Deloitte.

Прогноз компании «Делойт»
10 основных направлений развития российского налогового законодательства на ближайшие 5 лет

2012 год

Введение

В условиях постоянно меняющей экономики зачастую сложно с уверенностью сказать, что произойдет в ближайшие два-три года, не говоря уже о более длительном периоде.

Тем не менее, основываясь на собственной практике, проанализировав международный и российский опыт формирования и совершенствования налоговой системы, специалисты компании «Делойт» решили выступить в роли налоговых футурологов и выделить основные тенденции развития российского налогового законодательства на ближайшие 5 лет. Мы оглянулись назад, чтобы посмотреть вперед.

Все мы понимаем, что налоговая система в целом, прежде всего, выполняет фискальную функцию, суть которой состоит в пополнении доходов государства на различных уровнях, необходимых для исполнения государством своих функций. Однако в последние годы все больше проявляются стимулирующая и регулирующая функции налоговой системы. Будучи изначально инструментом фискальной политики, налоги оказывают все большее влияние на экономические процессы в целом, формируют деловой климат, как в рамках отдельного государства, так и в мире.

Так или иначе, но все предполагаемые нами изменения имеют общую черту, а именно, направленность на гармонизацию и унификацию норм российского и международного законодательств, что является вполне логичным для экономики, выстраивающей собственную налоговую систему. Перед Россией, которая стремится стать частью мирового экономического сообщества, стоят задачи по модернизации и обеспечению эффективности экономики, в том числе, в сфере налогового регулирования; по повышению инвестиционной привлекательности и разработке инновационных подходов. В данной ситуации представляется практически невозможным идти вразрез с мировыми тенденциями, не оглядываясь на опыт зарубежных коллег. Вместе с тем, мы не можем забывать и отрицать значительную сырьевую составляющую российской экономики, которая во многом диктует «правила игры» и формирует направления развития, характерные только для России.

Данный обзор покрывает основные направления развития налогового законодательства России в среднесрочной перспективе. Мы раскрыли данные направления в нашей брошюре без определенной последовательности, чтобы у Вас была возможность самостоятельно оценить значимость тех или иных изменений налогового законодательства для Вашего бизнеса.

Мы надеемся, что Вы с интересом ознакомитесь с нашим прогнозом.

С уважением,
Партнеры компании «Делойт»

10 основных направлений

1. **Россия и Всемирная Торговая Организация (ВТО): новые обязательства, новые возможности**
2. **Дальнейшее сближение норм бухгалтерского и налогового учета и другие меры по упрощению налогового администрирования для бизнеса**
3. **Концепция «Иностранной Контролируемой Компании» (CFC rules), соглашения об обмене информацией и другие меры противодействия уклонению от налогообложения с использованием иностранных юрисдикций**
4. **Трансфертное ценообразование – новые правила год спустя (дальнейшая адаптация норм)**
5. **Создание в России Международного финансового центра и меры, предусмотренные в данной связи («Финансовый центр»)**
6. **Усиление роли косвенного налогообложения как структурной составляющей налоговой системы**
7. **«Экономика инноваций»**
8. **Ориентация на разработку российского шельфа и трудноизвлекаемых углеводородов, создание «окна возможностей» для глобального сотрудничества в топливно-энергетической сфере**
9. **Сохранение фиксированной шкалы ставок, налогообложение «престижного потребления» и дальнейшее реформирование систем персонального налогообложения и социального страхования**
10. **Адаптация практики досудебного разрешения налоговых споров и другие направления развития налогового администрирования**

1. Россия и Всемирная Торговая Организация (ВТО): новые обязательства, новые возможности

Присоединение России к списку стран-участниц Марракешского Соглашения означает как дополнительные обязательства, так и возможности в части повышения инвестиционной привлекательности и увеличения уровня конкурентоспособности. Мы полагаем, что в этой связи российское налоговое законодательство претерпит изменения, большая часть которых будет направлена на создание предсказуемого и недискриминационного доступа на мировой рынок, расширение источников инвестиций, выравнивание условий конкуренции между российским и иностранным бизнесом.

