

Актуальные проблемы развития налоговой системы Российской Федерации
**АКТУАЛЬНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ АУДИТЕ ПОД
ВЛИЯНИЕМ ПРОЦЕССА ДЕОФШОРИЗАЦИИ РОССИЙСКОЙ
ЭКОНОМИКИ**

Гринченко Кирилл Алексеевич

Ростовский государственный экономический университет (РИНХ), Ростов-на-Дону,
Россия

E-mail: grin-kirill1@yandex.ru

На сегодняшний день вывод доходов из России в низконалоговые юрисдикции является одной из самых актуальных проблем для российского налогового администрирования. Огромные объемы капиталов выведены в юрисдикции Британских Виргинских Островов, Панамы, Багамских островов, Монако и других офшорных юрисдикций.

По данным газеты «Guardian», объем капиталов в офшорных юрисдикциях составляет от 21 до 32 триллионов долларов США, что соответствует более 10% от всего мирового капитала [2]. Наибольшие потери от офшоров несут богатые природными ресурсами и полезными ископаемыми, и особенно нефтью, страны. Так, за последние два десятилетия из России могли быть выведены до 798 млрд. долларов.

На фоне этих данных становится понятным, почему проблема применения компаниями схем уклонения от налогообложения с использованием низконалоговых территорий является актуальной для Российской Федерации. Как свидетельствует информация о доходах, полученных иностранными организациями, и о суммах налогов, удержанных с крупнейших налогоплательщиков федерального уровня инспекциями Федеральной налоговой службы, значительная доля денежных средств, перечисляемых за границу, направляется в адрес низконалоговых территорий в виде дивидендов, возвратов займов, оплаты процентов по займам, выплат купонного дохода и роялти.

Отметим также, что потери экономики России от оффшорного бизнеса существенно нарастают потерями, связанными с незаконными финансовыми операциями. Так, по официальным данным, «... в 2013 году в отечественной кредитно-финансовой сфере совершено более 42 тысяч преступлений, из них почти 16% - в крупном и особо крупном размерах. Ущерб только от выявленных преступлений за последние три года составил свыше 20 миллиардов рублей» [3].

В этой связи, в начале 2012 года В.В.Путиным было объявлено начало, так называемой, "деофшоризации" российской экономики. В течении двух лет Правительство и бизнес активно обсуждали возможные методы и способы реализации такой политики, проводили исследования, формировали свои предложения. К 2014 году целый ряд идей нашел свое отражение в законопроектах, которые находятся сейчас на стадии рассмотрения. На сегодняшний день существует конкретный список мер, важнейшими из которых являются:

- (1) законодательное закрепление принципа налогообложения нераспределенной прибыли контролируемых иностранных компаний (КИК);
- (2) расширение области применения правил надостаточной капитализации;
- (3) введение понятия налогового резидентства для юридических лиц, которое будет определяться в зависимости от места фактического управления компанией;
- (4) законодательное закрепление положений о бенефициарных собственниках, в частности, введение обязанности по раскрытию информации о бенефициарных собственниках для получения возможности использования налоговых преференций;

(5) совершенствование механизмов обмена информацией на международном уровне, в том числе, путем подписания международных соглашений об административной помощи и сотрудничестве, а также предоставления возможности взаимного участия национальных налоговых органов в налоговых проверках за рубежом;

(6) совершенствование механизмов налогообложения доходов иностранных организаций, полученных от реализации (прямой или косвенной) акций российских компаний, более 50% активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ[4].

Ключевым законопроектом по деофшоризации, призванным реализовать ряд предложенных мер, является проект Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и повышения эффективности налогового администрирования иностранных организаций)".

Основные положения Проекта Федерального закона, предложенного Правительством, могут существенно повлиять на проведения налогового аудита хозяйствующих субъектов. Ввиду огромной важности грядущих изменений, уже сегодня аудитор должен быть готовым своевременно оценить необходимость проведения новых процедур, изменить ряд расчетных формул, подходы к аудиторской проверке, пересмотреть уровни риска.

Принятие Федерального закона существенным образом скажется на налоговом аудите. Возможные последствия приведены нами на рисунке 1 (см. Приложение).

Отметим, что в рамках реализации политики по деофшоризации могут быть предложены и другие корректировки.

На сегодняшний день, Проект Федерального закона является одним из основных документов будущей «деофшоризации». Принятие Федерального закона вызовет широкий общественный резонанс.

В случае его принятия в близкой к сегодняшней редакции, налоговые органы получают целый ряд инструментов и кардинально расширят способы увеличения налоговой базы налогоплательщика. В это же время, независимый аудитор будет ответственен за анализ нового законодательства, выявлении новых, ранее неисследованных рисков и формирования актуального аудиторского заключения.

Тем не менее, политика деофшоризации является закономерным, предсказуемым этапом развития российской экономики. Многие положения Федерального закона уже применяются в других странах мира. Влияние политики деофшоризации на налоговый аудит будет весьма сильным и повысит роль квалифицированного аудитора в бизнес-среде.

[1] Составлено автором

Источники и литература

- 1) Проект Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)» №вн-В(173)-2/72 от 22.10.2014 года. Опубликован на официальном сайте Государственной Думы. Режим доступа: [http://asozd2c.duma.gov.ru/addwork/scans.nsf/ID/B958597F7258458643257D79002B53E7/\\$FILE/630365-6.PDF?OpenElement](http://asozd2c.duma.gov.ru/addwork/scans.nsf/ID/B958597F7258458643257D79002B53E7/$FILE/630365-6.PDF?OpenElement)
- 2) «£13tn hoard hidden from taxman by global elite», Электрон-

ный ресурс. Издательство «The Guardian». Режим доступа: [http://www.theguardian.com/business/2012/jul/21/global-elite-tax-offshore-economy], 21.07.2012, Великобритания.

- 3) Текст выступления Президента России В.В. Путина на совещании в Росфинмониторинге по вопросам противодействия незаконным финансовым операциям 4 марта 2014 г. Источник: Официальный сайт ФСФМ. Режим доступа [http://www.fedsfm.ru/releases/993]
- 4) "Российский налоговый бюллетень. Июнь 2014" Издательство "Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В. 2014, г. Москва

Иллюстрации

Изменение	Описание изменения	Влияние на налоговый аудит
Расширение области применения правил недостаточной капитализации (п.2 ст. 269 НК РФ)	Применение правил недостаточной капитализации не будет зависеть от участия иностранной организации в УК компании, а будет введен критерий «взаимозависимое лицо»	Расширение случаев возникновения риска, связанного с расчетом предельно допустимого процента
Введение концепции фактического права на доход	Введение необходимости фактического подтверждения права иностранной организации на доход, получаемый от российского налогового агента.	Расширение случаев возникновения риска, связанного не подтверждением права контрагента на доход и, как следствие, риски для налогового агента.
Расширение случаев признания иностранной компании налоговым резидентом	При возникновении одного из ряда условий, предложенных Проектом ФЗ, организация может быть признана налоговым резидентом в РФ.	Расширение рисков возникновения постоянного представительства (налогового президентства)
Введение концепции контролируемых иностранных компаний	В случае выполнения ряда условий, предложенных Проектом, иностранная компания (не зарегистрированная в одной из стран «Белого списка») будет признана контролируемой российской компанией, а ее доход, соответственно, доходом российской компании.	Существенное расширение рисков по налогу на прибыль, возникновение необходимости создания новых процедур, методологии и средств аудиторского контроля.

Рис. 1. Предполагаемые меры деофшоризации и их влияние на налоговый аудит