

НАЛОГОВАЯ ПРАКТИКА



Налоговые службы мира усиливают борьбу с офшорами **18** | Сопоставление мировых налоговых систем **18** | Почему снижаются налоговые отчисления от крупных фармпроизводителей **19** | К чему приводит в Греции повышение налогов **20** |

Главные осенние новости: Министерство финансов РФ усиливает борьбу с офшорными компаниями, что совпадает с мировым трендом. Федеральная налоговая служба готовится списать безнадежные долги граждан и внести изменения в налогообложении недвижимости.

Прощение следует

тенденции

Судиться нельзя помиловать

ФНС предлагает списать задолженность граждан по некоторым налогам, а также пеням и штрафам, накопившуюся у них на начало 2009 года. Начальник управления урегулирования задолженности и обеспечения процедур банкротства ФНС Георгий Колташов сообщил „Ъ“, что речь идет о 30 млрд руб. Это задолженность по состоянию на 1 января 2009 года, которая не будет взыскана по состоянию на 1 января 2012 года.

Более \$1 млрд налоговики готовы простить гражданам не в рамках благотворительности, а потому что сбор этих долгов обошелся бы государству слишком дорого. Первая причина: сейчас взыскать эту задолженность можно было бы только через суд. «Признание недоимки и задолженности по пеням и штрафам безнадежными к взысканию и их списание в связи с истечением установленного срока их взыскания в соответствии со статьей 59 Налогового кодекса РФ требуют обращения налогового органа в суд и получения судебного акта о невозможности взыскания задолженности налоговыми органом», — пояснил Георгий Колташов. Однако, по его словам, должников — физических лиц много и в большинстве случаев суммы их задолженности невелики. Поэтому взыскание долгов по действующим правилам привело бы к чрезмерной нагрузке судебной системы и службы судебных приставов, потребовало бы немалых временных и финансовых затрат государства, говорит представитель ФНС. Кроме того, взыскание задолженности с физических лиц часто невозможно и по окончании исполнительного производства, то есть после всех судов, ввиду отсутствия у должников денег и имущества.

Другая причина готовности ФНС отказаться от взыскания этих сумм заключается в том, что во многих случаях сведе-



Кипр занимает одно из первых мест по инвестициям в российскую экономику. На самом деле это, конечно, репатрируемые российские капиталы. Поскольку кипрские компании владеют активами «Норильского никеля», «Евраз», НЛМК, «Металлоинвест», «Северсталь», «Уралхима» и других российских гигантов

ния о задолженности недостоверны, поскольку основаны на «грязных» данных. Напомним, что для подсчета размеров транспортного, имущественного, земельного и подоходного налогов ФНС получает данные от 15 ведомств. В частности, от МВД поступают сведения о регистрации граждан по месту жительства, от ГИБДД — о сделках с автотранспортом, от регистрационных палат Минюста — данные об операциях с недвижимостью. Зачастую эти данные оказыва-

лись недостоверными, и поэтому налоги исчислялись неправильно или уведомления об их уплате приходили по «неправильному» адресу.

По всем этим причинам ФНС и предлагает признать недоимки, задолженности по пеням и штрафам, числящиеся за физическими лицами (за исключением индивидуальных предпринимателей), безнадежными к взысканию. Законопроект об этом сейчас проходит согласования в Минфине. По словам Георгия Колташова,

основную часть долгов составляют задолженности граждан по транспортному налогу — 18,8 млрд руб., или 57% от общей суммы. Доля уже отмененных налогов в РФ — подоходный налог (предшественник нынешнего налога на доходы физических лиц), единый социальный налог, налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения, налог на приобретение автотранспортных средств, курортный сбор, сбор с владельцев собак и проч. — равна 6% общего размера задолженности, или 2,1 млрд руб.

В коридорах ФНС предстоящее списание для удобства называют налоговой амнистией для граждан, однако на деле это списание нужно самой ФНС, на которой висит необходимость взыскивать безнадежную задолженность. При этом, по мнению экспертов, устанавливать некие критерии списания долгов, отделяющие тех, кому в свое время налоги насчитали неправильно, от тех,

кто просто их своевременно не заплатил, не имеет смысла. «Разработка таких критериев теоретически возможна, но практически нецелесообразна», — сказал „Ъ“ старший юрист налоговой практики юридической фирмы Sameta Альберт Овсянников. По его словам, в данном случае основным, если не единственным серьезным основанием для прощения задолженности физических лиц является экономическая нецелесообразность ее взыскания. Ведь в случае с множеством несущественных по суммам долгов стоимость проверки информации о задолженности, судебных процессов по взысканию задолженности (в тех случаях, когда такой порядок обязателен к применению, согласно статье 48 Налогового кодекса РФ) и, наконец, процедур исполнительного производства может оказаться в конечном итоге больше, чем реально поступившая в бюджет взысканная сумма. «Это как раз тот случай, когда овчинка не стоит выделки», — говорит юрист.

Рынок обложения

Разговоры о налоге на недвижимость, который заменит налоги на землю и имущество и будет взиматься не от инвентаризационной, а от «рыночной» стоимости объектов, продолжают уже с десяток лет, и потому начинать казаться, что его введение никогда не состоится. Время от времени СМИ пугают население новыми гигантскими суммами налога на жилье, которые им вскоре придется платить. Между тем проблема с «запуском» нового налога вовсе не в определении ставок этого платежа. В правительстве обещают, что определят их без поддержки, как только будет понятно, с какой налоговой базы будет собираться новый платеж. База же появится, как только будет завершена массовая кадастровая оценка объектов недвижимости и, соответственно, составлен ее полный и достоверный кадастр. В порядке эксперимента такая оценка (пока только объ-

ектов капитального строительства, без земли) уже проведена Росреестром в 12 регионах РФ. Это Башкирия, Татария, Краснодарский и Красноярский края, Иркутская, Калининградская, Калужская, Кемеровская, Нижегородская, Ростовская, Самарская и Тверская области. Официальные результаты оценки ожидаются в конце 2011 года — начале 2012 года. После этого, а именно в четвертом квартале 2012 года, обещает Минфин в «Основных направлениях налоговой политики на 2012–2014 годы», будут подготовлены необходимые поправки к Налоговому кодексу РФ. Обещано, что астрономических ставок на среднестатистические квартиры не будет — в Бюджетном послании президента на 2011–2013 годы ведомствам было дано четкое указание при введении налога установить необлагаемый минимум жилплощади. Размер этого минимума, или вычета, пока не определен — Минэкономразвития, к примеру, заявляло о вычете из облагаемой площади 55 кв. м жилья на человека и о шести сотках — в отношении земельного участка.

