

ОБЗОР НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ ПО ВОПРОСАМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЗА МАЙ–ИЮНЬ 2013 Г.

Л.Анисимова

В рассматриваемом периоде 2013 г. Президент РФ В.В. Путин выступил с Бюджетным посланием, в котором изложил основные направления финансово-бюджетной политики на ближайшую перспективу, были опубликованы принятые Правительством РФ Основные направления налоговой политики на 2014–2016 гг. Оба документа продемонстрировали возросшее качество проработки экономических решений в верхних эшелонах власти. Произошел зримый отказ от предъявления под видом экономической политики стандартного набора популистских мер и применявшейся не так давно практики стимулирования экономического развития простым предоставлением налоговых льгот и исключений отдельным категориям товаропроизводителей при одновременном наращивании социально-экономических обязательств государства без привязки к источникам их финансирования.

20–22 июня с.г. в Санкт-Петербурге состоялся международный экономический форум по проблемным вопросам развития мировой экономики и роли среднего класса. На Форум приехало около 5 тыс. отечественных и зарубежных участников из числа предпринимателей и бизнесменов, государственных служащих РФ высшего звена, международных экспертов.

Послание Президента РФ обозначило новый тренд в экономической политике – финансовый прагматизм. Предложены более четкие правила балансирования государственных доходов и расходов с ориентацией на поддержку предпринимателей и создание комфортных условий для бизнеса:

1) отказ от повышения налоговой нагрузки на товаропроизводителей, при этом недвусмысленно было объявлено, что социальные расходы могут расти только при растущей экономике;

2) фиксация ставки страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на уровне не выше 30%¹ на несколько ближайших лет, восстановление льготы по страховым взносам для индивидуальных предпринимателей;

3) завершение пенсионной реформы до конца 2013 г.² с погашением дефицита Пенсионного фонда России (ПФР) за счет части средств Фонда национального благосостояния (ФНБ)³;

4) помимо покрытия дефицита ПФР предусматривается использование средств ФНБ для финансирования самокупаемых инфраструктурных проектов⁴;

5) расходы на оборону предложено сдвинуть во времени и производить при наличии конкретных программ⁵;

6) в качестве одной из приоритетных мер провозглашена борьба с налоговыми уклонениями (оптимизацией налоговой нагрузки частного бизнеса путем перевода прибыли и капиталов в офшоры)⁶;

7) предложено упростить налоговый учет, сблизить его с бухгалтерским учетом;

8) губернаторам и мэрам предписано публиковать свои бюджеты, чтобы граждане видели, на что и насколько эффективно расходуются государственные средства⁷. Планируется укреплять финансовый федерализм: «Расходы субъектов Российской Федерации должны быть в максимальной степени обеспечены собственными доходными источниками. При этом все принимаемые решения должны быть просчитаны и финансово обеспечены. Оказание дополнительной финансовой помощи субъектам Российской Федерации должно сочетаться с развитием их экономики за счет собственных средств»⁸. Все эти

при имеющемся дефиците ПФР может достаточно быстро иссякнуть.

4 П.5 Бюджетного послания от 13.06.2013 г.

5 П.2 Бюджетного послания от 13.06.2013 г.

6 П.7 Бюджетного послания от 13.06.2013 г.

7 «Главные задачи в экономике президент будет ставить во время ежегодного послания Федеральному собранию», сайт izvestia.ru от 13.06.2013 г.

8 П.8 Бюджетного послания от 13.06.2013 г.

1 Н. Райбман, «Путин распорядился сохранить ставку страхового взноса на уровне 30%», сайт vedomosti.ru от 13.06.2013.

2 П.4 Бюджетного послания от 13.06.2013 г.

3 Не ясно, правда, как планируется погашать дефицит при низких ценах на нефть – в этом случае ФНБ

меры являются экономически оправданными и заслуживают поддержки.

Нельзя не отметить, что России пока удалось избежать многих серьезных проблем, с которыми сталкиваются власти других государств в условиях финансового кризиса¹. Помимо низкого уровня госдолга России удалось сформировать относительно устойчивую систему внутренней защиты банковского сектора от финансовых потрясений. Имеется в виду следующее.

