

**КООРДИНАЦИОННЫЙ СОВЕТ РУКОВОДИТЕЛЕЙ
НАЛОГОВЫХ СЛУЖБ ГОСУДАРСТВ – УЧАСТНИКОВ
СОДРУЖЕСТВА НЕЗАВИСИМЫХ ГОСУДАРСТВ**

ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ КОМИТЕТ СНГ

**ИНФОРМАЦИЯ
о деятельности Координационного совета
руководителей налоговых служб
государств – участников СНГ**

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
СТРУКТУРА КСРНС СНГ И ФОРМЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
1. Рабочая группа по организации обмена информацией между налоговыми органами государств – участников СНГ	5
2. Рабочая группа по проведению анализа налогового законодательства государств – участников СНГ	6
3. Рабочая группа по налоговому контролю за производством, оборотом и перемещением спирта этилового, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции в государствах – участниках СНГ	12
4. Рабочая группа по налоговому контролю в государствах – участниках СНГ	14
5. Рабочая группа по гармонизации методов учета налогоплательщиков в государствах – участниках СНГ	16
6. Рабочая группа по налогообложению субъектов малого предпринимательства в государствах – участниках СНГ	18
ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КСРНС СНГ НА БЛИЖАЙШУЮ ПЕРСПЕКТИВУ	19
Приложение 1. Состав КСРНС СНГ	21
Приложение 2. Даты заседаний КСРНС СНГ	22

ВВЕДЕНИЕ

Координационный совет руководителей налоговых служб государств – участников СНГ (далее – КСРНС СНГ или совет) является органом отраслевого сотрудничества, способствующим усилению согласованной деятельности налоговых органов государств – участников СНГ.

КСРНС СНГ создан в соответствии с Решением Совета глав правительств СНГ от 31 мая 2001 года в целях обеспечения благоприятных условий для координации действий налоговых служб государств – участников Содружества.

Основными направлениями деятельности КСРНС СНГ являются:

конструктивный профессиональный диалог между налоговыми службами государств – участников СНГ;

выработка предложений по совершенствованию и гармонизации национального законодательства, регулирующего налоговую политику и налоговое администрирование;

содействие в реализации принятых межгосударственных и межправительственных соглашений и решений в области налоговой политики и налогового администрирования.

СТРУКТУРА КСРНС СНГ И ФОРМЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В своей деятельности КСРНС СНГ руководствуется Уставом и другими документами Содружества Независимых Государств, решениями Совета глав государств, Совета глав правительств и Экономического совета СНГ, межгосударственными и межправительственными соглашениями, Положением о КСРНС СНГ, в котором определены правовой статус, функции и организационные основы деятельности совета, и осуществляет свою деятельность во взаимодействии с Исполнительным комитетом СНГ.

КСРНС СНГ избирает Председателя из числа полномочных представителей государств – членов совета. Председатель избирается ежегодно и назначается по принципу ротации на срок не более одного года.

Членами КСРНС СНГ являются руководители налоговых служб государств – участников СНГ (приложение 1), которые регулярно участвуют в его работе.

Основной формой деятельности КСРНС СНГ являются заседания, которые проводятся на постоянной основе два раза в год. За время деятельности КСРНС СНГ проведено 17 заседаний (приложение 2). Однако на последнем заседании было принято решение внести изменения в Положение о КСРНС СНГ и проводить заседания один раз в год.

В заседаниях КСРНС СНГ принимали участие руководители налоговых служб, в исключительных случаях – их заместители, а также представители рабочих групп КСРНС СНГ, руководители налоговых служб стран Балтии: Латвии, Литвы и Эстонии, представители Интеграционного комитета ЕврАзЭС и Исполнительного комитета СНГ.

Решения КСРНС СНГ по принципиальным вопросам принимаются на основе консенсуса, а по процедурным вопросам – большинством голосов. Такой подход позволяет любому члену КСРНС СНГ заявить о своей заинтересованности в решении выдвинутых вопросов и учесть интересы всех участников.

На заседаниях были рассмотрены и приняты решения по ряду важнейших вопросов, среди которых можно отметить: об участии КСРНС СНГ в реализации решений высших органов Содружества; о совершенствовании налогового законодательства государств – участников СНГ; о согласованных действиях в области налогов, влияющих на взаимную торговлю между государствами – участниками СНГ; о повышении эффективности информационного обмена; о существующих схемах и методах уклонения от налогообложения и другие актуальные вопросы.

Так, обмен информацией по внедрению и использованию автоматизированных систем учета движения и налогообложения этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, производимой в государствах – участниках СНГ, позволяет оперативно и в полном объеме контролировать производство и реализацию этих подакцизных товаров.