По словам замглавы Минфина Сергея Шаталова, у государства нет задачи увеличить фискальные сборы в бюджет за счет введения нового налога. Речь, по его словам, сейчас идет о перераспределении налоговой нагрузки: больше, чем сейчас, придется платить владельцам дорогой недвижимости. Пресловутым «бабушкам», живущим в центре Москвы в старых, но дорогих квартирах, на переходный период будут предоставлены льготы, но в перспективе, как признаются в неофициальных беседах чиновники, им, а скорее всего, уже их небогатым наследникам, возможно, придется переселяться в жилье поскромнее. Отметим, что такой подход вызывает споры, но вполне соответствует практике развитых стран: каждый живет в том жилье, которое может себе позволить.

(Окончание на стр. 18)

Словарь заблуждений

протокол

Созданию налоговой мифологии зачастую способствуют частые изменения законодательной базы, которые юристы, бывает, просто не успевают отследить, вновь и вновь появляющиеся судебные решения, более активная работа налоговых органов или просто безграмотность налогоплательщиков.

О налоговой инспекции

Отношения налогоплательщиков с налоговой инспекцией — отдельная и большая тема для мифотворчества. И главный персонаж страшных историй — злобный и невежливый налоговый инспектор, который сдачу налоговой отчетности, пусть даже и в электронном виде, превращает в настоящую пытку с бесконечными придирками и выявлением множества нарушений. Юристы же уверяют, что трудности при сдаче отчетности во многом выдуманные. «Проблем с налоговыми органами можно избежать, если заранее сделать сверку отчетности, лично принести документы, а не отправлять по почте, встретиться с инспектором или поговорить с ним по телефону. Сотрудник налоговой службы может подсказать, что в декларации нужно исправить, чтобы программа читала документы правильно, какие недочеты можно устранить, чтобы у налоговой службы не появилось вопросов», — рассказывает ведущий аудитор группы компаний «Налоговый консультант» Юлия Ситарская. И добавляет, что у добросовестных организаций подобных трудностей не возникает. А страшилки о том, что без нарушений отчетность сдать нельзя, исходят от организаций, добропорядочность которых весьма сомнительна.

Юристы отмечают, что образ злого инспектора складывался десятилетиями. Многим налогоплательщикам налоговая инспекция представляется «монстром, который имеет право спрашивать все что угодно и прийти домой когда угодно». Эти представления еще из тех времен, когда налогового законодательства практически не существовало, констатирует независимый налоговый консультант Светлана Оганджянц. «Многие клиенты сразу спрашивают, есть ли у меня связи в налоговой инспекции. Выясняется, что связи нужны им для того, чтобы сделать какие-то элементарные вещи, уже давно регламентированные, информацию о которых легко найти по интернету, например проверить задолженность на сайте ФНС, подать декларацию или зарегистрировать предприятие», — рассказывает консультант. Впрочем, некоторые юристы считают, что негативный образ налоговиков зачастую умышленно создают недобросовестные бухгалтеры, юристы и адвокаты, которые вынуждают руководителей выделять некие суммы на то, чтобы «выразить благодарность» налоговому инспектору, но на самом деле они идут в карман самому бухгалтеру. «Многие юридические услуги в Москве основаны на том, чтобы запугать предпринимателей и вытянуть из них побольше денег», — раскрывает «тонкости» работы юристов налоговой практики Светлана Оганджянц, добавляя, что, например, формы документов, необходимых для регистрации предприятия, есть на сайте ФНС, более того, в штате налоговой инспекции даже «есть специальный человек, который консультирует и выдает бланки».

(Окончание на стр. 20)

Практический совет

администрирование

На прошлой неделе в Федеральной налоговой службе (ФНС) была представлена новая концепция развития ведомства: из фискальной налоговая служба постепенно превращается в сервисную. Презентация новой Концепции ФНС России по организации работы с налогоплательщиками состоялась на первом заседании обновленного общественного совета ФНС, куда вошли банкиры, представители высшей школы, частные предприниматели, общественные деятели, предприниматели, представители СМИ, киноиндустрии, издательского бизнеса.

Изменения в практике налогового администрирования, по словам руководителя Федеральной налоговой службы Михаила Мишустина, необходимы для того, чтобы ФНС «адекватно воспринимали в обществе». Общественный совет призван помочь ФНС в деле «получения общественной экспертизы на наши решения и начинания». Основным из них, по словам Михаила Мишустина, «является формирование сервисно ориентированного подхода, что означает переход от сугубо технологической модели развития налоговой службы к социотехнологической модели, от обслуживания налогоплательщиков по формуле «Долго. Сложно. Неудобно» к формуле «Быстро. Просто. Удобно. Профессионально». Для достижения провозглашенной цели ФНС приступает к реализации шести стратегических направлений.

Человеческое измерение

Налоговую культуру налогоплательщиков предполагается развивать путем адресного информирования различных групп граждан, в частности социально незащищенных групп населения, в том числе пенсионеров и людей с ограниченными возможностями. Особое направление — работа со школьниками и подростками, так как формирование налоговой культуры, преодоление финансовой безграмотности и правового нигилизма начинается со школьной скамьи. Важное значение приобретают развитие внутрикорпоративной культуры сервисного обслуживания, повышение профессиональных компетенций сотрудников налоговых служб.

Расширение сотрудничества с внешними партнерами с целью создания устойчивого налогового пространства России, в частности с общественными организациями, профессиональными ассоциациями, муниципальными и региональными органами власти и др.