Мы ожидаем, что в ближайшем будущем будут иметь место:

- снижение ставок импортных пошлин в сравнении с действующими тарифами, устранение импортных квот в отношении зарубежных товаропроизводителей, фиксирование начального и конечного уровней ставок пошлин, уровня ежегодного снижения ставок;
- применение режима тарифного квотирования в отношении ряда товаров;
- снижение/отмена экспортных пошлин на определенные категории товаров с фиксацией максимального допустимого уровня ставок;
- создание стимулов и комфортного климата для развития малого и среднего бизнеса, особенно в перерабатывающих отраслях;
- предоставление гарантий защиты прав собственности и снижение административных барьеров.

2. Дальнейшее сближение норм бухгалтерского и налогового учета и другие меры по упрощению налогового администрирования для бизнеса

Усилия по созданию благоприятного климата для ведения бизнеса в России и, в частности, снижения расходов по администрированию деятельности будут, как мы предполагаем, включать в себя:

- дальнейшее сближение норм бухгалтерского и налогового учета на фоне адаптации российской системы бухгалтерского учета к международным стандартам финансовой отчетности;
- расширение сфер применения электронного документооборота между налогоплательщиками и налоговыми органами;
- переход на учет недвижимости организаций по кадастровой стоимости.

3. Концепция «Иностранной Контролируемой Компании» (CFC rules), соглашения об обмене информацией и другие меры противодействия уклонению от налогообложения с использованием иностранных юрисдикций

В рамках политики интеграции российского и международного законодательства, вслед за принятием в этой связи основополагающих принципов трансфертного ценообразования в России, мы ожидаем, что будут разработаны законопроекты, направленные на противодействие уклонению от уплаты налогов в международном аспекте.

Мы бы хотели выделить одно из главных, на наш взгляд, направлений в этой связи, а именно, развитие института налогообложения нераспределенной прибыли иностранных контролируемых компаний и привязку дохода иностранной контролируемой компании, не распределенного между ее учредителями (собственниками), к доходу ее владельца (т.е. материнской компании или физическому лицу). По нашему мнению, вполне вероятно введение в законодательство концепции «Иностранной Контролируемой Компании» (аналога зарубежных «CFC rules»).

Среди других мер по противодействию уклонению от уплаты налогов с использованием иностранных юрисдикций могут появиться следующие:

- развитие понятия «юридическое лицо – налоговый резидент РФ», приближенного к определению, используемому в международных налоговых соглашениях – ориентирование на применение критерия места постоянного управления (места расположения фактического руководящего органа) при определении страны резидентства;
- утверждение понятия «фактического получателя дохода» (лица, имеющего фактическое право на доход);
- разработка и заключение двусторонних и многосторонних межправительственных соглашений об обмене информацией;
- дальнейшая работа по законодательному ограничению применения льгот, предусмотренных действующими международными договорами об избежании двойного налогообложения – запрет на применение положений международных соглашений в случаях, когда конечный бенефициар «дохода» не является резидентом стороны по договору.

4. Трансфертное ценообразование – новые правила год спустя (дальнейшая адаптация норм)

В рамках политики дальнейшей адаптации принципов определения цен, мы ожидаем следующее:

- развитие концепции «консолидированной группы налогоплательщиков», введение обязанности указания организациями – российскими налоговыми резидентами - в налоговых декларациях своих аффилированных компаний;
- разработка принципа заключения соглашений «о распределении расходов» (аналога европейской концепции "Single Market" (The Common Consolidated Company Tax Base (CCCTB), предусматривающего возможность и основные правила учета и распределения расходов, понесенных одной российской организацией при создании и приобретении нематериальных активов, приобретении услуг, результаты которых используются в деятельности группы организаций, при определении базы по налогу на прибыль другой взаимосвязанной с ней организации.

5. Создание в России Международного финансового центра и меры, предусмотренные в данной связи («Финансовый центр»)

Мы полагаем, что в рамках достижения задач по повышению конкурентоспособности российских организаций и созданию в России Международного финансового центра, вероятно, будут реализованы следующие меры:

- расширение/конкретизация списка услуг, оказываемых профессиональными участниками рынка ценных бумаг, освобождаемых от НДС, освобождение от НДС финансовых и банковских операций, в том числе упрощение процедур зачета НДС;
- дальнейшая либерализация правил «освобождения участия» (Participation Exemption) – норм, направленных на освобождение от налогообложения доходов, связанных с участием в капитале другой компании (в наибольшей степени, в рамках холдинговой структуры) при соблюдении ряда условий. Предполагается расширение списка льготируемых выплат, в частности, дивидендов и доходов в виде прироста капитала от продажи акций;
- разработка и совершенствование системы налоговых льгот по налогу на прибыль по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, совершаемых с участием иностранных организаций – учет убытков для целей налога на прибыль в РФ;
- дальнейшее совершенствование порядка применения правила «недостаточной капитализации» в рамках адаптации принципов трансфертного ценообразования.

