

Д.Н. Сулейманов¹
В.А. Кашин²

D. N. Suleymanov
V.A. Kashin

**ЭКОНОМИКЕ РОССИИ
ТРЕБУЮТСЯ РЕШИТЕЛЬНЫЕ
ДЕЙСТВИЯ**

**RUSSIAN ECONOMY REQUIRES
DECISIVE ACTION** | 1

Аннотация: В статье рассмотрены вопросы совершенствования контрольной работы налоговых органов на примере некоторых развитых стран.

Abstract: This article describes how to improve the control of the tax authorities by the example of some developed countries.

Ключевые слова: налоговые органы, налогоплательщик, налоговая ставка, доход, налоговая служба.

Key words: tax authorities, the taxpayer, the tax rate, the income tax office.

В условиях санкций особое значение приобретают вопросы совершенствования контрольной работы налоговых органов. С применением технологий развития налогового администрирования появляется возможность обеспечения дополнительного финансирования ключевых статей государственного бюджета без повышения ставок основных налогов.

Анализ деятельности налоговых органов в западных странах показывает, что действует пятиуровневый контроль за выявлением доходов граждан.

Первая «линия» – это контроль у источника происхождения доходов (принцип источника дохода). Такой контроль осуществляется в отношении плательщиков доходов, которым вменяется в обязанность учитывать, декларировать выплачиваемые ими доходы и удерживать из них налог по фиксированным твердым ставкам.

Вторая «линия» – это контроль за самостоятельным декларированием гражданами своих доходов. Обязанность такого декларирования предусмотрена для граждан, признаваемых налоговыми резидентами данной страны,

¹ Директор Налогового института Российского нового университета, кандидат экономических наук

² Профессор кафедры налогового администрирования, доктор экономических наук

которые обязаны в своих декларациях указывать все свои доходы независимо от их вида, места или страны происхождения (принцип резидентства).

Третья «линия» – сверка задекларированных доходов граждан с суммой их потребительских и инвестиционных расходов. Используется информация из реестров и банков данных, регистрирующих операции с объектами недвижимости, ценными бумагами, транспортными средствами. Объекты недвижимости и транспортные средства облагаются особыми налогами, что также дает налоговым органам сведения об их составе, стоимости и собственниках.

Четвертая линия – это специфически налоговые инструменты, среди которых выделяются налоги на дарения, наследства и крупные состояния. Всякий акт дарения или передачи имущества по наследству дает возможность налоговым органам сверить суммы таких регистрируемых передвижений имущественных объектов с суммами доходов, ранее задекларированными их собственниками.

Наконец, пятая «линия» – это обмен информацией с налоговыми органами других стран.

Применение такой «эшелонированной» системы налогообложения и контроля доходов граждан имеет следующий эффект. Во-первых, практически всякий ранее незадекларированный доход рано или поздно обязательно попадает в поле зрения какого-либо налогового органа.

Во-вторых, практически любые правонарушения, имеющие своей целью «изменение имущественных отношений между гражданами» (кража, мошенничество, рэкет, рейдерство, коррупция и т.д.), или, проще говоря, экономические преступления, имеют свою налоговую составляющую, связанную либо с недекларированием соответствующего криминального дохода, либо с неуплатой с него соответствующего налога.

Во Франции уже давно действует специальное управление, занимающееся состоятельными налогоплательщиками. В Италии аналогичной работой занимаются специализированные подразделения Финансовой гвардии,

которым удастся конфисковывать в пользу государства десятки миллиардов евро «бесхозной собственности» (собственники которой предпочли сохранить свое инкогнито).

В Великобритании в октябре 2011 г. создано специальное Управление | 3 по контролю за состоятельными (индивидуальными) налогоплательщиками. Вначале его штат составлял 200 человек, но в январе 2013 г. в него дополнительно включили еще 100 сотрудников.