Первый шаг в данном направлении — развитие института налоговых консультантов путем формирования законодательной и нормативной базы консультационной деятельности. Это будет способствовать не только получению налогоплательщиками квалифицированной помощи и защите от недобросовестных действий, но и позволит налоговым органам получать более грамотные декларации, отчеты и иные документы.

(Окончание на стр. 19)

СТАНДАРТ ПЛАТЕЖА

О новых стандартах работы с налогоплательщиками в интервью „Ъ“ рассказала заместитель руководителя ФНС России НАТАЛЬЯ ЗАВИЛОВА.

— Развивая тезис «ФНС — сервисная компания», глава службы Михаил Мишустин заявляет о желании внедрить клиентоориентированный подход в работе с налогоплательщиками. Это что же, посещение налоговой инспекции может стать комфортным?

— Да, отвечающие современным требованиям новые приоритеты и задачи службы (в том числе и в организации работы с налогоплательщиками) определены. Ведь поступление доходов в бюджет страны зависит в том числе от развития электронных сервисов и технологий, от качества работы сотрудников на местах. Сейчас мы ориентируемся на создание комфортных условий для обслуживания граждан. Нам важно, чтобы обращение в налоговую перестало у них ассоциироваться с потраченными временем и нервами.

Так что мы планируем, что разрабатываемая сейчас Концепция организации работы с налогоплательщиками определит долгосрочные принципы, методы и формы работы налоговых органов с гражданами. Главная цель этого документа — повышение уровня обслуживания через развитие понятного, удобного налогового администрирования. Нам кажется, что, в свою очередь, это приведет к повышению налоговой культуры и мотивации налогоплательщиков к исполнению налоговых обязательств.

— Качество обслуживания — это не только вежливость, но и адекватные времени технологии. Здесь что-то изменится?

— Да, конечно. Предусматривается развитие дистанционного обслуживания, упрощение и унификация сервисов, внедрение стандарта налогового офиса и приема налогоплательщиков.

— То есть общение налогоплательщика и инспектора будет жестко регламентировано?

— В рамках концепции будут внедрены единые стандарты обслуживания налогоплательщиков. В них мы постараемся учесть все детали взаимодействия с гражданами. Начиная с того, как должно быть оборудовано место, где принимают налогоплательщиков и как должен выглядеть



По словам Натальи Завиловой, новые стандарты направлены на создание комфортных условий для обслуживания налогоплательщиков

сотрудник налоговой инспекции, и, заканчивая тем, как должны быть составлены ответы на письменные запросы.

— А можно конкретнее? К примеру, реально ли будет получить исчерпывающий ответ на свой вопрос по телефону?

— Мы работаем над технологией и качеством оказания телефонного консультирования через call-центры.

Во все регионы страны мы направили рекомендации по устному телефонному информированию. В них, к примеру, прописано, что специалист налоговой инспекции обязательно должен поздороваться, вежливо представиться, не отвлекаясь на просьбы посетителей и посторонние звонки, и в доступной форме ответить на все заданные вопросы. Это касается как личного приема в инспекциях, так и телефонного информирования. В последнем случае нужно делать поправку на отсутствие визуального контакта и не всегда хорошую телефонную связь, поэтому мы ориентируем специалистов на то, чтобы они отвечали четко и по делу.

— Но налогоплательщики, прежде всего получившие «несправедливые», на их взгляд, налоговые требования и уверенные в своей правоте, часто приходят в инспекцию уже настроенные на скандал. Будете учить своих работников общению в стрессовых ситуациях?

— Конечно, наши специалисты работают подчас в непростых условиях — нужно обладать определенными знаниями и навыками, чтобы суметь разрядить напряженную обстановку и найти индивидуальный подход к клиенту.

Поэтому мы проводим психологические тренинги для сотрудников, на которых их обучают правильно вести себя в конфликтных ситуациях, а по возможности — избегать их.

— Вы упомянули о вводимых требованиях к ответам инспекций на письменные запросы налогоплательщиков? Что это за требования?

— Служба должна вести диалог с гражданами, причем корректный. У работы с письменными запросами есть своя специфика: нужно учитывать, что у налогоплательщика и инспектора нет возможности задать уточняющие вопросы, а значит, в письме не должно быть многозначных слов или формулировок, которые можно интерпретировать по-разному. Ответ должен быть коротким и по существу (одна-две страницы формата А4), но в то же время максимально информативным.

— Составляя все эти правила, ФНС России интересуется мнением о работе налоговых инспекций у самих граждан?

— Безусловно, мы заинтересованы в обратной связи с налогоплательщиками. Нам важна объективная картина того, как они относятся к нашей работе. Поэтому ежегодно ФНС России с помощью независимых экспертов проводит социологический опрос граждан.

Полученные данные внимательно изучаются и используются в дальнейшем для корректировки деятельности всех территориальных налоговых органов. Поэтому я призываю граждан помочь нам стать лучше. На сайте ФНС России nalog.gov.ru работает онлайн-сервис «Интернет-анкетирование», где каждый может оставить свое мнение о нашей работе. Эта опция позволяет нам оперативно реагировать на недостатки, исправляя их.

— Внешний вид сотрудников инспекций руководств ФНС беспокоит?

— Да, мы установили единые требования к внешнему виду. Это не значит, что все должны ходить в форме. Но выглядеть достойно несложно.

Деловой костюм, светлая рубашка или блузка, для женщин юбка средней длины, никакого яркого макияжа, вызывающего маниquera. Ведь это работа.

— Реальная проблема посещения налоговых инспекций — неудобный график их работы...

— С 1 июня 2011 года для удобства граждан введен новый график работы инспекций. Теперь у налогоплательщиков есть возможность посетить налоговую по окончании своего рабочего дня: два раза в неделю прием осуществляется до 20:00.

Кроме того, инспекции теперь работают и по субботам с 10:00 до 15:00. Пока рабочими объявлены только две субботы в месяц, но при необходимости по решению руководителя их количество может быть увеличено.

— Согласитесь, не все проблемы можно решить, просто реорганизовав процесс. Как быть с тесными и неудобными помещениями огромного числа инспекций, в которых приходится проводить время налогоплательщикам? Очевидно, здесь без дополнительных денежных ассигнований не обойтись.