В соответствии с действующим законодательством банки резервируют часть средств в Банке России. Эти резервы исчисляются по нормативам, фондируются на счетах Расчетно-кассового центра Банка России (РКЦ ЦБ РФ) и в дальнейшем не участвуют в текущих операциях коммерческих банков². При этом налоговая система РФ позволяет банкам не только относить на уменьшение налоговой базы резервы под обесценение ссудной и приравненной к ней задолженности, но и компенсировать за счет снижения налоговых обязательств потери из-за неполученных процентов по таким ссудам. Если вдруг банк попадает в тяжелую финансовую ситуацию, то помимо выплат по застрахованным депозитам физических лиц из средств фонда обязательного страхования депозитов при банкротстве или санации банка конкурсному управляющему или временному управляющему (а им в обоих случаях является Агентство по страхованию вкладов (АСВ)) Банк России возвращает ранее сформированные резервы для погашения обязательств банка перед други-

ми кредиторами, а также вводит (в случае санации) специальный режим наблюдения, который предусматривает льготы по соблюдению обязательных банковских нормативов на период санации, чтобы банк мог нарастить обороты. Таким образом, внутри самой банковской системы предусмотрен механизм восстановления банков, временно оказавшихся в тяжелом положении, либо банкротства нежизнеспособных банков с использованием защитных схем резервирования средств на счетах ЦБ РФ и страхования депозитов физических лиц, чтобы минимизировать влияние несостоятельности отдельного банка на устойчивость банковской системы в целом и снизить потери клиентов банка. Эффективность работы АСВ контролируется Счетной палатой. Полагаем, что этих мер вполне достаточно при наличии эффективного банковского надзора.

В связи с изложенным, настороженность вызывают инициированные в последнее время депутатами Госдумы предложения об освобождении от налогообложения капитализируемой прибыли банков³. Дело в том, что прибыль не является абсолютным показателем эффективности деятельности организации, особенно в финансовой сфере. Рыночная стоимость финансовых активов зависит от текущей конъюнктуры рынка, курсовых колебаний валют, инфляционных факторов. Безналоговая капитализация прибыли, возникшая в связи с колебаниями курса или вследствие инфляции, приведет к экономически необоснованному дисбалансу доходов бюджета (уменьшатся) и бюджетных расходов (будут оплачиваться по рыночным ценам, т.е. с учетом процента инфляции и текущего курса). Банки вновь, как в 90-е годы (когда курсовая разница не облагалась налогом на прибыль), будут зарабатывать преимущественно на курсовой разнице. Следует также ожидать активизации применения «серых» схем в оплате труда, позволяющих минимизировать официальную зарплату (занижать себестоимость) и выплачивать деньги в виде всевозможных бонусов из прибыли после налогообложения, восстановления вексельных схем расчетов, беспоставочных свопов и др. Любое предоставление льготы по налогу на прибыль означает автоматический перевод такой прибыли в статус «прибыли после на-

1 О. Плотонова, «Лидеры G20 намерены отказать банкам в системной господдержке. Страны «двадцатки» больше не собираются спасать свои банки, даже самые крупные, – такое предупреждение они намерены сделать по итогам сентябрьского саммита в Санкт-Петербурге», сайт vedomosti.ru от 11.06.2013 г.

По информации замминистра финансов С. Сторчака, в Санкт-Петербурге лидеры Большой 20-тки выпускают специальное заявление: «Никто за счет средств национальных бюджетов не собирается спасать частные финансовые институты, которые перекредитовали ненадежных заемщиков и накопили проблемные активы, а потом из-за своего влияния в национальных экономиках идут к властям и просят невероятные объемы финансовой помощи».

2 См. Положение о порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери, утверждено ЦБ РФ от 20.03.2006 г. № 283-П (кас. ссудной и приравненной к ней задолженности для целей налогообложения) и Положение о порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери (кас. обесценения прочих активов).

3 А. Алексеевских, Т. Ширманова, «Банкам подарят 177 млрд рублей», сайт izvestia.ru от 30.05.2013.