6. Усиление роли косвенного налогообложения как структурной составляющей налоговой системы

В рамках данного направления мы ожидаем следующее:

- сохранение текущего уровня ставок НДС, с возможным незначительным увеличением;
- унификация норм международного и российского законодательства в области косвенного налогообложения, в частности:
  - норм международных соглашений, предусматривающих льготный порядок обложения НДС реализации товаров (работ, услуг) в отношении международных организаций и их представительств, ведущих деятельность на территории РФ;
  - дальнейшее административное упрощение документального подтверждения правомерности применения нулевой ставки НДС при внешнеторговых операциях;
  - упрощение процедур таможенного администрирования для международных операций;
- реализация принципа эскалации тарифов (повышения уровня таможенных тарифов по мере роста степени обработки товаров) как инструмента стимулирования производства сырья и устранения технологического отставания;
- гармонизация специфических ставок акцизов в рамках Таможенного Союза. Усиление роли таможенно-тарифного регулирования;
- рост ставок акцизов на табачную и алкогольную продукцию. Данный подход к налогообложению табачных и алкогольных изделий наблюдается в европейских странах и признается действенным механизмом по борьбе с табакокурением и потреблением алкогольной продукции.

7. «Экономика инноваций»

Среди мер, направленных на претворение в жизнь стратегии инновационного развития и усиления инвестиционной привлекательности экономики, мы бы хотели выделить следующие:

- введение дополнительных льгот по налогу на прибыль, в частности, введение нулевой ставки налога на прибыль для организаций - резидентов технико-внедренческих особых экономических зон;
- дальнейшее снижение тарифов страховых взносов для организаций, оказывающих инжиниринговые услуги и услуги в области информационных технологий (IT);
- дальнейшее расширение списка налоговых льгот по НДС в отношении определенных видов товаров, оборудования, не имеющих аналогов в России – снижение ставок ввозных пошлин на прогрессивное технологическое оборудование при одновременном сохранении защитных ввозных таможенных пошлин на конкурентоспособное оборудование, производимое российскими предприятиями.

8. Ориентация на разработку российского шельфа и трудноизвлекаемых углеводородов, создание «окна возможностей» для глобального сотрудничества в топливно-энергетической сфере

На наш взгляд, повышение инвестиционной привлекательности геологоразведки и освоения шельфовых проектов России является одной из приоритетных задач государства. В качестве основных источников модернизации и развития топливно-энергетического комплекса мы бы хотели выделить меры в области налогообложения добычи природных ископаемых в шельфовой зоне РФ и трудноизвлекаемых запасов (как источника нового потенциала для традиционных регионов добычи).

В рамках поставленных задач мы ожидаем следующие тенденции:

- выравнивание нагрузки по НДПИ на газовый и нефтяной секторы путем введения прогрессивного налогообложения в зависимости от мировых цен на сырье (конъюнктурная составляющая налоговой нагрузки). По нашему мнению, изменения не коснутся нефтяных компаний, но при этом значительно повысится налоговая нагрузка на газовый сектор;
- предоставление налоговых льгот для компаний, ведущих разработку нефтяных и газовых месторождений в шельфовой зоне. А именно:
  - установление специфических ставок НДПИ по добыче полезных ископаемых (уголь, металлы, соли, строительное сырье и т.д.), а также дифференцированных адвалорных ставок НДПИ для регионов в соответствии с категориями сложности;
  - отмена (обнуление) экспортных пошлин на минеральные ресурсы и, в частности, для шельфовых проектов;
  - отмена НДС на ввозимое технологическое оборудование для проектов, реализуемых на континентальном шельфе;
- внедрение механизмов налогообложения природных ресурсов на основе результатов хозяйственной деятельности, в частности, введение механизмов налогообложения природной ренты (увеличение нагрузки на рентные доходы) - изъятие 80% дополнительных доходов от реализации природного газа; введение налога на дополнительный доход (НДД) организаций, осуществляющих разработку новых месторождений;
- децентрализация полномочий по налоговому администрированию, повышение уровня налоговой компетенции региональных органов власти.