Некоторые из рассматриваемых КСРНС СНГ задач вошли в План реализации важнейших мероприятий, направленных на развитие и повышение эффективности взаимодействия государств – участников Содружества Независимых Государств в экономической сфере в 2003–2010 годах, и в настоящее время практически полностью реализованы.

В принятой на заседании Совета глав правительств СНГ 14 ноября 2008 года Стратегии экономического развития Содружества Независимых Государств на период до 2020 года развитие сотрудничества налоговых органов государств – участников СНГ остается одним из приоритетных направлений формирования интегрированного экономического пространства государств – участников СНГ.

Планом мероприятий по реализации первого этапа (2009–2011 годы) Стратегии экономического развития Содружества Независимых Государств на период до 2020 года (далее – План), утвержденным Решением Совета глав правительств СНГ от 22 мая 2009 года, предусматривается реализация мероприятий по развитию системы обмена информацией, в том числе по разработке проекта межведомственного соглашения по обмену информацией по вопросам налогообложения, подготовке информационных материалов по администрированию соглашений об избежании двойного налогообложения в государствах – участниках СНГ, а также администрирования налогов на доходы, полученных с использованием оффшорных юрисдикций, ответственными исполнителями по которым являются КСРНС СНГ и налоговые службы государств – участников СНГ.

Одним из основных направлений работы совета по реализации Стратегии экономического развития Содружества Независимых Государств на период до 2020 года является проводимая им ежегодно большая аналитическая и консультативная работа по вопросам практического применения соглашений об избежании двойного налогообложения в государствах – участниках СНГ. Количество таких соглашений увеличивается по мере развития сотрудничества между государствами – участниками СНГ. Соответственно, у налоговых служб возникает необходимость постоянного взаимодействия для обеспечения их действенного применения.

Итоги этой работы, представленные по поручению совета Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь на заседании Экономического совета СНГ 12 декабря 2008 года, получили одобрительную оценку. Подготовленный КСРНС СНГ в развитие этого направления информационно-аналитический сборник по администрированию соглашений об избежании двойного налогообложения в государствах – участниках СНГ, рассмотрен и одобрен на заседании Комиссии по экономическим вопросам 17 марта 2010 года, решением которой была отмечена его большая практическая значимость.

Работу по реализации мероприятий Плана осуществляют шесть рабочих групп, созданных в рамках КСРНС СНГ.

1. Рабочая группа по организации обмена информацией между налоговыми органами государств – участников СНГ

Основными задачами и функциями Рабочей группы по организации обмена информацией между налоговыми органами государств – участников СНГ являются:

реализация решений КСРНС СНГ и международных договоров в сфере налоговых правоотношений по вопросам обмена информацией между налоговыми органами государств – участников СНГ;

подготовка, рассмотрение и внесение на заседания КСРНС СНГ предложений в виде проектов решений совета и соответствующих документов по вопросам обмена информацией между налоговыми органами государств – участников СНГ;

организация деятельности по подготовке и осуществлению обмена информацией между Сторонами в рамках международных соглашений;

проведение необходимых согласований с ведомствами – участниками обмена информацией;

координация и планирование совместных действий Сторон в рамках реализации международных соглашений.

Обмен информацией является обязательным элементом налогового администрирования. Налогоплательщики в рамках своей предпринимательской деятельности давно вышли за границы своих государств. Торговля товарами, перемещение капиталов между субъектами государств, вложение инвестиций

указывают на необходимость постоянного отлаженного информационного взаимодействия налоговых служб. Поскольку рынки сбыта товаров и сфера экономических интересов каждого из государств во многих случаях расположены в пределах СНГ, обмен информацией между налоговыми службами государств – участников СНГ актуален.

Данной Рабочей группой проводится работа по организации обмена информацией в электронном виде с использованием средств криптографической защиты информации (СКЗИ) «Криптон-Анкад» между государствами – участниками СНГ, признающими легитимность использования этого средства при обмене информацией. В этих целях предполагается подписание двусторонних договоров с ФГУП ГНИВЦ ФНС России (Российская Федерация) «О передаче имущества СКЗИ «Криптон-Анкад» во временное пользование». В настоящее время такой договор подписали налоговые службы Республики Беларусь, Республики Казахстан (правомочен использовать данное криптосредство только при обмене сведениями в рамках Таможенного союза), Республики Молдова и Республики Таджикистан.

2. Рабочая группа по проведению анализа налогового законодательства государств – участников СНГ

Основными задачами Рабочей группы по проведению анализа налогового законодательства государств – участников СНГ являются:

анализ законодательства государств – участников СНГ по основным видам налогов;

проведение анализа в части основных элементов налогообложения, специальных режимов налогообложения субъектов малого предпринимательства;

разработка согласованных предложений по совершенствованию и гармонизации законодательства государств – участников СНГ, регулирующего налоговое администрирование.