логообложения», т.е. в собственный капитал организации. А своим капиталом в условиях рынка организация вправе распоряжаться по своему усмотрению – это уже ее собственность, в отношении которой никакие ограничения в части вывода в офшоры действовать не будут. Кроме того, предоставление льготы по капитализации прибыли создаст необоснованные преимущества банкам по сравнению с условиями коммерческой деятельности других товаропроизводителей, что нарушит принцип справедливой рыночной конкуренции.

30 мая Правительством РФ были одобрены основные направления налоговой политики РФ на 2014 и на плановый период 2015 и 2016 г. Правительство РФ подчеркнуло необходимость сохранения конкурентоспособности налоговой системы РФ по сравнению с налоговыми системами других государств, ведущих на мировом рынке борьбу за привлечение инвестиций, при одновременном обеспечении максимально комфортных для добросовестных плательщиков процедур налогового администрирования. Не планируется вносить существенных изменения в действующую схему налогообложения в ближайшие годы, за исключением пересмотра акцизов и налогов на недвижимость.

Вместе с тем некоторые, предложенные в Основных направлениях меры, по нашему мнению, требуют дополнительной проработки, которая, вероятно, будет проходить в рамках комиссий и комитетов Госдумы РФ при рассмотрении проекта бюджета страны на 2014–2016 гг.

1. *НДФЛ*. В рамках этого налога предусмотрены меры поддержки, связанные с предоставлением социально значимых льгот по налогу на доходы физических лиц. При этом введение прогрессивной шкалы налогообложения доходов физических лиц пока не планируется. Предполагается предоставить налоговые льготы родителям, усыновившим (удочерившим) ребенка, оставшегося без попечения родителей, в том числе ребенка-инвалида; систематизировать перечень доходов и выплат, освобождаемых от обложения НДФЛ, в частности грантов, компенсационных выплат; предлагается освободить от налогообложения материальную помощь и подарки ветеранам и инвалидам, а также вдовам военнослужащих, участвовавших в Великой Отечественной войне, войне с Япо-

нией, бывшим узникам нацистских концлагерей, тюрем и гетто, а также бывшим несовершеннолетним узникам концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период Второй мировой войны.

Предполагается перейти к принципу предоставления предельного фиксированного имущественного налогового вычета на человека в размере 2 млн руб. по НДФЛ при приобретении жилья независимо от количества объектов (долей в приобретаемых объектах). То есть, нереализованное право на вычет гражданин сможет использовать в последующем при дальнейших приобретениях объектов недвижимости.

Правительство считает, что инвестиции в недвижимость для физических лиц (учитывая имущественную льготу) не должны быть более выгодными, чем финансовые и фондовые инвестиции, поскольку льготы при продаже недвижимости необоснованно отвлекают средства с фондового рынка. К сожалению, пояснения правительства о мотивах предполагаемого освобождения от НДФЛ доходов физических лиц от вложений в ценные бумаги, размещения средств на банковских счетах и проведения других финансовых операций, далеко небеспорны.

Напомним, что доходы, облагаемые НДФЛ, состоят из двух принципиально разных групп: доходы физических лиц от предпринимательской деятельности и прочие доходы физических лиц. Введение в главу по НДФЛ статей, касающихся налогообложения доходов по операциям с ценными бумагами и процентов имело целью выровнять условия налогообложения определенных видов предпринимательских сделок независимо от организационной формы ведения такой деятельности физическим лицом – оно (физическое лицо) может совершать фондовые сделки от своего имени, не регистрируясь как предприниматель, или обособить часть своего имущества – внести вклад в капитал юридического лица для ведения профессиональной деятельности на рынке и ограничения пределов своей имущественной ответственности по сделкам только взносом в капитал.

Когда правительство говорит о несоответствии налоговой нагрузки при реализации недвижимости и фондовых инструментов, то допускается смешение понятий предпринимательских доходов и прочих доходов физиче-

ского лица. Следует различать торговлю недвижимостью как вид предпринимательской деятельности: в этом случае физическое лицо обязано встать на учет как индивидуальный предприниматель или учредить фирму (юридическое лицо), поскольку инвестиции – деятельность с целью извлечения дохода. Такие инвестиции в недвижимость с целью ее последующей продажи не имеют никакого отношения к имущественной льготе, связанной с продажей личного жилья, дачи и т.п. Жилье гражданину также необходимо как питание, вода, кому-то – книги, расходы на бензин для автомобиля и т.п., но такие расходы являются личными расходами человека и не уменьшают налоговую базу по НДФЛ. Разновидностью таких расходов является, в том числе, личное жилье, иное личное имущество – и не надо их путать с инвестициями. По этим крупным и необходимым для нормальной человеческой жизни объектам и предоставлена льгота в виде имущественного вычета по НДФЛ.