— Работа по улучшению условий приема налогоплательщиков в территориальных налоговых органах ведется. Проводится анализ помещений, проверяется, насколько рационально используются площади, оценивается возможность перепланировки или необходимости переезда в другое помещение, принимается решение о строительстве новых зданий и капитальном ремонте существующих.

Сейчас ФНС России анализирует информацию, полученную из управлений службы по субъектам РФ, о состоянии помещений для приема налогоплательщиков.

По результатам анализа будет рассмотрен вопрос о выделении дополнительного финансирования на дооборудование помещений — электронными системами управления очередью, электронными информационными табло, кондиционерами, web-камерами.

Записал Вадим Вислогузов

налоговая практика

Латиноамериканский путь начисления

экспертиза

По мнению **Андрея Востокова**, старшего менеджера группы международного налогообложения компании Ernst & Young, одной из главных характеристик налоговых ведомств всего мира в последние годы является усиление борьбы с офшорами.

— К какому типу относят налоговую систему России?

— В мировой практике зачастую выделяют англосаксонскую, в основном ориентированную на прямые налоги с физических лиц, континентальную (европейскую) с высокой долей социальных налогов и отчислений, латиноамериканскую, в значительной степени ориентированную на преобладание косвенных налогов в структуре налоговых поступлений, и смешанную налоговые системы.

В такой системе координат налоговую систему Российской Федерации, как ни странно это звучит, традиционно принято относить к латиноамериканской модели, что обусловлено в основном историческими причинами (формирование налоговой системы в условиях высокого уровня инфляции) и сравнительной простотой администрирования косвенных налогов. Эти особенности российской налоговой системы легко объяснить, если учесть, что наша система налогообложения в ее современном виде существует всего около 20 лет, в отличие от налоговых систем многих развитых государств, которые формировались столетиями. Тем не менее с развитием налоговой системы нашей страны роль и процентная доля прямых налогов имеет тенденцию к повышению. Надо также отметить, что с кодификацией налогового права в 1999–2002 годах и одновременно проведенной налоговой реформой российская



По мнению Андрея Востокова, грань между налоговой оптимизацией и уклонением от уплаты налогов зачастую настолько тонка, что для снижения риска не стоит пренебрегать квалифицированным налоговым планированием

налоговая система совершила значительный шаг вперед. — **Есть ли достижения у нашей налоговой системы?** — В свое время самым, пожалуй, важным нашим достижением можно было признать принятие и вступление в силу Налогового кодекса и связанные с ним коренные изменения в существовавшей на тот момент налоговой системе постсоветской России.

Это и радикально низкая ставка налога на доходы физических лиц, которая поражает иностранцев, приезжающих работать в нашу страну, и последующее снижение ставки налога на прибыль до 24%, и регрессивная шкала единого социального налога, и общее сокра-

щение количества взимаемых налогов более чем в три раза, и введение закрытого перечня налогов, и ограничение прав субъектов и муниципальных образований по ведению дополнительных налогов, и отмена отчислений в дорожные фонды, а также отмена бесчисленных налоговых льгот, ведущих к злоупотреблениям и так далее. Все это весьма эффективно способствовало решению наиболее актуальной на тот момент проблемы в сфере налогообложения — повышению собираемости налогов, выводу значительной части экономики из тени и стимулированию экономического роста.

Из достижений последних лет я бы выделил шаги, направленные на повышение прозрачности и конкурентоспособности налоговой системы России на международной арене: введение освобождения от налога на прибыль в отношении доходов, полученных в виде дивидендов и, в ряде случаев, от продажи акций, принятие новых правил в области трансфертного ценообразования, в значительной степени соответствующих рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).

Что касается изъянов и недостатков, они довольно очевидны и обсуждаются уже не первый год.

Часто встречающаяся нечеткость формулировок и наличие пробелов в законодательстве, позволяющих налоговым органам интерпретировать отдельные положения расшири-



На протяжении последних лет в странах с развитой налоговой системой (в Германии, Швейцарии, Франции, США, Австралии, Великобритании и др.) был принят ряд правил, направленных на борьбу с налоговыми злоупотреблениями

тельно либо, наоборот, излишне узко, что выражается в определенной непоследовательности правоприменительной практики, которой поддержаны и суды разных уровней.

Низким качеством юридической проработки отличаются разъяснения Минфина, которые зачастую противоречат друг другу и не могут служить, в отличие от аналогичных по статусу документов в «развитых» странах, надежным основанием для налогоплательщиков.

Недостаточной эффективностью отличаются и меры по борьбе с налоговыми злоупотреблениями, особенно в сфере компаний-однодневок.

Налоговые органы не везде спешат с внедрением электронного документооборота в делопроизводство, и до сих пор встречаются очереди в налоговых инспекциях.

Все это наряду с изъянами в налоговом администрировании и зачастую преобладанием формы над содержанием в ряде случаев создает значительную неопределенность для налогоплательщиков и повышает риски ведения бизнеса в стране.

— **Соотношение между поступлением от налогообложения граждан и компаний — каким оно должно быть?** — На этот вопрос нет однозначного ответа.

В странах с англосаксонской моделью налогообложения традиционно преобладают налоги, в той или иной форме взимаемые с физических лиц. В структуре налоговых поступлений Великобритании в 2010–2011 годах процентная доля таких налогов (налог на доходы, налог с продаж и социальные отчисления, часть

из которых оплачивается гражданами) составляет около 55%. Примерно такая же картина наблюдается и в среднем по странам — членам ОЭСР, хотя там этот процент в целом ниже.

Что касается России, то у нас картина несколько иная: в январе — августе 2011 года свыше половины налоговых поступлений составили налог на прибыль, налоги и сборы за пользование природными ресурсами и акцизы. Еще около 24–26% приходится на НДС и имущественные налоги, взимаемые с организаций.

В этой связи бурные дискуссии последних месяцев в отношении размера страховых взносов и перераспределения нагрузки на лиц с высоким уровнем заработка требуют принятия крайне взвешенных решений, дабы потенциальный негативный эффект

не превысил планируемый рост налоговых поступлений в целом.