Следует отметить, что налоговым органам Великобритании по закону «О регулировании полномочий налоговых органов при проведении налоговых расследований», принятом еще в 2000 г., предоставлено право проводить собственные расследования путем изучения переписки граждан по электронной почте, обмена текстовыми сообщениями, телефонных переговоров, данных с личных сайтов граждан, их адресов в социальных сетях и т.д. О таком наши налоговые органы могут только мечтать.

В настоящее время таким мониторингом охвачено примерно 2 млн наиболее состоятельных граждан Великобритании.

Необходимо отметить, что План действий предусматривает создание в налоговых органах управления по контролю за оффшорными операциями³, которое берет на себя организацию сотрудничества с налоговыми и иными компетентными органами других стран.

Сегодня статус налогового резидентства определяет режим налогообложения «по всемирному доходу» для двух налогов: подоходного и налога на прирост капитала. Иначе говоря, при применении налога на прирост капитала наличие статуса налогового резидента Великобритании для любого лица, даже имеющего иностранное гражданство, означает, что он должен платить налог в Великобритании, например, с доходов, получаемых при продаже объектов недвижимости, находящихся в других странах мира, или пакетов акций иностранных компаний.

³ В английской правовой практике применяются следующие термины: on-shore — находящийся на берегу, of-shore — непосредственно прилегающий к берегу и off-shore — вне связи с берегом, далеко от берега. Поэтому использование в русскоязычной интерпретации этих терминов одного или двух «ф» дает разные значения этого понятия («берег» в этом термине эквивалентен понятию «государственная граница»).

В настоящее время изменения происходят и в налоговом законодательстве стран, которые привлекали в значительных объемах иностранные капиталы. Наиболее известным (еще с периода религиозных войн во Франции) убежищем в Европе для беглых капиталов является Швейцария. Законы о нерушимости тайны банковских вкладов заложили прочную основу для процветания швейцарских банков. Власти этой страны готовы были до последнего отстаивать сохранение этой привилегии для иностранных вкладчиков своих банков. Сейчас они ведут изматывающую борьбу по этому вопросу с США и властями ЕС, бюджеты которых несут немалые потери (исчисляемые десятками миллиардов евро и долларов) от выводимых в Швейцарию гражданам этих стран доходов и капиталов.

Можно сказать, что с ростом налоговых ставок (и вообще после появления самой формы прямого налогообложения доходов и денежных капиталов) в странах Запада бегство капиталов принимало угрожающие масштабы. В такой ситуации неуступчивость Швейцарии в отношении тайны банковских вкладов стала вызывать все большее раздражение, и швейцарцы решили в итоге уступить в деньгах, но «спасти крепость».

В этой сложной ситуации компромисс был достигнут благодаря беспрецедентной новации — за швейцарскими банками остается право хранить тайну о счетах своих иностранных клиентов, но взамен они берут на себя обязанность удерживать налоги с доходов, выплачиваемых по этим счетам, по законам государства, гражданином которого является данный клиент швейцарского банка, и перечислять собранные таким образом налоги паушальной суммой непосредственно в бюджет этого государства.

Данный механизм уже отработан и введен в действие в отношениях с Великобританией. Для этого две страны заключили специальное налоговое соглашение, согласно которому швейцарские банки собирают налоги с доходов своих британских клиентов — под контролем налоговых органов Швейцарии, которые сообщают им нормы и ставки налогообложения таких доходов, действующие в Великобритании, затем перечисляют эти средства на

счета налоговой службы Швейцарии, которая накапливает эти средства и с установленной периодичностью перечисляет их налоговым органам Великобритании.

Подобное соглашение 01.01.2013 года Швейцария подписала и с Австрией. 15

Такие же соглашения готовятся с Италией и Грецией, далее – Испания и другие страны ЕС.

В отношении доходов за прошлые периоды установлены ставки удержания налога от 21% до 41% (в зависимости от вида дохода) – которые должны были быть собраны и переведены Великобритании до 31 мая 2013 года. И тот же альтернативный вариант для налогоплательщиков.