Одним из направлений деятельности Рабочей группы также является мониторинг изменений законодательства государств – участников СНГ в целях применения положительного опыта в законотворческой работе по совершенствованию налогового механизма.

Отдельно обсуждается вопрос эффективности налоговых льгот.

Наиболее значимые мероприятия, осуществляемые Рабочей группой, следующие:

2.1. Разработка Методики формирования основных показателей работы налоговых систем

Согласованный перечень показателей и порядок его заполнения позволяет проводить на должном уровне ежегодный анализ основных показателей работы налоговых систем государств – участников СНГ, уровня налоговой нагрузки на экономику государств – участников СНГ.

Указанный порядок предоставляет возможность получать сведения: по уровню налоговой нагрузки на экономику государств динамике поступлений основных бюджетобразующих налогов результатам контрольной деятельности.

Сопоставление основополагающих положений показывает, что налоговое законодательство государств – участников СНГ по основным налогам в целом имеет схожие принципы применения.

2.2. Формирование сборника о правилах администрирования соглашений об избежании двойного налогообложения в государствах – участниках СНГ

Следует заметить, что на пространстве Содружества пока не создан единый международно-правовой режим налогообложения при взаимном инвестировании и торговле. Реализуя принцип налогового суверенитета, каждое из государств – участников СНГ приняло законодательство, обязывающее производить налоговые платежи с доходов не только национальных, но и иностранных компаний. Аналогичные правила действуют и в отношении физических лиц. Причем подходы государств к объему налоговых обязательств для нерезидентов и обстоятельства, когда такие обязательства возникают, различаются. Ряд государств готов в большей степени уравнивать условия для национальных и иностранных лиц. Это означает, что при перечислении многих доходов удерживается налог в среднем в размере 15–20 %.

В других государствах – участниках СНГ налогообложение нерезидентов производится только при наступлении определенных обстоятельств и по ограниченному перечню видов доходов. Однако, каков бы не был объем налогового обязательства для иностранной компании или гражданина, их деятельность становится экономически неэффективной, поскольку по месту регистрации они также подлежат налогообложению.

Претензии обоих государств на право налогообложения доходов субъекта внешнеэкономической деятельности способны оказать негативное воздействие на такие важные показатели, характеризующие межгосударственные отношения, как объемы товарооборота, кредитования и инвестирования в ином виде.

В этой связи осуществление международных экономических связей обусловило необходимость формирования в государствах – участниках СНГ организационно-экономического механизма устранения двойного налогообложения.

В полной мере этот механизм реализуется через заключение и применение соглашений об избежании двойного налогообложения, положения которых закрепляют четкие правила распределения юрисдикции между государствами по налогообложению субъектов одного государства, получающих доходы или имеющих имущество в другом государстве – участнике СНГ. Соглашения являются своего рода связующей нитью для налоговых систем государств, и их количество увеличивается по мере развития сотрудничества между государствами.

Их положения одновременно применяются двумя государствами к одному и тому же лицу, к одному и тому же доходу или имуществу. В этой связи было важно, чтобы компетентные службы государств одинаково понимали и выполняли его положения.

Необходимость подготовки сборника о правилах администрирования соглашений об избежании двойного налогообложения в государствах – участниках СНГ также была вызвана выявлением в государствах случаев манипулирования соглашениями со стороны отдельных иностранных компаний из-за имевших место особенностей, сформированных практикой каждой из налоговых служб.

Следует отметить, что данная тема актуальна для всех государств – участников СНГ. Разработка механизма по противодействию использованию соглашений об избежании двойного налогообложения в целях минимизации налогов, когда реальными собственниками доходов не являются резиденты страны, с которой заключено соглашение, включена в перечень основных направлений и ориентиров бюджетной политики Российской Федерации на 2009–2011 годы.

В этой связи взаимодействие налоговых служб государств – участников СНГ по вопросам администрирования соглашений об избежании двойного налогообложения и в дальнейшем будут относиться к одному из важнейших направлений работы КСРНС СНГ.

2.3. Подготовка аналитического материала о законодательных мерах, принятых в государствах – участниках СНГ во втором полугодии 2008 года и в 2009 году по минимизации негативных последствий мирового финансового кризиса в части изменения налогообложения и налогового администрирования

Обобщенные материалы решено направить в налоговые службы государств – участников СНГ и Исполнительный комитет СНГ для изучения опыта государств – участников СНГ и применения при разработке законодательства, а также использования новых механизмов в налоговом администрировании в послекризисный период.