— **Какими приемами в мире пользуются для ухода от налогов?**

— Приемов ухода от налогов в мире бесчисленное множество. Чем более жесткими и сложными становятся налоговые системы государств, тем более изощренными становятся схемы, позволяющие сократить налоговую нагрузку на бизнес.

Что касается схем ухода от налогов, направленных на уменьшение или полное уклонение от налоговых обязательств (заключение минимых договоров на оказание услуг с компаниями, зарегистрированными в низконалоговых юрисдикциях, использование фирм-однодневок, искажение налоговой базы и т. п.), это является составом административного правонарушения или уголовного преступления.

Если говорить о налоговой оптимизации, то есть о деятельности по правомерному снижению налогового бремени, то здесь унифицированных подходов не так много. К законным способам оптимизации можно отнести использование законодательно установленных налоговых льгот, правильное использование убытков, распределение налоговой нагрузки между различными подразделениями (закупка, производство, продажи) с учетом требований правил трансфертного ценообразования.

На протяжении последних лет в странах с развитой налоговой системой (к примеру, в Германии, Швейцарии, Франции, США, Австралии, Великобритании и других) был принят ряд правил, направленных на борьбу налоговыми злоупотреблениями.

Стоит отметить, что грань между налоговой оптимизаци-

ей и уклонением от уплаты налогов зачастую довольно тонка, поэтому для снижения риска доначисления налогов и привлечения к ответственности не стоит пренебрегать квалифицированным налоговым планированием.

— **Каковы основные мировые налоговые тренды и подходы к налогообложению в мире?**

— Основной проблемой в мире в последние годы является непрекращающаяся борьба с офшорами и сопутствующая ей борьба за прозрачность механизмов обмена информацией. Флагманом данного процесса является налоговый комитет ОЭСР, возглавляемый Джеффри Оуэнсом.

С начала 2011 года ОЭСР добилась заключения соглашений об обмене информацией между странами — членами ОЭСР и офшорными юрисдикциями. В последнее время налоговые органы также принимают активные шаги по предотвращению злоупотребления со стороны компаний с использованием трансфертных цен в международных сделках.

Стоит также отметить и «конкуренцию за налогоплательщика» среди развитых стран, особенно среди стран, входящих в ЕС, которая только усилилась на фоне экономического кризиса. В тонке за привлечением иностранных инвесторов и международного капитала страны реформируют свои устоявшиеся налоговые системы и пытаются их либерализовать путем введения льготных режимов налогообложения в отношении определенных видов дохода, снижения ставок налогов, упрощения и повышения прозрачности налогового администрирования.

Записала Анна Дорофеева

Прощение следует

тенденции

(Окончание. Начало на стр. 17)

Ввиду масштабности кадастровых работ даже после появления главы Налогового кодекса о налоге на недвижимость этот платеж будет вводиться только в тех регионах, в которых результаты кадастровой оценки объектов будут к этому времени утверждены. Директор департамента недвижимости Минэкономики Андрей Ивакин полагает, что это может произойти уже в 2012 году. В 2013-м, надеются в правительстве, новый налог может быть введен уже на территории всей страны.

Отметим, что первоначальный замысел властей — ввести единый налог на недвижимость (когда строение и земля под ним облагаются как одно целое) — будет реализован еще очень нескоро. В ближайшие годы, признает Минфин в своих

«налоговых направлениях», земельный участок и расположенный на нем объект недвижимости будут самостоятельными объектами кадастрового учета. Следовательно, и облагаться (предполагается, что по одинаковым ставкам) они будут отдельно. Такой ситуация будет оставаться до не называемого сейчас властями момента формирования единых объектов недвижимости.

Масштабность реформы в сочетании с недостаточной ее проработкой несколько беспокоит экспертов. Руководитель департамента оценки и инвестиционного проектирования АКТ «МЭФ-Аудит» Дмитрий Трофимов отмечает, что федеральные стандарты оценки предписывают высчитывать некую «рыночную стоимость, определенную методами массовой оценки». «Как хочешь, так это и понимай» — то ли надо да-

вать скидку за массовость, то ли следует выбирать аналоги с наиболее часто встречающимися ценами», — сказал „Ъ“ эксперт. Более понятной, по его словам, была бы утвержденная скидка рыночной стоимости, например, аналогичного вторичного жилья. В противном случае будут перекосы — прежде всего до первичного рынка. Кроме того, не понятно, как при оценке должно учитываться состояние квартиры.

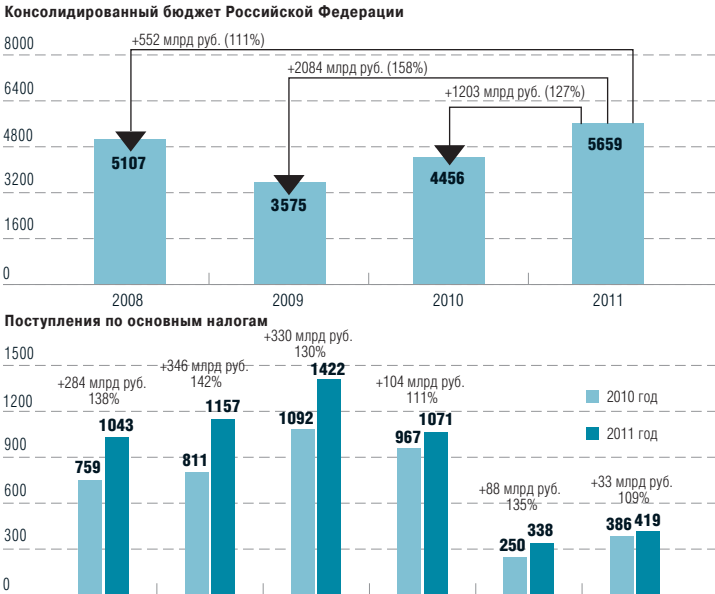
Впрочем, по словам Дмитрия Трофимова, все эти вопросы созданию кадастра жилой недвижимости не мешают: рынок оценки развит и количества оценщиков для проведения такой работы вполне достаточно. «Другое дело — как власти будут отбирать оценщиков. Если конкурсы будут проводиться по принципу минимальной стоимости услуг (как это делается сейчас при госзакупках), то их смогут выигрывать компании, не уделяющие достаточного внимания качеству услуг и не заботящиеся о своей репутации. Правда, и результаты такой оценки можно будет с легкостью оспорить», — заключает эксперт.