Теперь обмен информацией между налоговыми органами вышесказанных стран осуществляется в автоматическом режиме. С согласия клиента швейцарский финансовый институт начинает работать с налоговой службой Великобритании, о чем сказано выше, фактически в роли ее агента (то есть без обязанности уведомлять своего клиента о получении и исполнении информационных запросов британских налоговых органов).

Интересно, что при всем этом налоговая служба Великобритании сохраняет за собой право проверять и перепроверять все сведения, как получаемые от самого налогоплательщика, так и от обслуживающего швейцарского банка, и в случае выявления пробелов или неточностей – действовать в порядке обычных налоговых расследований.

Однако для налогоплательщиков нашей страны здесь кроется полная неожиданность и неопределенность. Прежде всего вызывает интерес, как все эти нововведения затрагивают интересы России?

Всем хорошо известно, что в Великобритании проживают уже многие тысячи, десятки тысяч граждан России (в том числе известные во всем мире), которые уже приобрели статус налоговых резидентов этой страны. Им придется платить налоги с общей суммы их доходов – и не по ставке в 13%, как в России, а по ставкам в 50 или более процентов. И другое немаловажное об-

стоятельство: в информационном плане налоговые органы стран ЕС будут теперь располагать полными сведениями о доходах и собственности по всему миру россиян-резидентов этих стран, доступа к которым они ранее не имели (кроме весьма неполной информации о доходах и активах российских чиновников, обязанных их декларировать). | 6

Нарочно не придумаешь, но складывается совершенно асимметричная картина: все, что российская сторона запрашивает и получает от налоговых органов зарубежных государств, должно храниться в полной тайне – и с полной ответственностью за возможное разглашение этих сведений, а все то, что направляется им о российских налогоплательщиках, может предаваться огласке.

Заслуживает внимания то, что американские власти на основании принятого в США закона «О противодействии коррупции» требуют соблюдения его норм и российскими сотрудниками филиалов американских компаний в РФ. В частности, эти нормы налагают запрет на взятки как «метод конкурентной борьбы» во всем мире – это требование распространяется как на сами американские корпорации, так и на их зарубежные филиалы и дочерние фирмы, расположенные за пределами территории США. Кроме того, запрещено использование для коррупционных действий счетов в американских банках и опять же – как на территории США, так и в зарубежных филиалах этих банков.

Можно легко определить, что это – уголовно-юридический аспект проблемы, есть еще и финансово-юридический аспект, который заключается в том, что все штрафы и суммы от конфискации средств, полученных в результате коррупционных действий на территории других стран, поступают именно в казну США. И если против этого следствия и возникают какие-то протесты со стороны других стран, то ответ прост: надо самим бороться со «своими» взяточниками и коррупционерами.

На всех уровнях власти и во все периоды вплоть до настоящего времени не видим должной реакции на давнюю практику перекачивания развиты-

ми странами доходов от налогообложения российских граждан в свою казну на основании распространения на них налоговых законов своих стран (согласно критериям «источника дохода», «налогового резидентства», «постоянного делового учреждения» и т.д.). На этом Россия теряет ежегодно миллиарды долларов, российские граждане – налоговые резиденты других стран - платят в этих странах по прогрессивной шкале, по ставкам в 50 и более процентов, включая и попадающие под этот режим доходы российского происхождения.

Экономика нашей страны требует сегодня решительных действий, без широкого обсуждения и раздумий. И чтобы вернуть эти, столь необходимые в эпоху санкций западных стран, доходы в российскую казну, надо, о чем нам уже приходилось писать, срочно с 01.04.2015 г. (со II квартала) ввести в РФ нормальное, действующее во всех развитых (и многих «не совсем» развитых) странах прогрессивное налогообложение доходов граждан.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс РФ (НК РФ). 2015.
2. Кашин В.А., Сулейманов Д.Н. Повышение эффективности контрольной работы налоговых органов: современные подходы и инструменты. // Финансы // 2013. №11. – С.34-39.
3. Сулейманов Д.Н. Направления совершенствования налоговой системы РФ. – М.: МНИ. 2008.