Заслуживают внимания следующие мероприятия, принятые в государствах – участниках СНГ по минимизации негативных последствий мирового финансового кризиса:

Республика Армения

Из списка подакцизных товаров исключены виноматериалы, а также коньячный спирт, полученный из виноградных виноматериалов. При ввозе товаров в рамках указанных постановлением Правительства Республики Армения инвестиционных программ организаций, превышающих 300 млн драмов, производится отсрочка на 3 года по уплате НДС, исчисленного таможенными органами. Установлена льгота по налогу на прибыль и НДС для налогоплательщиков, занимающихся производством ковров ручной работы.

Республика Беларусь

Отменены сборы: за осуществление торговли на территории соответствующих административно-территориальных единиц; строительства объектов на территории соответствующих административно-территориальных единиц; за размещение наружной рекламы на иностранных языках, а также зарегистрированных товарных знаков (знаки обслуживания) на иностранных языках. Ставка налога на прибыль по дивидендам установлена в размере 12 %.

Принимая во внимание опыт Республики Казахстан и Российской Федерации в части переноса убытков по налогу на прибыль, в Республике Беларусь решено рассмотреть возможность применения аналогичного положения начиная с 2012 года.

Республика Казахстан

Принято решение о поэтапном снижении ставки корпоративного налога, которая к 1 января 2011 года составит 15 % (в 2009 году – 20 %). Срок переноса убытков по налогу на прибыль увеличен с 3 до 10 лет.

Кыргызская Республика

Сокращено количество налогов с 16 до 8 видов и снижена ставка НДС с 20 до 12 %.

Российская Федерация

Введена норма, согласно которой срок представления документов для обоснования нулевой ставки НДС увеличивается со 180 до 270 дней.

Рабочей группой по проведению анализа налогового законодательства государств – участников СНГ (далее – Рабочая группа), созданной в рамках Координационного совета руководителей налоговых служб СНГ (далее – КСРНС СНГ), проводилась работа по подготовке аналитического материала о законодательных мерах, принятых в государствах – участниках СНГ во втором полугодии 2008 года и в 2009 году по минимизации негативных последствий мирового финансового кризиса, в части изменения налогообложения и налогового администрирования.

В Российской Федерации был принят обширный пакет законодательных мер в части налоговой политики, направленных на минимизацию негативных последствий мирового финансового кризиса, в частности:

по НДС:

а) исключены из объекта налогообложения операции по выполнению работ (оказание услуг) в рамках дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда;

б) начиная с уплаты налога за 3 квартала 2008 г. изменены сроки уплаты в бюджет, согласно которым уплата НДС производится не одной суммой по одному сроку, а тремя платежами - по 1/3 от суммы налога, исчисленной к уплате в бюджет в первый, второй, третий месяцы, следующие за истекшим кварталом.

С 1 января 2009 года:

в) предоставлено право покупателю применять вычет по сумме НДС, перечисленной в составе авансовых платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;

г) исключены нормы, предусматривающие особый порядок применения вычетов сумм НДС при безденежных формах расчетов;

д) упрощен порядок применения вычетов сумм НДС, исчисленных налогоплательщиками со стоимости выполненных ими строительно-монтажных работ, согласно которому в одном налоговом периоде одновременно производится исчисление налога, и эта же сумма исчисленного налога заявляется к вычету;

е) с 1 января 2010 года введен заявительный порядок возмещения НДС для налогоплательщиков:

у которых совокупная сумма НДС, акцизов, налога на прибыль и НДСПИ, уплаченная за последних три календарных года, составляет не менее 10 млрд. рублей;

которые предоставили вместе с налоговой декларацией по НДС банковскую гарантию (предусматривающую обязанность банка по требованию налогового органа уплатить в бюджет излишне полученную налогоплательщиком (зачтенную) сумму налога).

по налогу на прибыль:

а) предоставлено право в 4 квартале 2008 года произвести уплату налога по фактически полученной прибыли вместо уплаты авансовых платежей, рассчитанных исходя из достигнутого уровня прибыли за предыдущий период (3 квартал);

б) с 1 января 2009 г. снижена ставка налога - с 24% до 20%;

в) повышен порог предельной величины процентов, признаваемых расходами;

г) расширен список расходов: на обучение сотрудников, отменен норматив суточных, на уплату процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилья, на НИОКР с коэффициентом 1,5, увеличен размер амортизационной премии с 10% до 30 %.

по упрощенной системе налогообложения:

а) отменен 30 % ограничитель переноса убытков на будущее;

б) отменена обязанность представления налогоплательщиками налоговых деклараций «внутри» календарного года;

в) расширен перечень видов деятельности, по которым может применяться упрощенная система налогообложения на основе патента;

г) предоставлено право ежегодно менять объект налогообложения («доходы» на «доходы, уменьшенные на величину расходов» или наоборот);

д) субъектам Российской Федерации предоставлено право снижать с 15 до 5 процентов ставку налога, уплачиваемого при объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»;

е) увеличен размер дохода, позволяющего применять упрощенную систему налогообложения с 20 млн. руб. до 60 млн. руб. в год.