Минфин против офшоров

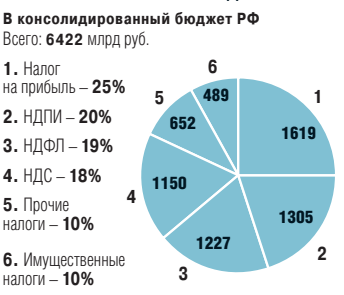
Наконец, еще один наметившийся налоговый тренд — активизация попыток Минфина и ФНС надавить на офшоры, а точнее, на работающих через них российских предпринимателей. Поскольку с «дикими» офшорами типа Британских Виргинских островов контакта у российских властей не было и нет, налаживать его приходится с договороспособными европейскими юрисдикциями. Прорывом стало подписание в октябре 2010 года президентами России и Кипра Дмитрием Медведевым и Димитрисом Христосом новой редакции соглашения об избежании двойного налогообложения между двумя странами. Сейчас подписанные президентскими протоколы готовятся к ратификации.

Власти РФ давно давили на Кипр, поскольку считали, что нынешнее, подписанное еще в 1998 году соглашение позволяет российскому бизнесу чрезмерно экономить на налогах. В новой версии стороны переписали статью об инфор-

ПОСТУПЛЕНИЯ АДМИНИСТРИРУЕМЫХ ФНС РОССИИ ДОХОДОВ В ЯНВАРЕ–АВГУСТЕ 2011 ГОДОВ (МЛРД РУБ.) ИСТОЧНИК: ФНС. Консолидированный бюджет Российской Федерации



СТРУКТУРА ПОСТУПЛЕНИЙ АДМИНИСТРИРУЕМЫХ ФНС РОССИИ ДОХОДОВ В ЯНВАРЕ–АВГУСТЕ 2011 ГОДА ИСТОЧНИК: ФНС. Всего: 6422 млрд руб.



мационном обмене между налоговыми службами и вписали в нее возможность для налоговиков РФ и Кипра обращаться друг к другу за помощью во выяснении налогов в отношении резидентов двух стран.

Согласно Росстату, Кипр занимает одно из первых мест по инвестициям в РФ. Однако известно, что эти деньги на самом деле представляют собой репатрируемые российские капиталы. Кипрские компании владеют активами «Норильского никеля», «Евраз», НЛМК, «Металлоинвеста», «Северстали», «Уралхима». Более всего российских бизнесменов на Кипр влечет низкая ставка налога на дивиденды — 5% (в РФ — 15%); с ее помощью они выводят получаемую прибыль с минимальными затратами.

Хотя Кипр снял банковскую и профессиональную тайну с информации о зарегистрированных там фирмах, получать ее ФНС до сих пор не удавалось. Поправки к соглашению устанавливают четкую процедуру

получения информации налоговыми органами. Другая новация — статья о введении налогообложения сделок с акциями компаний, владеющих недвижимостью в РФ. Сейчас распространенная ситуация, когда российская организация, владеющая объектом недвижимости, принадлежит компании, зарегистрированной на Кипре. Такую схему владения используют почти все крупные девелоперы. Если «кипроты» продают акции или доли такой структуры, то налог с прибыли от их продажи в России по действующей версии договора не взимается. По новой версии налог платить придется, правда, лишь с 2015 года.

Эта отсрочка была принята потому, что Россия взяла на себя обязательства подписать аналогичные соглашения и с другими странами, в частности Швейцарией, Люксембургом, Голландией. Эта работа идет полным ходом. В августе правительство утвердило поправки к соглашению о двойном налоγο-

обложении между РФ и Люксембургом. В них также речь идет о более эффективном обмене информацией. Есть там и норма о недвжимости — о взимании налога с дохода от продажи акций компаний, капитал которых на 50% и более представлен недвижимым имуществом. По информации из Минфина, уже завершены аналогичные переговоры о правке соглашений с Белоруссией, Швейцарией и Китаем. Продолжаются — с Австрией, Казахстаном, Мальтой и Финляндией.

Второе направление удара по офшорам — правка уже не международного, а внутреннего законодательства. В «Основных направлениях» Минфин заявляет о желании внести поправки в Налоговый кодекс РФ «в целях противодействия использованию международных налоговых соглашений в неблагоприятных целях, а также в целях создания налоговых стимулов для перехода организаций из офшорных зон в юрисдикцию РФ». Предполагается, что льготы и преференции, предусмотренные этими договорами, «не будут применяться в тех случаях, когда конечными бенефициарами таких льгот и преференций не являются резиденты стран-участников таких договоров».

Таким сложным языком Минфин выразил свою давнюю мечту лишить предпринимателей возможности уменьшать налоги, регистрируя компании в странах, с которыми у России заключены договоры об избежании двойного налогообложения. Фактически договоры не будут применяться, если будет очевидно, что за кипрскими, швейцарскими, голландскими получателями выплат из РФ стоят российские владельцы, выводящие деньги в офшоры далее.

Поясним на примере. Сейчас российский собственник, желая вывести деньги в виде дивидендов, должен заплатить налог в России в размере 15%. Чтобы избежать этого, можно зарегистрировать, к примеру, на Кипре, «пустую» компанию, которая примет эти выплаты на себя и уже затем переправит их в настоящий офшор, к примеру компании, зарегистрированную на Британских Виргинских островах. В соответствии с соглашением с Кипром налоги

в России при этом придется заплатить по ставке всего 5%. Эту и подобные лазейки для ухода от налогов и хочет прикрывать Минфин, установив, что в том случае, если получатель доходов из страны, с которой заключен договор об избежании двойного налогообложения, на деле не является их приобретателем, нормы договора применяться не будут.

