

В Беларуси предоставляются следующие имущественные вычеты: - в сумме фактически произведенных плательщиком расходов на строительство, в том числе приобретение жилищных облигаций, либо приобретение на территории Республики Беларусь многоквартирного жилого дома или квартиры, а также погашение кредитов банков;

- в сумме фактически произведенных плательщиком и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением или отчуждением возмездно отчуждаемого имущества.

Во Франции профессиональные вычеты предоставляются по расходам, понесенным работающими членами семьи:

– на оплату профессионального обучения (семинары, курсы по специальности, профессиональная подготовка и переквалификация и т. п.);

– транспортные расходы на проезд до работы и с работы;

– покупку спецодежды и рабочих инструментов, необходимых для выполнения работы (компьютеры, ноутбуки, телефоны, оргтехнику);

– рабочие обеды;

– аренду личного офиса и прочие рабочие или профессиональные расходы.

В Республике Беларусь право применить профессиональные налоговые вычеты имеют следующие категории плательщиков:

- индивидуальные предприниматели (нотариусы, адвокаты);

- плательщики, получающие вознаграждения за результаты интеллектуальной деятельности.

- спортсмены и их тренеры, получающие доходы от личной деятельности за участие в коммерческих, спортивных соревнованиях.

## НАЛОГОВО-БЮДЖЕТНЫЕ ОТНОШЕНИЯ НА ПРИМЕРЕ РОССИИ И ФРАНЦИИ

Сучевеану А.В., Фомина Е.В.

РЭУ имени Г.В. Плеханова

Научный руководитель:

Зозуля В. В., д.э.н.

**Аннотация.** Предмет и задачи научного исследования. Налоговые и межбюджетные отношения в России и во Франции, их сильные и слабые стороны. Рассмотрение таких разных в культурном и цивилизационном развитии, а также в развитии финансовых систем стран позволит по-новому взглянуть на множество проблем российской действительности в данной области и выработать пути их решения.

**Annotation:** Subject and purposes. Tax and interbudgetary relationships in Russia and France and their strengths and weaknesses. Consideration of so different countries in cultural and civilization development and development of finance

systems will let have a new look on many problems of Russian reality in this area and find ways of solving.

**Ключевые слова:** Акцизы, межбюджетные отношения, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налоговая система, таможенные платежи.

**Keywords:** Excises, interbudgetary relationships, VAT, profit tax, tax system, custom payments.

Налоги вместе с таможенными платежами образуют основную часть доходов бюджета во многих странах. Так обстоят дела и в России. Что же можно сказать о Франции?

Совокупность налогов и сборов страны примерно равна 90 % доходной части французского бюджета. В России в — районе 50 %.

### **Краткая характеристика основных налогов Франции<sup>1</sup>**

**НДС.** По сниженной ставке облагаются сельхозпродукция, медикаменты и медицинское оборудование, продовольственные товары, книжная продукция, культурные и зрелищные мероприятия, туристические услуги, услуги гостиниц, обеды работников организаций в течение рабочего дня; перевозки грузовые и пассажирские.

Льготными в отношении уплаты НДС являются:

- Малые предприятия, оборот которых за финансовый год составляет 70000 € и менее, освобождаются от уплаты НДС.

- Экспорт также «освобождается» от уплаты НДС, а точнее, предприниматели в соответствии с экспортными соглашениями имеют право на возмещение НДС, уплаченного за приобретённые у поставщиков и использованные при производстве экспортной продукции, работ или услуг.

- Также освобождаются от уплаты НДС банковская и финансовая деятельность, услуги, предоставляемые частными докторами и преподавателями, рыболовство, сельское хозяйство. Кроме того, НДС не платят госучреждения, занимающиеся администрированием, выполняющие культурные, социальные и спортивные функции.

Процедура: НДС уплачивается ежемесячно, в соответствии с поданной декларацией.

**Налог на доходы.** Главным прямым налогом налоговой системы Франции являются подоходный налог, взимаемый с физических лиц (на сегодняшний день он обеспечивает 1/5 доходов госбюджета).

Подоходный налог для физического лица — это эквивалент нашего НДФЛ.

Налоговой базой для налога на доходы является совокупный доход (заработная плата, рента, пенсия, вознаграждения, доходы от всех видов коммерческой и некоммерческой деятельности) физического лица, полученный из французских источников и источников, находящихся за пределами страны в течение 1 года.

---

<sup>1</sup> «Трейдингэкономикс» [ Электронный ресурс] , режим доступа <http://ru.tradingeconomics.com/france/personal-income-tax-rate>

Плательщиком данного налога является “фискальная единица” — семья и лица, которые находятся у неё на иждивении. Если человек не состоит в браке и живет один, то фискальной единицей является он сам.

Данный налог распространяется только на тех людей, чьи доходы превышают необлагаемый налоговый минимум 25 610€ в год. Налог на доходы — прогрессивный и имеет 6 степеней градации от 10,52 % до 47 %. Интересно, что при исчислении подоходного налога во Франции используется система коэффициентов. Например, коэффициент 1 применяется для одиноких людей, не состоящих в браке и не имеющих детей. Супруги без детей имеют коэффициент 2. К супругам, имеющим 1 ребенка, применяется коэффициент 2,5. А для супругов, имеющих трёх детей, используется коэффициент 3.