Физическое лицо, размещающее свободные средства на фондовом рынке или в банке, ведет предпринимательскую деятельность, направленную на извлечение дохода, и такая деятельность должна облагаться налогом по таким же правилам, как деятельность частного предпринимателя или юридического лица. Фондовые инструменты не имеют никакого отношения к личному имуществу физического лица. Поэтому увязывать уровень налоговой нагрузки на фондовые операции с имущественным вычетом от реализации личного имущества (жилья) экономически неправомерно.

2. Налог на прибыль. В Основных направлениях сохранено предложение о введении льготного налогового режима в отношении процентов по корпоративным еврооблигациям (квалифицируется как «важнейшее решение в области налогообложения» – см. текст Основных направлений), против которого мы уже высказывались в предыдущем обзоре. В качестве обоснования Правительством РФ выдвинут следующий тезис: «Необходимо учитывать необходимость создания стимулов для развития российского финансового центра, одним из элементов которого является возможность прямого приобретения иностранными организациями российских корпоративных облигаций с обязательным централизованным хранением с использо-

ванием счетов номинального держателя, открытых крупнейшими международными депозитарно-клиринговыми системами в российском центральном депозитарии». Нельзя не отметить, что это противоречит решениям, принятым руководителями развитых стран на заседании G20 в Лох-Эрне (Северная Ирландия) в июне 2013 г.: «По предложению ОЭСР, внимание финансовых регуляторов и автоматический обмен данными должны распространяться не только на дивидендные и процентные доходы физлиц (как, например, происходит сейчас в Евросоюзе), но и на цепи фирм-однодневок, трасты и прочие структуры, позволяющие «укрывать» сами активы, а не только доход с них. В долгосрочной перспективе из финансового оборота должны исчезнуть и «способствующие сокрытию доходов» акции на предъявителя (bearer shares), а также номинальные держатели и номинальные директора»¹. В работе G20 принимал участие Президент РФ В.В. Путин.

Немало вопросов вызывает и следующий постулат Основных направлений: «Очевидно, что режим налогообложения процентных доходов, получаемых иностранными организациями по российским корпоративным облигациям с обязательным централизованным хранением, не должен при прочих равных условиях приводить к удержанию российским налоговым агентом, выплачивающим такие доходы, большего объема налогов, чем при выплате процентного дохода по еврооблигациям». Это надо воспринимать так: раз планируем освободить проценты по корпоративным еврооблигациям (т.е. облигациям российских корпораций, выпускаемым иностранными посредниками), то и по остальным облигациям корпораций надо снижать ставку налогообложения процентов. Напомним, что российский налоговый агент не удержит «лишнего» с выплачиваемых процентов, если их получатель заблаговременно представит справку от налогового органа по месту своей налоговой резиденции о налоговой регистрации – это обычная практика при применении международных соглашений об устранении двойного налогообложения. Таким образом, предполагаемое освобождение процентов по еврооблигациям в пользу «номинальных» держателей противоречит решениям, принятым G20, и поэтому, полагаем, его необходимо корректировать.

¹ Т. Едовина, «Восьмерка» сдала налоговую декларацию», Газета Коммерсант 104 (5135) от 19.06.2013 г.

Что касается предложения учитывать доходы и расходы по биржевым ценным бумагам и финансовым инструментам срочных сделок в совокупности с доходами и расходами по основной деятельности, то считаем это решение преждевременным. Основной доход РФ пока получает от торговли сырьем, поэтому разрешение относить убытки по операциям с ценными бумагами на результаты от продажи сырья направлено не на развитие конкурентного рынка, а, скорее, на безналоговое перераспределение доходов от продажи сырья в пользу участников фондового рынка.