«В последнее время попытки ужесточения законодательства в отношении иностранных структур владения российскими активами действительно предпринимаются», — подтверждает выводы „Ъ“ партнер группы международного налогообложения PricewaterhouseCoopers России Наталья Кузнецова. Она напомнила о постановлении правительства «О заключении межгосударственных соглашений об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и имущество», которым был установлен текст типового

соглашения, содержащий статью об ограничении применения его положений. Кроме того, в ноябре 2010 года Высший арбитражный суд опубликовал проект поправок к статье 51 ГК РФ, в котором предлагалось обязать раскрыть всю структуру владения российскими компаниями до уровня бенефициарных собственников, если владельцем российской компании является компания — резидент офшорного государства. «Все это, безусловно, формирует определенную тенденцию, однако сегодня такие нововведения достаточно сложно реализовать», — говорит Наталья Кузнецова. По ее словам, практика показывает, что положения «основных направлений» далеко не всегда трансформируются в реальные законодательные инициативы. Что касается «типовых соглашений», то они применимы лишь в отношении вновь заключаемых межстрановых соглашений.

Вадим Вислогузов

Российский экспорт в государства, имеющие льготный режим налогообложения (по торгующей стране; руб.)

Торгующая страна	2010 год	Первое полугодие 2011 года
Кипр	1119506596075	547806196260
Виргинские Британские Острова	46091726952	407471579857
Джерси	364680681853	185408747501
Пернси	80584953806	57453426643
Объединенные Арабские Эмираты	7473427492	65187539248
Гонконг	65527968581	45807447807
Гибралтар	28452625426	2911572105
Панама	26568109022	13358620125
Малайзия	22076983052	1079374804
Белиз	1538675948	5340455208
Лихтенштейн	15044502581	158001616
Маршалловы Острова	10742825037	8835987401
Сейшельские Острова	6475598185	3230576027
Малак	55535940313	1796343569
Остров Ман	5436377755	1009079526
Бермуды	4652661812	3365126562
Сент-Китс и Невис	1987577189	1608153431
Ангилья	18355936553	5984339328
Монако	1527626448	10956497
Багамы	1064731344	273051144
Доминика	470030905	144330371
Самоа	410015612	180828164
Сент-Винсент и Гренадины	164726774	127465844
Макао	160177720	99773650
Острова Кайман	117893221	184079323
Либерия	10676112	7396494
Острова Теркс и Кайкос	88197860	6079260
Нидерландские Антильские Острова	70822616	19418004
Маврикий	50171987	58468669
Бруней-Даруссалам	46813188	1355396
Сан-Марино	37444239	105231768
Бахрейн	11757535	121137
Мальдивы	418294	—
Гренада	208976	—
Антигуа и Барбуда	—	52824582
Сент-Люсия	—	170782
Итого	2314411791061	1354955641501

Российский экспорт в государства, имеющие льготный режим налогообложения (по стране назначения; руб.)

Страна назначения	2010 год	Первое полугодие 2011 года
Кипр	46333896592	20743399133
Мальта	38549588197	3104184798
Гонконг	1675997254	12466990214
Объединенные Арабские Эмираты	1286191112	11209355633
Малайзия	10211908675	4737403148
Багамы	6514785309	163347935
Гибралтар	4753805134	2076767931
Виргинские Британские Острова	2458788707	1942297087
Панама	2006592955	1060643040
Бермуды	156724470	—
Нидерландские Антильские Острова	1263680142	114948211
Джерси	1169450430	380303201
Сент-Люсия	1126403486	—
Белиз	77148338	312204528
Сент-Винсент и Гренадины	111942700	70062566
Остров Ман	106309784	—
Сент-Китс и Невис	105409011	2868143
Маршалловы Острова	44598866	63031926
Сан-Марино	37444239	105231768
Бахрейн	31773514	472413
Либерия	16975003	11793185
Сейшельские Острова	15341565	7763351
Лихтенштейн	14442520	9605628
Маврикий	12001409	23719264
Ангилья	6053344	—
Монако	2642631	1389193
Бруней-Даруссалам	747249	2701850
Мальдивы	432894	18472
Антигуа и Барбуда	—	52824582
Доминика	—	1198314
Коморы	—	20179
Палау	—	5173106
Итого	146801290370	86550516822

налоговая практика

Минимизировать риски

законодательство

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

— Как вы оцениваете налогообложение фармацевтической отрасли в России?

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

— Какие налоговые льготы получают фармкомпании в области науки и разработок в других странах?

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

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

— Какие из этих мер наиболее эффективны?

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

— Как вы оцениваете привлекательность инновационного центра «Сколково» для фармкомпаний?

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

— Сегодня государственная политика направлена на создание фармацевтических кластеров. Компании получают там «сприску» на льготных условиях, например не платят налог на имущество. Насколько важны и значимы эти налоговые льготы для фармкомпаний?

— На мой взгляд, фармацевтические компании принимают решение о работе в определенном кластере на основе анализа широкого спектра факторов: принимаются во внимание и инфраструктура в соответствующем кластере, и обеспеченность кадрами, и наличие научно-исследовательской базы и т. д. Хотя льготное налогообложение, безусловно, играет положительную роль при принятии инвестиционных решений.

— Какие из последних изменений налогового законодательства коснулись фармотрасли?

— Наиболее важные изменения связаны с принятием нового закона о трансфертном ценообразовании, который вступит в силу с 1 января 2012 года. Принятие новых правил повлечет за собой необходимость пере-

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

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

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

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

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

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



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

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

*За 2010 год. Источник: ФНС.

ПРОВЕРКА ЦЕНЫ

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

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

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

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



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

ФОТО АЛЕКСАНДРА ВАЙНШТЕЙНА

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

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

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

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

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

Беседовала Дарья Николаева

Практический совет

администрирование

(Окончание. Начало на стр. 17)

Экстерриториальный принцип

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

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

Направление «Экстерриториальность» предлагается реализовать в несколько этапов.

