

УДК 342.743: 336.22

DOI: 10.26140/bgз3-2020-0902-0088

ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ НОВАЦИИ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В ОБЛАСТИ ОБОРОТА ВАЛЮТНЫХ РЕСУРСОВ

© 2020

SPIN-код: 8464-9997

AuthorID: 796077

Колесников Юрий Алексеевич, доктор юридических наук, доцент,
заведующий кафедрой финансового права
Южный федеральный университет

(344006, Россия, Ростов-на Дону, улица Большая Садовая, 105/42, e-mail: yakolesnikov@sfedu.ru)

Аннотация. В статье показано, что налоговое регулирование составляет основу воспроизведения экономической системы государства. В рамках статьи автор определяет законодательное обеспечение налогового регулирования, формируют основу международного участия в регулировании налогового законодательства. Показано, что в целом стоит определять направления совершенствования налогового регулирования в национальном и мировом законодательстве как основу устойчивого развития государства. Автор полагает, что возможность традиционной формы регулирования в экономическом направлении будет сдерживать развитие социальной сферы и снижать в целом уровень применения законодательной инициативы. В работе определяются стимулы приближения национального налогового регулирования к мировым нормам и возможности интеграции данной практики в рамках существования ЕАЭС. В работе не определяется существующий уровень готовности стран к унификации налогового систем, а только определяется модельное законодательство, которое может служить основой для формирования подобных процессов. Формирование оборота валютных ресурсов определяется также и в процессе о стратификации валютной безопасности государства. В частности, в работе отмечается, что оборот валютных ресурсов является необходимым только в том случае, если речь идет о значительном использовании валюты другого государства в текущих расчетных системах одного государства. Автор показывает, что при формировании интеграционных объединений значительная часть валютных ресурсов оказывается в области ответственности и управления наднационального регулятора. Это требует принятия межгосударственных нормативных актов, которые определяют в свою очередь уже состояние социально-экономической сферы в бизнес-среде.

Ключевые слова: правовое регулирование, валютное законодательство, налоговые процессы, оборот ресурсов, структура регулирования, наднациональный уровень, межгосударственное образование, развитие, бизнес-среда, регулятор.

LEGISLATIVE NOVELTIES OF TAX REGULATION IN THE SPHERE OF THE TURNOVER OF THE FOREIGN EXCHANGE RESOURCES

© 2020

Kolesnikov Yuri Alekseevich, Doctor of Law, Associate Professor, Head of the Department
of Financial Law, Southern Federal University
Southern Federal University

(344006, Russia, Rostov-on-Don, Bolshaya Sadovaya Street, 105/42, e-mail: yakolesnikov@sfedu.ru)

Abstract. The article shows that tax regulation is the basis for the reproduction of the economic system of the state. Within the framework of the article the author defines the legislative support of tax regulation, form the basis of international participation in the regulation of tax legislation. It is shown that in General it is necessary to determine the directions of improving tax regulation in national and global legislation as the basis for sustainable development of the state. The author believes that the possibility of a traditional form of regulation in the economic direction will restrain the development of the social sphere and reduce the overall level of application of the legislative initiative. The paper defines the incentives for the approximation of national tax regulation to world standards and the possibility of integration of this practice within the framework of the EAEU. The paper does not determine the existing level of readiness of countries for the unification of tax systems, but only determines the model legislation that can serve as a basis for the formation of such processes. The formation of the turnover of foreign exchange resources is also determined in the case that we are talking about the stratification of the currency security of the state. In particular, the paper notes that the turnover of foreign exchange resources is necessary only if it is a significant use of the currency of another state in the current settlement systems of one state. The author shows that during the formation of integration associations, a significant part of the currency resources is in the field of responsibility and management of the supra-regional regulator. This requires the adoption of interstate regulations, which in turn determine the state of the socio-economic sphere and the business environment.

Keywords: legal regulation, currency legislation, tax processes, resource turnover, regulatory structure, supranational level, interstate education, development, business environment, regulator.

ВВЕДЕНИЕ.