по единому сельскохозяйственному налогу:

а) снят запрет на применение налогового режима организациями, имеющим филиалы и (или) представительства;

б) снято ограничение на перенос убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, на будущее;

в) отменена обязанность представления налоговых деклараций «внутри» календарного года;

г) предоставлено право применения налогового режима рыбохозяйственным организациям и индивидуальным предпринимателям.

по акцизам:

а) с учетом установления классовости (в зависимости от октанового числа) автомобильного бензина сохранены ставки акциза в 2009-2010 гг. на автомобильный бензин и дизельное топливо;

б) унифицирован срок уплаты акциза для налогоплательщиков, без изменения срока уплаты для налогоплательщиков, совершающих операции с прямогонным бензином и с денатурированным этиловым спиртом;

в) установлен налоговый вычет по акцизам на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9% в пределах суммы налога, исчисленной по подакцизному товару – сырью;

г) ставки акцизов проиндексированы в среднем на 10% ввиду роста цен на товары и с учетом экономического кризиса;

д) с 2011 года снижение акцизных ставок на автомобильный бензин и дизельное топливо будет зависеть от повышения класса топлива.

Украина

До 1 января 2011 года предоставляется освобождение от уплаты НДС при ввозе основных фондов, материалов, а также комплектующих изделий (кроме подакцизных товаров) промышленными предприятиями, которые основывают новые производства с энергоэкономными технологиями.

2.4. Подготовка аналитического материала о порядке налогообложения лизинговых операций в государствах – участниках СНГ в части признания (определения) расходов, связанных с исполнением договоров лизинга, и определения места реализации услуги лизинга

Проведенный Рабочей группой анализ в целях выполнения Плана важнейших мероприятий, направленных на развитие и повышение эффективности лизинга в инвестиционном процессе Содружества Независимых Государств на период до 2010 года, одобренного Решением Совета глав правительств СНГ от 14 ноября 2008 года, показал, что применяемый в государствах – участниках СНГ режим налогообложения указанных операций различен, в связи с чем возможны случаи двойного налогообложения.

Модельным законом «О лизинге» определен состав лизингового платежа. Законодательство государств – участников СНГ предусматривает обязанность резидента проводить удержание налога при выплате нерезиденту лизинговых платежей.

Вместе с тем в Республике Казахстан, Республике Молдова, Украине налог рассчитывается с общей суммы выплаты без учета расходов. В Республике Армения аналогичный порядок; однако доходами, полученными от международного лизинга, признаются лишь проценты, указанные в лизинговом договоре.

В Республике Беларусь и Российской Федерации доход от лизинговых операций уменьшается на возмещение лизингодателю стоимости лизингового имущества. Дополнительно в Республике Беларусь при определении дохода учитываются документально подтвержденные затраты по страхованию объекта лизинга и выплате банку, правительству иностранного государства процентов за кредит, полученный на приобретение имущества.

Аналогичная ситуация сложилась в государствах с определением места реализации услуги лизинга в целях исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость. Общие подходы применяются в Республике Беларусь, Российской Федерации, а с даты вступления в силу договорно-правовой базы Таможенного союза – в Республике Казахстан.

Было отмечено, что развитие данной деятельности особенно актуально в условиях снижения платежеспособности субъектов предпринимательской деятельности и, соответственно, уменьшения товарооборота, вызванных мировым финансовым кризисом.

Вместе с тем, принимая во внимание, что вопросы налоговой политики, как правило, находятся в компетенции министерств финансов, принято решение об организации и проведении под эгидой Исполнительного комитета СНГ семинара-совещания между Лизинговой конфедерацией (союзом) СНГ и представителями финансовых, экономических, налоговых органов и финансово-кредитных учреждений государств – участников СНГ в части определения направлений гармонизации национального законодательства, в том числе в области налогового администрирования.