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

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

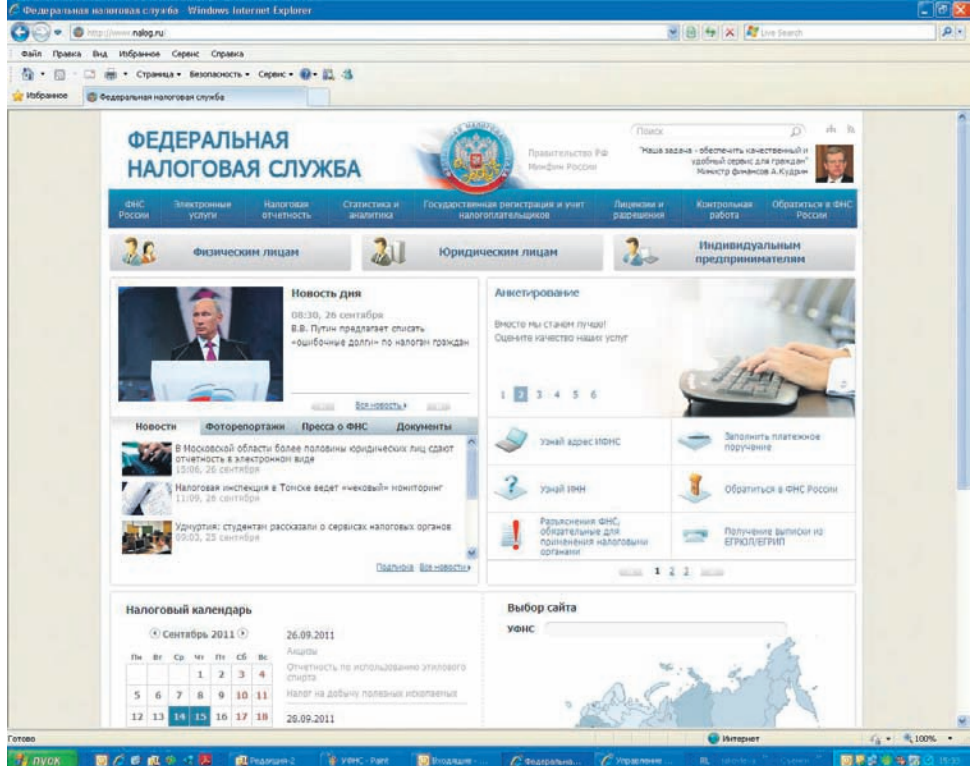
Структурный. Адаптация организационной структуры налоговых органов для экстерриториального обслуживания налогоплательщиков.

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

Технологическая составляющая

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

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



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

СВОБОДНАЯ ДИСКУССИЯ

Александр Аков, президент компании «Амедиа»:

«Я могу отработать, что в наших телевизионных сериалах все положительные персонажи налоги платят, отрицательные — не платят».

Герман Греф, президент, председатель правления Сбербанка России:

«ФНС сейчас делает то, чем должны заниматься все федеральные ведомства. К сожалению, это пока глас вопиющего в пустыне. Не удастся сразу улучшить налоговую культуру. Но задать тренд надо».

Ольга Дергунова, член правления банка ВТБ:

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

Михаил Мишустин, руководитель ФНС:

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

развитие электронных сервисов (расширение функциональности личного кабинета налогоплательщика, улучшение навигации на сайте с использованием форматов «жизненных сценариев», расширение онлайн-сервисов и т. д.);

развитие телефонных сервисов (создание единого справочника типовых вопросов и ответов, применение средств автодозвона, внедрение «Стандарта телефонного обслуживания»);

улучшение почтовых сервисов (размещение инфоматов и информационных материалов в почтовых отделениях).

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

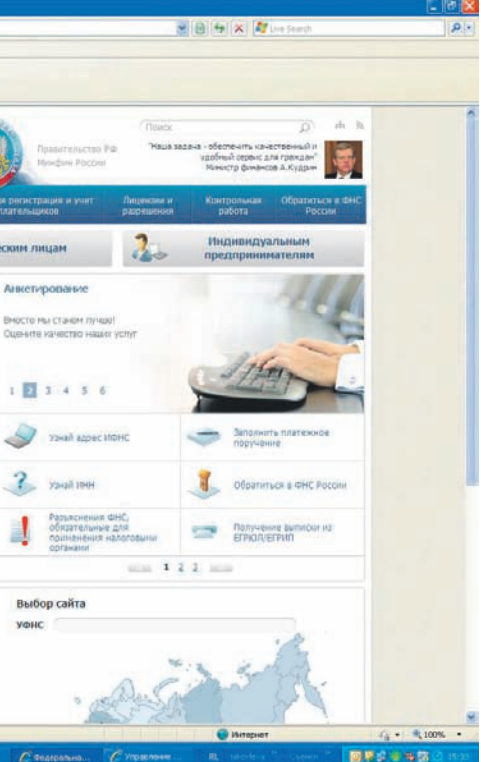
Одним из ключевых решений станет также внедрение «Стандарта налогового офиса и приема налогоплательщиков», реализация принципа «много окон — одна очередь», увеличение времени приема налогоплательщиков, внедрение комплексного решения «Электронная запись на прием» с записью через интернет и возможностью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

Образцовая служба

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

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

Анна Дорофеева



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

СВОБОДНАЯ ДИСКУССИЯ

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

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

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

Борис Нуралев, директор компании 1С:

«Нужно ускоренно переходить на электронные формы отчетности. Надо отметить, что сайт ФНС самый посещаемый в стране по экономической, бухгалтерской и налоговой тематике».

Давид Ян, председатель совета директоров компании АБВУ:

«Наконец-то государство стало хотя бы декларировать то, что налоги собираются для того, чтобы люди жили лучше».

налоговая практика

Словарь заблуждений

протокол

(Окончание. Начало на стр. 17)

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

О судебной практике

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



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

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

руководитель юридического департамента «МЭФ-Аудита».

О зарплате в конвертах

Руководители многих компаний уверены: налоговые органы не смогут узнать о том, что

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

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

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

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



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

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

О тотальном контроле

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

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

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

Дарья Николаева

РАЗВЕНЧАНИЕ МИФА

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

Коэффициент нагрузки

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

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

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

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

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

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

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

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

Нефть ли всему голова?

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Анна Дорофеева

Синдром дефолта

мировой опыт

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

Налог на солидарность

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

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

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



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

Вид на удержание

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

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

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

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

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

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

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

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

База вычета

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

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

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

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

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

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

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

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

Ставка на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Косвенный уровень

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

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

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

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

Илья Оксенкрук