Актуальность работы определяется тем, что развитие глобальной экономики имеет противоречивый характер и ее определяющими чертами являются, с одной стороны, эволюционность и последовательность развития, а с другой – асимметричность и дискретность. Такая противоречивость отражается и на архитектуре налоговой государственной структуры, что является имманентным составляющей этой системы. В связи с этим достаточно изученным выступает вопрос валютного регулирования в государственных объединениях. Однако, эволюция налогового регулирования, диверсификация инструментария, интенсификация глобальных векторных трендов определяет дальнейшее развитие налогообложения, что и рассматривается в большинстве современных исследований. Но остается неизученным момент валютного регулирования в экономической союзе при ситуации,

когда валюта одного государства является важнейшим элементом реализации финансово-кредитной политики другого государства, а средством расчета между государствами является иная внешняя валюта. В связи с этим целесообразность разработки темы заключается в том, что интенсификация интеграционных процессов в сфере налогообложения поможет нивелировать негативные последствия налоговой конкуренции, сделать более прозрачным применения норм налогового законодательства, предотвратить уклонения от уплаты налогов.

Научная новизна исследования определяется тем, что уточнены новые векторы современных налоговых трансформаций, что позволит выявить имманентные метаморфозы современной налоговой архитектуры.

Цель – охарактеризовать имманентные метаморфозы современной налоговой архитектуры и определить новые векторы ее развития.

Задачами исследования становится рассмотрение вопросов регулирования валютного оборота при условии использования валюты отличной от страны происхождения товара и соблюдения определенного баланса при формировании валютного баланса в законодательной сфере.

Теоретическая и практическая значимость исследования определяется тем, что в полной мере раскрываются вопросы валютного контроля в среде ЕАЭС и адаптируется опыт ЕС для построения пятого интеграционного этапа в государствах.

МЕТОДОЛОГИЯ.

На современном этапе развития глобальной экономики перед мировым сообществом встала проблема открытости информации для налоговых органов. С 2014 года страны-члены ОЭСР и некоторые оффшорные юрисдикции (Британские Виргинские острова в частности) призвали к внедрению глобального стандарта Автоматического Обмена Информацией между налоговыми органами, который позволит выявлять случаи уклонения от уплаты налогов. Неуплата налогов международными компаниями приводит к росту дефицита бюджета. Именно поэтому ОЭСР призывает мировое сообщество пересмотреть стандарты относительно трансфертного ценообразования, заставить ТНК ежегодно отчитываться о своих доходах, выплаченных или начисленных налогов на доходы, количества работников, зарегистрированного капитала и нераспределенной прибыли, активов у каждой страны, где компании ведут свою деятельность. Продолжается тенденция по заключению Конвенций об избежании двойного налогообложения и автоматический обмен информацией, основными принципами которого является безусловный доступ к информации о счетах и финансовые инструменты физических лиц-резидентов и контролируемых ими компаний за рубежом и синергия с инфраструктурой финансового мониторинга (идентификация, верификация и изучение клиентов, отчетность).

Как свидетельствуют данные исследований, в 2018 году страны G20 затронули вопрос относительно изменения существующих правил международного налогообложения с целью повышения их эффективности. Организация экономического сотрудничества и развития в ответ подготовила и опубликовала Отчет по вопросам размывания налогооблагаемой базы и перемещения прибыли (Addressing Base Erosion and Profit Shifting (BEPS)). Он направлен на борьбу с размыванием налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения. Целью проекта является решение проблем, возникающих вследствие несоответствия имеющихся принципов национального и международного налогообложения глобальному характеру современных моделей торговли и бизнеса. В частности, современные правила бизнеса дают много возможностей для спекулирования налоговыми ставками и режимами. В рамках BEPS разработано 15 шагов, которые покрывают различные сферы противодействия агрессивному налоговому планированию, среди которых: усовершенствование правил трансфертного ценообразования, предотвращение уклонения от налогообложения с помощью международных договоров, налогообложение доходов контролируемых иностранных компаний, обмен информацией и много других.

Европейская Комиссия разработала Проект мероприятий, направленных на достижение прозрачности в налоговых вопросах (Transparency Package). Основные предложения: автоматический обмен информацией о налоговых соглашениях (rulings), выданных государствами-членами ЕС, публичное раскрытие международными бизнес-группами некоторых сведений налоговой отчетности, пересмотр подходов относительно определения «вредных налоговых режимов», которые нарушают конкуренцию между государствами ЕС, подготовка статистических сведений относительно налоговых пре-

ступлений и других злоупотреблений в налоговой сфере для разработки эффективных мер противодействия.