Другие предложения по снятию избыточного технического регулирования налогообложения операций с ценными бумагами могут быть поддержаны. При сохранении раздельного налогообложения доходов от основной (производственной) деятельности и по операциям на финансовом рынке, признание рыночной ценой фактической цены сделки с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок (кроме контролируемых сделок, т.е. между взаимозависимыми лицами), как это предлагается в Основных направлениях, не окажет негативного влияния на бюджет – в этом случае (как и сейчас) убытки по фондовым сделкам не будут уменьшать налогооблагаемую прибыль по сделкам с реальными активами.

Предложения по переквалификации операций РЕПО в операции по реализации ценных бумаг при ненадлежащем исполнении обратной сделки (невкупе) и техническом упрощении действующего правила по определению предельного размера выплачиваемых процентов, учитываемых в составе затрат в целях уменьшения базы по налогу на прибыль, также могут быть в целом поддержаны.

Снятие ограничений по отнесению на затраты некоторых специфических расходов, таких как расходы на рекламу, представительские расходы в целях уменьшения налоговой базы, представляется преждевременным. Под видом таких расходов могут быть выведены из РФ в другие налоговые юрисдикции капиталы. Например, аренда пансионата для проведения собрания акционеров в другой стране в престижном отеле, контролируемом родственником акционера, как раз и является формой вывода капитала – налог на доходы от сдачи имущества в аренду будет уплачиваться в другом государстве, а в РФ будут учтены расходы, понесенные в предста-

вительских целях. Безусловно, правила налогового учета надо приводить в соответствие с правилами бухгалтерского учета, но в РФ пока нет судебной практики по квалификации таких расходов как необходимых и достаточных для ведения предпринимательской деятельности, поэтому полностью отменять ограничения на их списание на уменьшение налоговой базы вряд ли целесообразно.

Кроме того, как справедливо отмечает Минфин России, прямая зависимость параметров налогообложения от правил бухгалтерского учета может создать предпосылки для возникновения налоговых последствий, в том числе уменьшения налоговой нагрузки на определенные категории налогоплательщиков, через изменение правил бухгалтерского учета в обход законодательства о налогах и сборах.

Основные направления налоговой политики содержат целую систему мер поддержки участников инвестиционных проектов, реализуемых на территории отдельных регионов РФ.

Для участника инвестиционного проекта в качестве меры налогового стимулирования предлагается на период 10 лет реализации инвестиционного проекта установить ставку налога на прибыль организаций в части, зачисляемой в федеральный бюджет, в размере 0%. При этом начало отсчета соответствующего срока предлагается производить с того периода, когда были получены первые доходы от реализации товаров, на производство которых был направлен инвестиционный проект, но не позднее 5 (3) лет с момента включения соответствующего проекта в реестр. Предлагается предусмотреть возможность снижения по решению органов государственной власти субъекта РФ ставки налога на прибыль организаций вплоть до ее обнуления в период первых 5 лет реализации инвестиционного проекта и установления ставки налога на прибыль организаций в размере не менее 10% в течение последующих 5 лет реализации инвестиционного проекта.

Одновременно вводятся ограничения для участников таких проектов: 1) инвестиционный проект не может быть направлен на добычу нефти, природного газа, оказание услуг в этих областях; производство этилового спирта, алкогольной продукции, производство табачных изделий и других подакцизных товаров (за исключением легковых автомобилей и мотоциклов); 2) участниками инвестици-

онного проекта не могут быть НКО, банки, страховые организации и другие финансовые институты; 3) в течение 3-х лет объем капитальных инвестиций по проекту должен составлять в сумме не менее чем 150 млн руб., либо в течение 5 лет – не менее 500 млн руб.

В Основных направлениях предпринимается попытка решить вопрос с отнесением на затраты товаров, утраченных в рамках торговой деятельности. Норматив потерь (недостач), относимых на уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в сфере торговли предлагается установить в размере не свыше 0,75% выручки от реализации.

3. *НДПИ*. Большой раздел Основных направлений посвящен вопросам установления ставок НДПИ на добычу углеводородов. Поскольку строгого экономического обоснования дифференциации ставок по месторождениям выработать практически невозможно, речь идет о разработке некоторой формулы с привязкой ставок НДПИ к стоимости общей корзины добытого углеводородного сырья (включая природный газ и газовый конденсат). По мнению разработчиков, это позволит выровнять доходность поставок газа на внутренний и внешний рынок.