3. Рабочая группа по налоговому контролю за производством, оборотом и перемещением спирта этилового, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции в государствах – участниках СНГ

Основными задачами и функциями Рабочей группы по налоговому контролю за производством, оборотом и перемещением спирта этилового, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции в государствах – участниках СНГ являются:

подготовка предложений по гармонизации национального налогового законодательства в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции и приведение его в соответствие с межгосударственными, межправительственными и межведомственными договорами, заключаемыми в развитие интеграционных процессов в рамках СНГ;

анализ ситуации в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции на территориях государств – участников СНГ, подготовка предложений по вопросам совершенствования налогового контроля в виде проектов решений совета и соответствующих документов;

реализация решений КСРНС СНГ и международных договоров в сфере налоговых правоотношений по вопросам налогового администрирования в сфере производства, оборота и перемещения этилового спирта, алкогольной и табачной продукции государств – участников СНГ;

подготовка заключений по проектам многосторонних международных договоров по вопросам, касающимся налогового контроля за производством, оборотом и перемещением этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции государств – участников СНГ;

организация взаимодействия в установленном порядке с налоговыми службами государств – участников СНГ, а также с учреждениями, организациями и должностными лицами по вопросам, касающимся налогового контроля за производством, оборотом и перемещением этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции на территориях государств – участников СНГ.

Следует отметить, что контроль за оборотом алкогольной продукции является одним из сложных направлений работы налоговых служб. Это связано с существующими особенностями данного сектора экономики, в частности: незначительными затратами на организацию производства, низкой себестоимостью и не снижающимся спросом на готовую продукцию, которая приносит большую прибыль в короткие сроки. Налоговые службы государств – участников СНГ постоянно сталкиваются со стремлением криминальных структур вовлечь производство алкогольной продукции в «теневую» экономику. С годами актуальность этого вопроса не уменьшается, что делает необходимым постоянный анализ информации об объемах производства, экспорта/импорта алкогольной продукции и сопоставление этих показателей налоговыми службами государств – участников СНГ. В этой связи КСРНС СНГ решил продолжить работу по данному блоку вопросов.

Ежегодно проводится работа по анализу показателей объемов экспортно-импортных операций внутри замкнутой системы государств – участников СНГ, систематический контроль динамики показателей в данной сфере, что позволяет сопоставить показатели территориальных потоков экспорта и импорта в рамках государств – участников СНГ.

Утверждена форма по экспорту-импорту этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей продукции, а также пива безалкогольного и табачных изделий.

4. Рабочая группа по налоговому контролю в государствах – участниках СНГ

Основными задачами и функциями Рабочей группы по налоговому контролю в государствах – участниках СНГ являются:

подготовка предложений по совершенствованию организации налогового контроля и приведение их в соответствие с межгосударственными, межправительственными и межведомственными договорами, заключаемыми в развитие интеграционных процессов в рамках СНГ;

проведение совещаний и семинаров со специалистами как с целью обмена опытом контрольной работы, так и подготовки нормативных и методических документов по ключевым вопросам организации налогового контроля, а также в целях повышения эффективности взаимодействия специалистов налоговых органов государств – участников СНГ, осуществляющих функции налогового контроля и правового обеспечения;

анализ ситуации в сфере организации налогового контроля на территориях государств – участников СНГ, подготовка предложений по вопросам совершенствования налогового контроля в виде проектов решений совета и соответствующих документов;

организация взаимодействия в установленном порядке с налоговыми службами государств – участников СНГ, а также с учреждениями, организациями и должностными лицами по вопросам, касающимся организации налогового контроля на территориях государств – участников СНГ;

проведение анализа работы налоговых органов государств – участников СНГ по использованию в контрольной работе информации, полученной из внешних источников в результате обмена налоговой информацией в рамках реализации межправительственных соглашений.

К наиболее значимым мероприятиям, проведенным Рабочей группой, следует отнести:

подготовку и проведение семинара-совещания по вопросам совершенствования системы контроля за уплатой налогов крупными налогоплательщиками и трансфертным ценообразованием в рамках 16-го заседания КСРНС СНГ в 2009 году;

работу по сбору, обобщению и анализу информации об использовании налоговых рисков как системы отбора налогоплательщиков для проведения налоговых проверок, по итогам которой доложено на том же заседании совета.

Анализ международного опыта работы налоговых администраций свидетельствует, что надлежащая организация межведомственного взаимодействия является одним из ключевых факторов эффективного исполнения налоговыми органами возложенных на них задач.

Информационный обмен и координация действий различных органов государственной власти способствуют эффективному противодействию экономическим и налоговым правонарушениям.

Процесс межведомственного взаимодействия основан, как правило, на взаимном обмене информацией в соответствии с законодательством страны и межведомственными соглашениями (иными совместными документами), которые определяют состав данных, участвующих в обмене, а также технологические, технические, организационные и экономические аспекты взаимодействия.

В современных условиях эффективное налоговое администрирование в государствах – участниках СНГ требует применения эффективных систем отбора налогоплательщиков для проведения проверок, одной из которых является система отбора с использованием налоговых рисков.

В этой связи представляется целесообразным развитие систем отбора налогоплательщиков, базирующихся на факторах риска, эффективность которых подтверждается обширным мировым опытом применения таких систем.

