год, при покупке нового автомобиля доход примерно равен 75% от стоимости автомобиля и т. д. Если налогоплательщик имеет и дом, и работника, и автомобиль, то соответствующие суммы складываются. Таким образом, налоговые органы сами устанавливают примерную сумму дохода лица в том случае, если гражданин не подал декларацию. В России контроль над расходами физических лиц не осуществляется.

Анализ многих национальных налоговых практик показывает, что им присущ жесткий налоговый контроль. Но при всей жесткости налогового контроля во Франции в этой стране принята «Хартия прав и обязанностей налогоплательщика», которая предоставляет каждому налогоплательщику определенно расширенный перечень гарантий, обеспеченных законодательными и нормативными актами, при проверке их налоговыми органами.

В США еще в 1988 году был принят специальный «Билль о правах налогоплательщика». Этот документ направлен на защиту интересов тех налогоплательщиков, которые в связи с непомерными требованиями со стороны налоговых органов находятся перед необходимостью продажи своего жилья или семейного бизнеса. Правила, предусмотренные этим документом, не освобождают налогоплательщика от необходимости доказывать свою невиновность, однако они дают время, в течение которого он может обжаловать действия местных налоговых органов или погасить свою задолженность.

интересов тех налогоплательщиков, которые в связи с непомерными требованиями со стороны налоговых органов находятся перед необходимостью продажи своего жилья или семейного бизнеса. Правила, предусмотренные этим документом, не освобождают налогоплательщика от необходимости доказывать свою невиновность, однако они дают время, в течение которого он может обжаловать действия местных налоговых органов или погасить свою задолженность.

Платежный рейтинг

Об эффективности системы налогообложения говорит рейтинг Paying taxes (компания PricewaterhouseCoopers) удобства национальных систем налогообложения, который составляется на основании трех критериев: количество налогов, их объем, время, которое нужно потратить на подготовку к уплате налогов.

В рейтинге налоговых систем мира по состоянию на 2009 год Россия занимала 134-е место; российские предприниматели ежегодно вынуждены были тратить на уплату налогов 448 часов (или 56 рабочих дней) и отдавать при этом половину коммерческой прибыли. Для сравнения: в 2008 году мы находились на 130-й строчке. Однако как отмечают эксперты, налоговый режим в нашей стране за минувший год не изменился, просто Россию «обогнали» другие участники опроса, изменившие свои методики пополнения казны. Так, Китай, занимающий соседнее с нами 133-е место, за год перелазил на 35 строчек вверх. Единственное, в чем российская система уступает китайской, — это количество налогов. В Китае их всего девять, однако суммарная ставка составляет 79,9%. Надо сказать, что налоговые поступления — основной источник пополнения бюджета в Китае и они составляют примерно 95% финансовых доходов страны.

В 2010 году Россия оказалась на 131-м месте. Это связано с отменой ECH, ОПС и активным внедрением сдачи отчетности по ТКС. В 2011 году Россия уже на 105-м месте: внедрение информационных технологий стало одним из приоритетных направлений в деятельности ФНС России.

Налоговая ставка в США (42,3%) практически не отличается от нашей, но при этом они находятся на 46-м месте в налоговом рейтинге. Свяzano это в первую очередь с технологией сбора налогов. В Америке их десять, и на их уплату тратится 187 часов в год. За год США поднимаясь на 30 строчек вверх. Эксперты отмечают, что заметных изменений в американской системе налогообложения не произошло, просто население начало активно использовать информационные технологии.

Анализ многих национальных налоговых практик показывает, что им присущ жесткий налоговый контроль. Но при всей жесткости налогового контроля во Франции в этой стране принята «Хартия прав и обязанностей налогоплательщика», которая предоставляет каждому налогоплательщику определенно расширенный перечень гарантий, обеспеченных законодательными и нормативными актами, при проверке их налоговыми органами.