РЕЗУЛЬТАТЫ.

Усиление требований к прозрачности бизнеса и отчетности заключается в создании открытых реестров юридических лиц и ослабления режима банковской тайны на пользу обмена информацией. Парламент и Совет ЕС приняли четвертую директиву о противодействии легализации средств, полученных преступным путем (Директива (ЕС) 2015/849). В течение 2 лет государства-члены ЕС обязаны создать централизованные реестры с информацией о юридических лицах и трасты. Доступ к реестрам должны получить контролирующие органы и агенты финансового мониторинга. В 2014 году Швейцария согласилась имплементировать стандарты ОЭСР по обмену информацией и присоединиться к автоматическому обмену с 2017 года, а также подписала Конвенцию об административной помощи.

Оффшорные юрисдикции также привлекаются к прозрачному обмену информацией. 31 марта 2014 года Великобритания распространила действие Конвенции о взаимной административной ответственности на ряд зависимых оффшорных территорий, обмен информацией с которыми ранее был невозможен. Панама, один из классических оффшоров, в 2013 году приняла закон о переводе акций на предъявителя в бездокументарную форму (контроль за переходом права собственности на акции возложена на хранителей ЦБ). С 2014 года произошли изменения и в законодательстве Нидерландов. Согласно декретов, налоговые органы Нидерландов могут уведомлять налоговые органы других государств о несоблюдении голландскими компаниями требований к бизнес-присутствия.

Для избегания двойного налогообложения в государствах-членах ЕС была принята Директива 90/435/ЕЕС, которая касается налогообложения дочерних и материнских компаний, находящихся в разных государствах-членах. Они могут быть обложенными налогом дважды, поскольку налог взимается и государством, в которую поступают деньги, и государством, где находится плательщик – withholding tax – налоговое удержание на выплаты за границу. Директива предусматривает устранение налога у источника в государстве компании – плательщика дивидендов с параллельным вычетом компанией-получателем дивидендов налога, уплаченного с распределенной прибыли компанией-плательщиком дивидендов или выделением дивидендов из налогообложения. С 2015 года были внесены изменения в эту Директиву – европейские страны больше не смогут предоставлять налоговые льготы компаниям, которые не ведут реальную экономическую деятельность в странах Евросоюза.

Большинство налоговых политик правительств ведущих стран направлены на уменьшение дефицита бюджета для стабилизации финансовых рынков. Некоторые из них активно продвигают внедрение налога на финансовые транзакции. G-20 активно обсуждали необходимость этого шага, но некоторые страны не поддержали такую инициативу. Одновременно Франция внедрила гербовый сбор на ряд финансовых транзакций [1, с. 383-387].

Несмотря на различные подходы к налоговому регулированию в развитых странах, развивающихся странах или имеющих переходную экономику, все же возможно определить его общие тенденции последних лет, которые присущи почти всем странам мира и обусловленные нарастающей глобализацией экономических и социальных отношений:

- сокращение количества налогов на международную торговлю и их фискального давления на плательщиков;
- сокращение несоответствия фискального давления налогов на индивидуальные и корпоративные доходы;

- активизация налогового стимулирования развития стран на инновационно-инвестиционной основе;
- нарастающий глобальный интерес к налогам с единой ставкой налогообложения (flat tax).

Исследование современных тенденций налогового регулирования дает возможность сделать вывод, что регулирование в последнее время эволюционировало от локального: в пределах отдельных стран (макроэкономический уровень) или отраслей народного хозяйства (мезоуровень), до глобального применения (международный уровень), значительно расширился инструментарий и выросли эффекты его влияния на микро- и макроуровнях [2, с. 201-211].

Косвенные налоги являются важным элементом налогового регулирования государства, поскольку составляют существенную долю поступлений в государственный бюджет. Косвенные налоги, такие как НДС (Value Added Tax) и налог на товары и услуги (Goods and Services Tax (GST)), прямо связаны с производством, дистрибуцией и продажей товаров и услуг компаний, таким образом переплетаясь с бизнес-моделью компании [3, с. 32-35].