Использование налоговых рисков как системы отбора налогоплательщиков для проведения налоговых проверок является одним из наиболее эффективных способов, обеспечивающих, с одной стороны, надлежащий налоговый контроль, а с другой, – более высокий уровень налоговой дисциплины и грамотности налогоплательщиков.

Цель такой системы заключается в следующем:

концентрация контрольных мероприятий на зонах риска;

обеспечение качества контрольных мероприятий;

мотивация налогоплательщиков к добровольному отказу от инструментов минимизации налогов.

В настоящее время Рабочей группой проводится анализ представленных предложений по данному вопросу и разрабатывается документ рекомендательного характера, определяющий общие для налоговых служб государств – участников СНГ принципы и подходы к отбору объектов для проведения налоговых проверок, основанных на использовании налоговых рисков.

Одновременно по инициативе Рабочей группы на 17-м заседании КСРНС СНГ в 2010 году рассмотрен вопрос о межведомственном взаимодействии при осуществлении налогового контроля, проведен анализ представленной информации по данному вопросу. Принято решение использовать данную информацию при организации межведомственного взаимодействия в рамках контрольной работы налоговых органов и направить соответствующие материалы главам правительств государств – участников СНГ.

Кроме того, Рабочая группа предложила включить в План работы КСРНС СНГ на 2010 год рассмотрение вопросов пресечения и выявления «схем» уклонения от налогообложения с использованием лизинговых операций.

Следует отметить, что организация взаимодействия в установленном порядке с налоговыми службами государств – участников СНГ, а также с учреждениями, организациями и должностными лицами по вопросам, касающимся организации налогового контроля на территориях государств – участников СНГ, зависит от наличия у налоговой администрации полномочий

по ведению следствия и осуществления оперативно-розыскной деятельности. В этой связи в ряде государств – участников СНГ создается специальная структура, подчиненная налоговой службе.

Осуществление налогового контроля в современных условиях практически невозможно без взаимодействия налоговых органов с регистрирующими органами, органами, выдающими специальные разрешения (лицензии), местными исполнительными и распорядительными органами, центральными (национальными) банками и финансово-кредитными учреждениями, органами государственного управления и иными государственными организациями, подчиненными правительству, и их территориальными органами, а также с общими и хозяйственными судами, иными организациями.

В этой связи следует отметить опыт Республики Беларусь. Налаженное между Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь и его территориальными органами межведомственное взаимодействие имеет важное значение при осуществлении контроля за исполнением налогового законодательства плательщиками в целях обеспечения доходной части бюджета, а также оперативного и качественного обслуживания субъектов хозяйствования, создания благоприятных условий для делового сообщества.

Системный и целенаправленный налоговый контроль способен оказать значительное влияние на налогоплательщиков и предотвратить совершение ими различных налоговых правонарушений.

5. Рабочая группа по гармонизации методов учета налогоплательщиков в государствах – участниках СНГ

Основными задачами и функциями Рабочей группы по гармонизации методов учета налогоплательщиков в государствах – участниках СНГ являются:

анализ практики законодательства в области учета налогоплательщиков в государствах – участниках СНГ и подготовка предложений по его совершенствованию и гармонизации;

проведение совещаний и семинаров с целью обмена опытом в части методов учета налогоплательщиков в государствах – участниках СНГ;

разработка согласованных предложений по совершенствованию методов учета налогоплательщиков в национальном законодательстве.

Наиболее значимыми мероприятиями являются:

ежегодное обобщение представленной налоговыми органами государств информации о методах учета налогоплательщиков, применяемых в государствах – участниках СНГ;

мониторинг вопросов, представляющих наибольший интерес для государств – участников СНГ в сфере учета налогоплательщиков;

подготовка информационного материала по вопросу «Обеспечение налоговых органов сведениями о счетах налогоплательщиков, открытых в банках».

На 16-м заседании КСРНС СНГ в 2009 году Рабочей группой представлена обобщенная информация об обеспечении налоговых органов сведениями о банковских счетах налогоплательщиков.

Проведенный анализ особенностей предоставления банками и налогоплательщиками налоговым органам сведений об открытии (закрытии) счетов в банках в государствах – участниках СНГ показал, что в большинстве государств порядок предоставления банками и налогоплательщиками налоговым органам сведений об открытии (закрытии) счетов в банках во многом схож и аналогичен российскому. Незначительные расхождения отмечаются в сроках предоставления сведений, а также в перечне документов, необходимых для открытия счета в банке.

Вместе с тем в некоторых государствах в указанном порядке имеются особенности, заслуживающие внимания.

В Республике Армения банк может открыть налогоплательщику счет только при предъявлении им сведений из налогового органа о постановке налогоплательщика на учет.