Стоит обратить внимание на попытку ввести некоторый аналог налога на дополнительный доход (налогообложение доходов по инвестиционному проекту в целом) при разработке новых морских месторождений углеводородного сырья, расположенных в границах внутренних морских вод, территориального моря, на континентальном шельфе РФ и в Каспийском море. Предполагается установить адвалорные ставки НДПИ (от 5 до 30%) в зависимости от категории сложности проекта освоения нового морского месторождения углеводородного сырья и неизменность налоговых ставок в течение определенного периода времени (от 5 до 15 лет), а также снять ограничения на сроки переноса налоговых убытков и применение механизма ускоренной амортизации при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций по каждому такому инвестиционному проекту в отдельности. Предполагается предоставить освобождение от налога на имущество организаций, НДС и ввозных таможенных пошлин имущества, используемого при реализации проектов освоения новых морских месторождений углеводородного сырья.

В качестве стратегической цели в сфере нефтедобычи сформулировано постепенное снижение ставки вывозной таможенной пошлины на нефть с одновременной компенсацией выпадающих доходов за счет увеличения ставки НДПИ на нефть. Но на нынешнем этапе будут применяться индивидуальные для каждого месторождения поправочные коэффициенты к ставке НДПИ.

По НДПИ, взимаемому при добыче твердых полезных ископаемых, предполагается уточнить порядок исчисления налога при добыче драгоценных металлов и многокомпонентных руд. Прорабатывается вопрос о передаче региональным органам власти полномочий по установлению ставок НДПИ по общераспространенным полезным ископаемым.

Планируется уточнить порядок налогообложения водным налогом пользования подземными водными объектами.

4. *Налог на имущество физических лиц*. В качестве налоговой базы для исчисления налога на недвижимое имущество применяется кадастровая стоимость объекта налогообложения, определенная на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Проектом поправок предусматривается, что при определении налоговой базы будет применяться налоговый вычет в размере кадастровой стоимости 20 кв. м жилого дома или иного соответствующего объекта налогообложения. Предельные налоговые ставки установлены по разным видам объектов. Ставки от 0,1 до 0,5%, применяются в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость которых составляет до 300 млн руб. включительно.

В отношении объектов налогообложения, совокупная кадастровая стоимость которых превышает 300 млн руб., устанавливаются повышенные налоговые ставки, предельный размер которых колеблется от 0,5 до 1%.

В отношении земельных участков предельная ставка установлена в размере 1,5%.

Проектом поправок предусматривается переходный период до 1 января 2018 г., предполагающий постепенное введение налога на недвижимое имущество на всей территории РФ по мере готовности муниципальных образований к его введению.

5. *Совершенствование налогообложения недвижимого имущества организаций*. В целях обеспечения единообразного подхода к

налогообложению имущества организаций и физических лиц в качестве налоговой базы по налогу на недвижимое имущество организаций предлагается определить кадастровую стоимость объектов нежилой недвижимости, для чего федеральным органам исполнительной власти предстоит разработать методику определения кадастровой стоимости таких объектов (в том числе промышленных зданий, офисов, сооружений, линейных объектов и др.), а также дополнить Единый государственный кадастр недвижимости сведениями об объектах недвижимости, принадлежащих юридическим лицам.

6. *Акцизное налогообложение.* В части налогообложения акцизами в плановом периоде будет осуществляться индексация ставок акцизов с учетом реально складывающейся экономической ситуации. При этом на 2014 и 2015 гг., за некоторым исключением, предусматривается сохранение действующих ставок. В дальнейшем по спиртосодержащей продукции предлагается проиндексировать ставки на 10% к уровню 2015 г. (по спиртосодержащей продукции, на остальные виды алкогольной продукции – на прогнозный уровень инфляции 2016 г. (5,4% к 2015 г.)). Предполагается постепенное сближение размера ставок акцизов стран Таможенного союза (ТС) к 2020 г. Изменяются ставки акцизов на дизельное топливо, прямогонный бензин, масла.