Подобные результаты уже внедряются в законодательстве Российской Федерации. Согласно положениям Федерального закона от 03.04.2017 № 58-ФЗ [4], с 2018 года доходы в виде процента (купона), полученные по обращающимся облигациям российских организаций, эмитированным в 2017-2020 гг. и номинированным в рублях, освобождаются от налогообложения НДФЛ при условии, что сумма выплаты процентов (купонов) не превышает сумму процентов, исчисленную исходя из ставки рефинансирования плюс 5%.

Если доходность облигаций превышает этот порог, сумма превышения облагается для российских налоговых резидентов по ставке 35%.

Льгота, предусмотренная п. 25 статьи 381 НК РФ [5] в отношении движимого имущества, принятого на учет с 01.01.2013 в качестве основных средств, перестала быть федеральной, и с 2018 года она будет действовать только в тех субъектах РФ, в которых принят соответствующий закон.

Решение о продлении льготы приняли только несколько регионов, например, Московская область.

Если льгота не введена в определенном субъекте РФ соответствующим законом, то движимое имущество там будет облагаться налогом (в 2018 году – по ставке не выше 1,1%).

Приказом ФНС России от 01.09.2017 № ММВ-7-17/709@ [6] обновлен Перечень государств, не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с РФ. По сравнению с версией, действующей в 2017 году, из Перечня-2018 исключены Британские Виргинские острова, Южная Корея и Республика Конго. Новые страны (территории) не внесены. Упоминание страны в Перечне не позволит освободить от налогообложения в РФ прибыль контролируемой иностранной компании (КИК), расположенной в этой стране, по ряду оснований.

Кроме того, включение страны в Перечень влечет за собой требование о предоставлении положительного аудиторского заключения при расчете прибыли КИК на основании финансовой отчетности, составленной в соответствии с личным законом КИК [7, с. 1145-1148].

Снижена административная нагрузка на компании, осуществляющие НИОКР, при регистрации НИОКР в специальной информационной системе, определенной Правительством РФ. Одной из таких систем, по нашему мнению, является Единая государственная информационная система учета научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения (ЕГИСУ НИОКТР), утвержденная Постановлением Правительства РФ от 13 апреля 2013 года № 327.

24 ноября 2016 года ОЭСР опубликовала текст Балтийский гуманитарный журнал. 2020. Т. 9. № 2(31)

Многосторонней конвенции (MLI) MLI дополнит ДИДН новыми положениями, которые ограничат применение льгот. Например, будет запрещено применять пониженную ставку по дивидендам по соглашению, если условие владения долями или акциями к моменту выплаты дивидендов выполняется менее чем 365 дней. Также предполагается налогообложение дохода от прироста стоимости имущества акций (долей), представленного недвижимым имуществом, в государстве, где такое имущество расположено, при их продаже, если тест на долю недвижимости выполняется хотя бы в один из 365 дней в году, предшествующем сделке, а не только в момент самой сделки.

Данные нововведения отражают несколько негативных тенденций, которые формируются с начала 2014 года как основы введения санкций.

С учетом того, что инвестиционные потоки постепенно снижаются, в отечественном финансовом институтам требуется все больше средств в иностранной валюте для финансирования текущих проектов, то приходится осознавать, что повышение налоговых ставок должно компенсировать выпадение доходов и финансовых ресурсов. В этой связи существуют риски, что при увеличении роста доходов от налогов, покупательская способность населения будет снижена и соответственно показатели социально-экономического развития также будут понижены.

Вторичной проблемой является участие России в блоковых образованиях. С интеграцией в единый блок ЕАЭС и урегулированием налоговых ставок и пошлин таможенного контроля, в законодательстве постепенно будет появляться возможность налоговой оптимизации, при которой компании переводятся под юрисдикцию страны, где подобные налоги составляют меньшее количество. В этой связи становится необходимой гармонизация законодательства, которое определяет налоговые ставки [8, с. 278-284].

Отдельно необходимо определить возможность становления изменений, которые вносят те или иные страны через комиссию ЕАЖС, которая бы определяла вероятностные ставки налогов в каждой стране и формировала бы предельные нормы отклонения от этих ставок. Также стоит заметить, что транспортная логистика также вносит свои коррективы для преодоления формального значения налоговых и валютных регулировок.