В США еще в 1988 году был принят специальный «Билль о правах налогоплательщика». Этот документ направлен на защиту интересов тех налогоплательщиков, которые в связи с непомерными требованиями со стороны налоговых органов находятся перед необходимостью продажи своего жилья или семейного бизнеса. Правила, предусмотренные этим документом, не освобождают налогоплательщика от необходимости доказывать свою невиновность, однако они дают время, в течение которого он может обжаловать действия местных налоговых органов или погасить свою задолженность.

Константин Анохин

СУММА НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

Финансовый кризис скорректировал основные принципы мировой системы налогообложения. Об этом свидетельствует отчет «Исследования в области налоговых рисков и споров: новый период роста рисков и неопределенности в глобальном масштабе за 2011–2012 годы», подготовленный агентством Ernst & Young. Негативное влияние мирового финансового кризиса на национальные налоговые системы оказалось гораздо более сильным, чем предполагалось.

Госорганы в поиске денег

Проведя опросы руководителей налоговых и финансовых департаментов компаний, аудиторов и представителей налоговых органов, а также лиц, определяющих налоговую политику, из 18 стран, эксперты пришли к выводу, что кризисные тенденции стали причиной все чаще возникающих споров между компаниями и госорганами по вопросам налогового законодательства и порядка его применения.

В частности, участились и жесточайшие налоговые проверки, что привело к увеличению издержек компаний на защиту своей позиции, в том числе в рамках судебных разбирательств; сум-

мы, начисленные по результатам проверки налогов и штрафов, исчисляются миллиардами долларов США; компании и их налоговая отчетность стали объектами пристального внимания со стороны СМГ; объем соглашений об обмене налоговой информацией увеличился более чем на 1000%, а в области проведения совместных или одновременных налоговых проверок налоговые органы разных стран перешли от обсуждения подходов к их практической реализации.

По мнению вице-президента глобальной организации Ernst & Young Марка Уайнбергера, в стремлении справиться с проблемой бюджетного дефицита все страны хотели бы получить максимальную отдачу от своей налоговой системы, что ведет к все более активному сотрудничеству государств разных стран между собой, постоянной оценке налоговых эффектов от сделок в стремлении найти новые пути обложения выручки от трансграничных сделок. В итоге, как считают эксперты, такая политика только усилит риски и неопределенность в сфере налогообложения.

О росте неопределенности и рисков, связанных с изменениями налогового законодательства, заявили при опросе 78% директоров налоговых департаментов компаний с оборотом свыше \$5 млрд. При этом самые высо-

кие риски, связанные с законодательными изменениями, существуют на развивающихся рынках — Бразилии, России, Индии и Китае.

По оценкам исследователей, теперь транснациональным компаниям необходимо скорректировать налоговое планирование трансграничных сделок в соответствии с новыми глобальными рисками возникновения налоговых споров. Старый подход, который ставил своей целью исключительно минимизацию налоговой нагрузки, более чем в половине случаев приводил к затратным судебным разбирательствам с налоговыми органами.

Десять новых угроз

В качестве новых ориентиров налогоплательщикам предложено ориентироваться на десять трендов развития налоговой ситуации.

1. Все больше количество стран будет запускать у себя программы открытости и прозрачности в отношении компаний-налогоплательщиков.
2. Темпы и масштабы обмена информацией о налогоплательщиках будут расти и становиться достоянием двух и более контролирующих ведомств.
3. Новая отчетность и требования к взаимному налогов будут распространяться все больше по мере того, как страны будут расширять свои границы для ведущих налоговых практик

с целью повышения качества своего внутреннего контроля.

4. Все большее количество национальных систем налогообложения готово использовать усовершенствованные технологии как при администрировании налогов, так и при оценке рисков.
5. Продолжится смещение в сторону преобладания косвенных налогов, что может быть одной из причин разбирательств и споров.
6. Возможен рост двойного налогообложения.
7. Будет расти влияние мнения развивающихся стран, результатом чего станет интеграция многих их требований в нормативные документы глобального характера, касающиеся трансфертного ценообразования.
8. Концепция новых отношений в налогообложении будет быстро распространяться за пределами стран ОЭСР, и по мере этого будет возрастать доступность программ аудита в реальном времени.
9. Только сильное корпоративное налоговое управление будет адекватно восприниматься налоговыми органами во все большее количество стран.
10. Компаниям должны будут смириться с тем, что их налоговые дела станут более открыты для обсуждения в обществе и средствах массовой информации.