Несмотря на принятую Правительством РФ Концепцию госполитики противодействия потреблению табака (распоряжение от 23.09.2010 г. № 1563-р), ставящую задачу довести ставки акцизов на табачную продукцию до уровня Европейских стран ВОЗ (примерно 47,5% от цены) с действующего уровня акцизной нагрузки в РФ (около 30% цены) в случае заключения соответствующих соглашений с государствами – членами ТС, Правительство РФ не исключает замедления предусмотренных Концепцией темпов роста ставок акцизов на табачную продукцию в период до 2020 г.

7. *В целях противодействия уклонению от налогообложения с использованием низконалоговых юрисдикций* планируется подготовить предложения по внесению в законодательство РФ положений о контролируемых иностранных компаниях и конечных получателях дохода (выгодоприобретателях), а так-

же ввести понятие налогового резидентства организаций, что позволит противодействовать злоупотреблениям при определении доходов иностранных организаций, подлежащих налогообложению в РФ. Предполагается также уточнить порядок налогообложения в РФ доходов от продажи акций (долей) организаций, активы которых более чем на 50% представлены недвижимым имуществом, расположенным в России.

8. *Налоговое администрирование.* Основные направления налоговой политики предусматривают комплекс мер в сфере повышения эффективности налогового администрирования: контроль за исполнением банками обязанностей, установленных налоговым законодательством РФ; обеспечительные меры привлечения к налогообложению лиц, уклоняющихся от исполнения обязанностей налогоплательщика, в том числе посредством использования схем с участием «фирм-однодневок» или третьих лиц; установление обязанности налогоплательщиков – организаций и индивидуальных предпринимателей сообщать в налоговые органы информацию о заключении договоров простого товарищества и об участниках этих договоров, о прекращении договоров простого товарищества и пр.

9. *К сожалению, не нашли отражения в Основных направлениях вопросы,* поднятые Таможенной службой в отношении интернет-торговли (в частности товары, присланные почтовыми отправлениями, не попадают под обложение НДС и с выплат поставщикам не удерживаются налоги с доходов, источником которых фактически является территория РФ¹). В результате, по мнению руководства Таможенной службы, иностранные организации-поставщики на территории РФ получают необоснованные конкурентные преимущества. С такой позицией нельзя не согласиться. Напомним, что приоритетную задачу обеспечения поступления налогов в бюджет государства – источника доходов согласовали и руководители развитых стран на встрече G 20 в Северной Ирландии.

1 А. Крекнина, «Россияне заплатят за дешевизну. Федеральная таможенная служба готовится регулировать интернет-торговлю. Российские сетевые магазины инициативе радь», *vedomosti.ru* от 17.06.2013 г.

Из числа других документов, принятых в период с мая по июнь 2013 г. необходимо отметить следующие:

Федеральным законом от 7 июня 2013 г. № 131-ФЗ в главы 21 (НДС) и 25 (налог на прибыль) внесены изменения, касающиеся распространения налоговых преференций по НДС и налогу на прибыль, установленному для банков, страховых организаций, НПФ на организацию, осуществляющую деятельность по страхованию экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и (или) политических рисков в соответствии с Федеральным законом от 17 мая 2007 г. № 82-ФЗ «О банке развития».

Письмом Минфина России от 6 июня 2013 г. № 07-02-05/20990 Департамент регулирования бухгалтерского учета подготовил для аудиторов развернутые рекомендации по вопросу выявления сделок, подпадающих под требования Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» с учетом положений Руководства по применению подхода, основанного на оценке риска, для бухгалтеров, принятого Группой разработки финансовых мер

борьбы с отмыванием денег (ФАТФ). Одним из обстоятельств отнесения сделки к контролируемой является налоговое резидентство контрагента в государстве (или зоне) с особым налоговым режимом, т.е. в офшорной юрисдикции.

Напомним, что, кроме того, под контроль Закона подпадают сделки с наличностью на сумму от 600 тыс. руб.; с недвижимым имуществом, если сумма сделки равна или превышает 3 млн руб.; поступления в пользу некоммерческой организацией денежных средств и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства, если сумма операции равна или превышает 200 тыс. руб. Письмом разъясняются и другие факторы и обстоятельства, по которым происходит квалификация сделок как подлежащих контролю в соответствии с Законом.

В письме приведен также список документов ФАТФ, перечень и электронные адреса других основных информационных источников в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем. ●