Процедура исчисления налога: Общую сумму дохода фискальной единицы делят на соответствующей ей коэффициент; далее по ставке, предусмотренной по данной категории доходов исчисляется налог; далее полученную сумму умножают на тот же коэффициент.

Для некоторых категорий граждан — людей, получающих целевую помощь на питание, инвалидов и пенсионеров — по налогу на доходу предусмотрены льготы.

**Налоги на операции с недвижимостью, ценными бумагами и иным движимым имуществом.** Во Франции существует ряд особенностей налогообложения операций с недвижимостью, ценными бумагами и иным движимым имуществом. Доход от продажи недвижимости является налогооблагаемым доходом лишь в год продажи данной недвижимости. При продаже дома или апартаментов, где фактически проживает «продавец», при первой продаже и при продаже недвижимости, принадлежавшей «продавцу» по праву собственности не менее 32 лет, применяется нулевая ставка.

Градация ставок напрямую связана со сроком, в который недвижимость находилась в собственности “продавца”. Максимальная ставка применяется к доходам по продаже недвижимого имущества в двухлетний период после его покупки. Данная мера является превентивной и применяется для минимизации спекуляций на рынке недвижимости.

**Налог на заработную плату** рассчитывается, исходя из годового фонда оплаты труда конкретного работника в натуральной и денежной формах. Данный налог имеет прогрессивную ставку. Так, если годовой объем фонда оплаты труда равен менее чем 35,9 тысяч евро, то здесь ставка равна 4,5 %. Если годовой объем фонда оплаты труда находится в промежутке от 35,9 тысяч евро до 71,7 тысяч евро, ставка равна 8,5 %; при объёме фонда оплаты труда более 71,7 тысяч евро ставка равна 13,5 %.

**Налог на профессиональное образование.** Базой для исчисления данного налога является, так же как и в предыдущем случае, годовой объем фонда оплаты труда. Рассчитывается он так:

налог на профобразование взимается с годового объёма фонда оплаты труда фирмы по ставке 0,5 % (всего) + 0,1 %.

Ставкой в размере 2 % от годового объёма фонда оплаты труда облагается фирма, использующая временную рабочую силу.

Профподготовка молодых кадров обязывает выплачивать дополнительно 0,3 %. Более того, если фирма имеет более 10 сотрудников, она обязана софинансировать жилищное строительство в размере 0,65 % годового объёма фонда оплаты труда. Нет ограничений на формы софинансирования, оно может быть как форме инвестиции, так и в форме займа.

Налог на профессиональное образование, как видно из названия, введен на поддержание конкурентоспособного уровня профессионального и технического образования во Франции, а также нахождения средств для этого.

**Акциз** — это косвенный налог, второй по удельному весу и важности во Франции. Он идёт сразу за НДС. Акцизы пополняют как государственный, так и местные бюджеты. Подакцизными во Франции считаются кондитерские изделия, изделия из драгоценных металлов, спички, табачные изделия, алкоголь.

**Налог на наследование** начал историю своего существования в 1798 г. Субъектами налога на наследование являются резиденты при переходе права собственности и нерезиденты, когда к ним переходит собственность, находящаяся во Франции. Ставки, по которым облагается имущество, переходящее по наследству, и имущество, переходящее в дар, одинаковы. Имущество, отходящее в пользу государства, местных органов самоуправления и благотворительных организаций (находящихся в самой Франции или за её пределами — в странах, где используется аналогичная система наследования/дарения), не облагается данным налогом. Имущество принимается к оценке по своей рыночной стоимости. Ставка налога на наследование имеет широкий диапазон: от 5 до 60 %. Ставка налога в каждом конкретном случае выставляется в соответствии с 2 признаками: стоимость имущества и степенью родства наследников.

У данного налога есть одна особенность: ставка налога на наследование снижается на 75 % в том случае, если наследуются лесопосадки, леса, а также земли, переданные в долгосрочную аренду. Это налог несёт природоохранную направленность.

**Налог на прибыль корпораций** (*impôt sur les sociétés*) — это налог, взимаемый с юридических лиц, деятельность которых направлена на получение прибыли и эксплуатирует различные ресурсы. Данным налогом облагается широкий спектр компаний и учреждений Франции самого разного профиля. Налог на прибыль корпораций выплачивается резидентами и нерезидентами с доходов, полученных на территории Франции. База для исчисления данного налога — это задекларированный отчёт за прошлый отчётный год, данные по которому подаются в ведомство по налогам в срок до 01.04 текущего года. До полного расчёта по данному налогу налогоплательщик каждый квартал вносит авансовые платежи по нему. Базовая ставка налога на прибыль корпораций равна 33,33 %. Нефтегазовые компании здесь облагаются по ставке 50 %. Пониженная ставка используется при налогообложении сельскохозяйственных ферм.