Константин Анохин

ВНУТРЕННИЙ ВОПРОС

По мнению СВЕТЛАНЫ СТРОЙКОВОЙ, директора отдела международного налогообложения и трансфертного ценообразования РИС, в рамках подготовки компаний к новым налоговым правилам контроля за трансфертным ценообразованием главный вопрос к ним самим — насколько они рыночны.

— Какова типология страхов и опасений, возникающих в связи с новыми правилами налогового контроля?

— Налогоплательщиков беспокоит, в частности, порядок применения методов определения рыночных цен и порядок расчета их диапазона (рыночной рентабельности). Или, к примеру, нужно ли с 2012 года что-то кардинально менять в структуре взаимоотношений между компаниями группы? Или если надо менять договорные отношения, то обязательно ли завершить эту работу до начала 2012 года?

— Можно предположить, что лучше готовы к новым требованиям компании, работающие на экспорт? — Да, у российских холдингов со значительной долей экспортных поставок могут быть зарубежные дочерние предприятия, для которых уже получены предварительные соглашения



Светлана Стройкова убеждена в том, что после 1 января 2012 года налогоплательщикам предстоит ответить на главный вопрос: насколько взаимоотношения предприятий внутри холдинга построены на рыночных принципах

цен. Однако, во-первых, такие соглашения могут не покрывать всего спектра сделок. Во-вторых, совсем не обязательно, что согласования подходов к ценообразованию, полученных от зарубежных налоговых органов, будут приняты их российскими коллегами. Поэтому для таких холдингов очень важно заранее согласовать с ФНС, что уже принятые за рубежом подходы приемлемы для российских налоговых целей, либо внести коррективы для того, чтобы

избежать двойного налогообложения. Именно его стоит опасаться.

— А рекомендации другим налогоплательщикам?

— Главный вопрос — насколько взаимоотношения предприятий группы построены на рыночных принципах. У этой группы налогоплательщиков, скорее всего, нет опыта и достаточного понимания принципов трансфертного ценообразования. При этом предприятия понимают, что им надо выполнять требования закона, но постараться не несильно изменить размер налоговых выплат в бюджеты. Таким холдингам важно четко определить, с каким сделкам должны быть применены новые правила трансфертного ценообразования — например, как именно рассчитывать установленный законом уровень дохода по сделке.

— Есть еще третья группа «клиентов» трансфертного управления ФНС — глобальные холдинги, работающие в России через свои дочерние предприятия.

— Преимуществом этих налогоплательщиков является то, что у них на уровне головной компании обычно уже есть разработанная документация по трансфертным ценам. Для этих предприятий важно построить работу по адаптации глобальной политики под российские правила. Этой группе налогоплательщиков необходимо оценить, есть ли расхождения в принципах бухгалтер-

ского учета по МСФО (по которой они обычно рассчитывают цены) и РБУ (по которой им будет необходимо определять рыночность бизнеса в России).

— Минфин признает, что закон сложен для понимания и ориентирован на последние мировые тренды налогового администрирования. Будет ли он вообще работать у нас?

— Некоторые специалисты называют этот документ законом с «зарубежной начинкой» и опасаются, что его применение будет формальным, а не основанное на экономической сути взаимоотношений сторон. Вообще, применение методов трансфертного ценообразования не предполагает того, что результатом станет точная цена или определенный показатель рентабельности.

— В последнее время заметно изменилось не только налоговое, но и таможенное законодательство. Стыкуется ли оно с «трансфертным» законом?

— Налогоплательщикам нужно заранее подготовиться к тому, как они будут обосновывать снижение цен, с одной стороны, для целей налогообложения (с целью увеличения налогооблагаемой прибыли), с другой — для таможенных целей (для снижения величины уплачиваемых при импорте товаров таможенных пошлин).

Зачислав Вадим Вислюгов