Выводы. Исходя из реального положения дел мы можем предложить приоритетные шаги в реализации механизмов налогового регулирования:

- обеспечение как можно большей стабильности основных механизмов налогового регулирования;
- перестройка механизма налогообложения фонда заработной платы в направлении частичного переноса налоговой нагрузки с работодателя на наемного работника;
- вывод из бизнеса тени;
- усиление налогового контроля за контрабандой;
- уменьшение налоговой нагрузки с одновременным поиском бюджетных компенсаторов;
- обеспечение своевременного, прозрачного возмещения НДС и погашения имеющейся бюджетной задолженности с НДС;
- проведение акцизной политики согласно европейских правил;
- частичную отмену дополнительного импортного сбора на товары за исключением предметов роскоши.

В краткосрочной перспективе необходимо решение следующих проблем в механизмах налогового регулирования [9, с. 15-17]:

- отсутствие права на уменьшение налога на доходы физических лиц, уплаченного за рубежом, при отсутствии соглашения об избежании двойного налогообложения;
- узкий круг членов семьи первой степени родства для целей налогообложения наследства и подарков;

- дискриминация в механизме налогообложения доходов резидентов и нерезидентов;
- определение суммы налогов в зависимости не от технических характеристик, а от их рыночной стоимости;
- введение индексации ставок налогов и сборов выраженных в национальной валюте по условию значительной инфляции;
- гармонизация акцизного налогообложения до европейского уровня в части ставок налогообложения;
- уточнение терминологии, устранения двусмысленностей в трактовке налогового законодательства;
- упрощение и улучшение формулировки статей Налогового кодекса;
- особый механизм возмещения НДС для инвесторов при инвестировании ресурсов в сооружение производственных объектов;
- упрощение требований к документированию для услуг с низкой добавленной стоимостью.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ.

Следовательно, построение и применение механизмов налогового регулирования должно носить комплексный характер в рамках стратегии развития государственных финансов и в сочетании с институциональными рыночными реформами – это создание стимулирующей налоговой системы и конкурентной рыночной системы. В нынешних реалиях механизм налогового регулирования должен строиться и изменяться в комплексе со структурными реформами, коррелироваться с политикой бюджетных расходов, государственной долговой политикой, нацеленной на сбалансирование бюджета уже в краткосрочной перспективе.

Необходимым является обеспечение тесного взаимодействия мер налогового регулирования с совершенствованием макроэкономического и финансового регулирования: обеспечение стабильности денежной единицы, финансовой открытости страны, эффективного макроэкономического регулирования, открытости государственного управления.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Крестинина М.С. Правовое регулирование деятельности налоговых агентов в России // В сборнике: Специалисты АПК нового поколения (экономические науки) сборник статей Всероссийской научно-практической конференции. Саратовский государственный аграрный университет им. Н.И. Вавилова. 2017. 383-387 с.
2. Шумкова Т.Н., Шумков Н.В. Налоговое регулирование как метод государственного управления экономикой // Фотинские чтения. 2017. № 1 (7). С. 201-211.
3. Арсеньева В.А. Налоговое регулирование инвестиционной активности: теоретические основы функционирования в системе государственного регулирования // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2017. № 10 (89). С. 32-35.
4. Федеральный закон от 03.04.2017 N 58-ФЗ (ред. от 30.09.2017) «О внесении изменений в главу 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ, 10.04.2017, N 15 (Часть I), ст. 2133.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.08.2018) // Собрание законодательства РФ, 07.08.2000, N 32, ст. 3340.
6. Приказ ФНС России от 01.09.2017 N ММВ-7-17/709@ «Об утверждении Перечня государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией» (Зарегистрировано в Минюсте России 09.11.2017 N 48828) // Документ опубликован не был.
7. Меш В.А. К вопросу о правовом регулировании порядка исполнения налоговой обязанности // Академия педагогических идей Новация. Серия: Студенческий научный вестник. 2017. № 6. С. 1145-1148.
8. Юлбарисова А.Р. Правовое регулирование налоговых поступлений доходной части бюджета РФ // В сборнике: Наука и современность - 2017 сборник материалов LII Международной научно-практической конференции. 2017. 278-284 с.
9. Мишагина Ю.А. Изменение подхода к налоговому регулированию как средство преодоления бюджетного дефицита // Налогожурнал. 2017. № 1. С. 15-17.

Статья поступила в редакцию 27.01.2020

Статья принята к публикации 27.05.2020