Существует целый ряд льгот, предоставляемых по налогу на прибыль корпораций:

- Новые фирмы имеют пятилетний льготный период: первый и второй годы своего существования фирма не платит этот налог, в третий год фирма оплачивает только 25 % от ставки налога, в четвёртый — 50: ставка налога и в пятый — 75 % ставки налога. Фирма начинает платить налог на прибыль корпораций в полном объёме только начиная с шестого года своего существования.

- Прирост расходов на профподготовку сотрудников предоставляет налоговую льготу в 25 % по данной статье расходов.

- Не облагается ускоренная амортизация, например, ПО (списание 100 % за год) и энергосберегающее оборудование и оборудование по улучшению окружающей среды.

- Не облагается прибыль, идущая в резервные фонды по покрытию затрат производства и возможных убытков в будущем.

- Выручка от продажи активов (если ими пользовались более 2 лет), отправленная в резервный фонд облагается по пониженной ставке 19 %, хотя просто выручка от продажи активов облагалась бы как если бы это был обычный доход<sup>2</sup>.

Для избежания двойного налогообложения с другими странами заключены специальные налоговые конвенции, предусматривающие право облагать налогами доходы/имущество исключительно в одной из стран либо по принципу места происхождения дохода, либо местонахождению владельца дохода.

#### Выводы и предложения:

Хотелось бы отметить, что, несмотря на различные налоговые бремена, тенденция к уменьшению предприятиями налогооблагаемой базы и к уклонению от уплаты налогов существует как во Франции, так и в России. Тем не менее, как было отмечено ранее, опыт Франции может быть во многом полезен для России.

- Внедрение интегрированных баз данных и укрепление связей и сотрудничества между ведомствами и иными институтами, мониторинг и модернизация наших asset-tracking технологий может значительно обезопасить добросовестные предприятия от несовершенства законодательства в отношении налоговых льгот. Более того, подобные меры смогут в разы сократить количество фирм-однодневок, мошеннических структур.

- Ещё одним приятным проявлением подобной модернизации станет увеличенный объем налоговых поступлений в государственный бюджет за счёт сокращения теневых моделей ведения бизнеса и повальной моды на регистрацию УК (управляющих компаний) в “низконалоговых юрисдикциях”.

- Одно становится абсолютно ясным: нельзя просто “под копирку” перенести опыт одной страны на другую, чрезвычайно отличную от первой. Нужно учитывать особенности реальной экономики, культурные различия, масштабы страны, плотность населения и его градацию, уровень налоговой грамотности населения, особенности законодательства и техобеспечение.

---

<sup>2</sup> «Трэйдингэкономикс» [ Электронный ресурс ] , режим доступа: <http://assorti-guide.com/component/content/article/174-new-s/2116-vat-tva-france-2014>

Взглянуть на опыт Франции полезно, но России всё же нужна адаптированная версия, а ещё лучше, своя уникальная модель противодействия преступлениям в сфере налогообложения, созданная на основе лучшего опыта зарубежных стран.

## **О ВЫПОЛНЕНИИ ФУНКЦИЙ НАЛОГОВОГО АГЕНТА ПРИ ВЫПЛАТЕ ИНОСТРАННЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДОХОДОВ**

**Третьякова С. И.**

Финансовый университет при Правительстве РФ

Научный руководитель:

Пинская М.Р., д.э.н.

**Аннотация:** В рамках курса на «деофшоризацию» российской экономики с 2015 г. в российское налоговое законодательство внесены новые требования, касающиеся выполнения функций налогового агента при выплате иностранным организациям отдельных видов доходов. Введение требований означает принципиально больший объем и глубину раскрытия информации российскими группами компаний и усиления рисков многократного налогообложения прибыли зарубежных компаний групп в России.

**Annotation:** Within the de-offshorisation course in Russian economy, Russian tax legislation underwent changes regarding tax agent functions in relation to certain income payments made in favour to foreign companies starting from 2015. These requirements lead to a fundamentally greater volume and depth of information disclosure to be made by Russian group of companies. Moreover, the risk of multiple Russian taxation of foreign companies' income increased.

**Ключевые слова:** деофшоризация, фактическое право на доход, бенефициарный собственник, налог у источника, налоговый агент

**Keywords:** de-offshorisation, beneficial owner, withholding tax, tax agent

При выплате российской организацией (далее — «Компания») в пользу иностранных организаций отдельных видов доходов (например, процентов, дивидендов, роялти, доходов от реализации или сдачи в аренду российской недвижимости — так называемых, «пассивных доходов») Компания должна выступать в качестве налогового агента и принимать решение о необходимости либо отсутствии необходимости удержания из суммы дохода, перечисляемого иностранному лицу, налога у источника выплаты дохода иностранным организациям (далее — Решение об удержании налога).

Ранее, до 01.01.2015, Компания при принятии Решения об удержании налога оценивала правомерность применения льгот, предусмотренных международными соглашениями об избежании двойного налогообложения (далее — Международные соглашения), только на основании «сертификата