9. Сохранение фиксированной шкалы ставок, налогообложение «престижного потребления» и дальнейшее реформирование систем персонального налогообложения и социального страхования

Несмотря на то, что основные принципы налогообложения физических лиц предполагается оставить неизменными, в среднесрочной перспективе, по нашему мнению, все же ожидаются изменения, которые сблизят нормы российского и международного законодательства в части налогообложения физических лиц. Мы полагаем, что данные изменения приведут к общему увеличению налоговой нагрузки на физических лиц, что соответствует, в частности, общеевропейским тенденциям.

Налогоплательщиков – физических лиц, на наш взгляд, ожидает следующее:

- сохранение фиксированной шкалы налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) как альтернатива европейской модели с минимальным необлагаемым доходом и прогрессивной шкалой ставок;
- общее повышение налоговой нагрузки на потребление - реализация концепции налога на роскошь в рамках введения налога на недвижимость и повышения ставок транспортного налога в отношении дорогостоящих транспортных средств;
- переход на метод кадастровой оценки недвижимости;
- отмена налога на имущество физических лиц и земельного налога;
- усиление взаимодействия фискальных органов различных юрисдикций (дополнительные полномочия налоговых органов в части затребования информации, необходимой для осуществления налогового контроля). Реализация концепции «бенефициарного владения» в отношении физических лиц;
- совершенствование методологии проведения налоговых проверок – адаптация зарубежного опыта в части реализации принципов выборочности налогового контроля на основе предварительного анализа рисков, разработка методов оценки вероятности и потенциального объема налоговых правонарушений;
- дальнейшее реформирование системы социального страхования и пенсионного обеспечения.

На сегодняшний день изменения, внесенные в законодательство в области социального страхования и пенсионного обеспечения, не решили в полной мере основные проблемы, стоящие перед государством в данной сфере. Исходя из этого, мы считаем, что дальнейшие изменения системы взимания страховых взносов неизбежны. В настоящее время в разработке находится сразу несколько проектов по дальнейшему совершенствованию законодательства в данной области.

10. Адаптация практики досудебного разрешения налоговых споров и другие направления развития налогового администрирования

В рамках общей политики сближения норм российского и международного законодательства мы ожидаем, что развитие налогового администрирования будет идти по следующим направлениям:

- Дальнейшее развитие практики досудебного разрешения налоговых споров и, в частности, введение обязательной досудебной стадии рассмотрения налоговых споров с одновременным увеличением процессуальных сроков подачи жалоб и их рассмотрения, а также законодательной формализации данной процедуры (законодательное регулирование различных процессуальных моментов). Такой подход, на наш взгляд, в большей степени соответствует сложившейся мировой практике и должен позволить сократить издержки сторон и оптимизировать временные рамки стадий рассмотрения споров;
- применение принципа приоритета содержания над формой в работе налоговых органов. Данный принцип является одним из основополагающих принципов в работе контролирующих органов европейских стран, а в России он был косвенно раскрыт в рамках принципа «деловой цели» при оценке обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды (Постановлении Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53).
- расширение доступа налоговых органов к банковской информации – усиление взаимодействия фискальных органов различных юрисдикций в части затребования информации, необходимой для осуществления мероприятий налогового контроля.

Основные информационные источники:

- Указ Президента РФ «О долгосрочной государственной экономической политике» №596 от 7 мая 2012 года, http://news.kremlin.run/acts/15232;
- «Послание Президента РФ Федеральному Собранию РФ» от 22 декабря 2011 года;
- Промежуточный доклад о результатах экспертной работы по актуальным вопросам социально-экономической стратегии России на период до 2020 года «Стратегия-2020: Новая модель роста – новая социальная политика» http://2020strategy.ru/;
- «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»;
- Законопроект №89689-6 «О ратификации Протокола о присоединении Российской Федерации к Марракешскому соглашению об учреждении Всемирной торговой организации» от 15 апреля 1994 г.;
- Система «Отрытое правительство» – большоеправительство.рф;
- Бюджетное послание Президента РФ Федеральному собранию от 29 июня 2011 года «О бюджетной политике в 2012 – 2014 годах»;
- «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» (одобрено Правительством РФ 20 мая 2010 года);
- «Основные направления налоговой политики РФ на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» (одобрено Правительством РФ 25 мая 2009 года);
- «Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2012 год и плановый период 2013 – 2014 годов» (разработан Минэкономразвития РФ);
- Распоряжение Правительства РФ от 11 ноября 2010 года №1950-р (ред. от 06 февраля 2012 года) «Об утверждении перечня государственных программ Российской Федерации»;
- Распоряжение Правительства РФ от 08 декабря 2011 года №2227-р «Об утверждении Стратегии инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 года»;
- Постановление Правительства РФ от 30 декабря 2009 года №1141 «О Консультативном совете по иностранным инвестициям в России» (вместе с «Положением о Консультативном совете по иностранным инвестициям в России»);
- Указ Президента РФ от 10 июля 2008 года №1052 (ред. от 03 мая 2012 года) «Вопросы Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростехнологии»;
- Постановление Правительства РФ от 02 августа 2007 года №498 (ред. от 30 декабря 2011 года) «О федеральной целевой программе «Развитие инфраструктуры наноиндустрии в Российской Федерации на 2008 – 2011 годы»;
- Федеральный закон от 09 июля 1999 года №160-ФЗ (ред. от 06 декабря 2011 года) «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» (с изм. и доп., вступающими в силу с 18 декабря 2011 года);
- Соглашение стран СНГ от 24 декабря 1993 года «О сотрудничестве в области инвестиционной деятельности»;
- Постановление Правительства РФ от 22 ноября 2011 года №964 «О порядке осуществления деятельности по страхованию экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и политических рисков» (вместе с «Правилами осуществления деятельности по страхованию экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и политических рисков»);
- Приказ Минпромторга РФ от 31 марта 2011 года №422 «Об утверждении Стратегии развития торговли в Российской Федерации на 2011 – 2015 годы и период до 2020 года»;
- Europe 2020 Strategy – http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/gen_info/tax_policy/index_en.htm;
- Europe's tax agenda for the future, Speech of Mr. Algirdas Semeta (EU Commisioner for Taxation and Custom Union, Audit and anti-Fraud), Brussels, 11 April 2011;
- «EU Tax Policy in support of the EU 2020 Growth Strategy», 11 October 2011;
- Green paper on the future of VAT – Towards a simpler, more robust and efficient VAT system, discussion document, http://ec.europa.eu/taxation_customs/common/consultations/tax/2010_11_future_vat_en.htm;
- Taxation trends in the European Union - Main results –Official Publication of the European Commission, Luxembourg: Publications Office of the European Union, 2012.

Наши контакты

Делойт и Туш РКСЛ
л. Лесная, д. 5
Москва, 125047
Россия

Телефон: +7 (495) 787 06 00
Факс: +7 (495) 787 06 01
www.deloitte.ru

Если Вы хотите получать информационный обзор Legislative Tracking*, пожалуйста, зарегистрируйтесь на официальном сайте компании «Делойт» в СНГ на странице подписки www.deloitte.ru. Пройдите по ссылке «Регистрация», расположенной в верхнем правом углу сайта, и заполните регистрационную форму.

* Legislative Tracking – ежедневный информационный бюллетень компании «Делойт» в СНГ, составленный на основании обзора российской прессы и отражающий основные принятые и предлагаемые к принятию изменения в российском законодательстве.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, управленческого и финансового консультирования государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях промышленности. «Делойт» – международная сеть компаний, которые используют свои обширные отраслевые знания и многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира. Около 200 000 специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

Сотрудники «Делойта» объединены особой культурой сотрудничества, которая в сочетании с преимуществами культурного разнообразия направлена на развитие высоких моральных качеств и командного духа и повышает ценность наших услуг для клиентов и рынков. Большое внимание «Делойт» уделяет постоянному обучению своих сотрудников, получению ими опыта практической работы и предоставлению возможностей карьерного роста. Специалисты «Делойта» способствуют укреплению корпоративной ответственности, повышению общественного доверия к компаниям объединения и созданию благоприятной атмосферы в обществе.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

© 2012 ПК «Делойт и Туш Риджинал Консалтинг Сервисис Лимитед». Все права защищены.