В Кыргызской Республике банк может открыть налогоплательщику счет только при предъявлении им справки из налогового органа о постановке налогоплательщика на учет и об отсутствии у него задолженности по уплате налогов.

В Республике Молдова операции по открытому налогоплательщиком банковскому счету могут быть осуществлены только после получения финансовым учреждением изданного или переданного налоговым органом документа, подтверждающего взятие на учет банковского счета. В случае если у налогоплательщика имеется задолженность по уплате налогов, налоговый орган вправе не выдавать документ, подтверждающий взятие на налоговый учет. В этом случае осуществление операций по уже открытому банковскому счету является невозможным.

В то же время в соответствии с Законом Украины «О системе налогообложения» обязанность подавать уведомления об открытии (закрытии) и смене счета плательщика налогов возложена на финансовые учреждения, тогда как в обязанности налогоплательщиков это не входит. В связи с этим меры ответственности за нарушение порядка открытия (закрытия) счетов предусмотрены только для финансовых учреждений.

Рабочей группой проведен анализ информации по процедуре и механизму осуществления учета (регистрации) и присвоения идентификационных номеров налогоплательщиков в государствах – участниках СНГ (7-е заседание КСРНС СНГ, 2004 год) и обобщена информация о практике применения порядков регистрации и учета налогоплательщиков в государствах – участниках СНГ (10-е заседание КСРНС СНГ, 2006 год). Разработана форма обмена информацией по изменениям и дополнениям, внесенным в законодательство государств, регламентирующим процедуру и механизм постановки на налоговый учет.

Ежегодно Рабочей группой проводится мониторинг информации об изменениях и дополнениях, внесенных в национальное законодательство, регламентирующее процедуру и механизм постановки на налоговый учет налогоплательщиков, для обобщения и направления в налоговые службы государств – участников СНГ.

Рабочая группа ежегодно осуществляет мониторинг обобщенной информации о методах учета налогоплательщиков, применяемых в государствах – участниках СНГ, представленной налоговыми службами.

Также Рабочей группой обобщена и представлена на заседания КСРНС СНГ следующая информация:

- о наличии в государствах – участниках СНГ законодательно установленных преференций и ограничений в отношении иностранных граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность на территории государства – участника СНГ (14-е заседание КСРНС СНГ, 2008 год);

- об обмене опытом в сфере учета налогоплательщиков и обмене информацией с органами, обязанными сообщать сведения в целях учета налогоплательщиков в государствах – участниках СНГ (15-е заседание КСРНС СНГ, 2008 год);

- об обеспечении налоговых органов сведениями о банковских счетах налогоплательщиков (16-е заседание КСРНС СНГ, 2009 год).

6. Рабочая группа по налогообложению субъектов малого предпринимательства в государствах – участниках СНГ

Основными задачами и функциями Рабочей группы по налогообложению субъектов малого предпринимательства в государствах – участниках СНГ являются:

- анализ практики применения специальных режимов налогообложения субъектов малого предпринимательства в государствах – участниках СНГ и подготовка предложений по их совершенствованию и гармонизации;

- подготовка, рассмотрение и внесение на заседания КСРНС СНГ предложений в виде проектов решений совета и соответствующих документов по сближению и гармонизации методологии и практики налогообложения субъектов малого предпринимательства;

- реализация решений КСРНС СНГ и международных договоров по вопросам, относящимся к совершенствованию законодательства государств – участников СНГ в отношении налогообложения малого предпринимательства.

В рамках данной Рабочей группы обобщается информация о налогообложении субъектов малого предпринимательства (в разрезе режимов налогообложения, включая аграрный сектор и лиц, торгующих на рынке), применяемое в государствах – участниках СНГ по состоянию на 1 июля 2010 года. Данная информация принята к сведению КСРНС СНГ на 15-м заседании в 2008 году.

Ежегодно обобщается информация о происшедших изменениях в национальном законодательстве по налогообложению субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенные (специальные) налоговые режимы.

Утвержден состав показателей для сбора информации о применении упрощенных (специальных) режимов налогообложения субъектами малого предпринимательства.

В 2010 году в соответствии с Планом деятельности КСРНС СНГ на 2010 год проведены сбор, обобщение и анализ следующей информации:

по применению субъектами малого предпринимательства упрощенных (специальных) режимов налогообложения согласно утвержденному составу показателей;

о происшедших изменениях в национальном законодательстве по налогообложению субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенные (специальные) налоговые режимы.

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КСРНС СНГ НА БЛИЖАЙШУЮ ПЕРСПЕКТИВУ

Основные направления деятельности следующие:

обеспечение выполнения налоговыми органами государств – участников СНГ решений Совета глав государств, Совета глав правительств СНГ и межгосударственных программ;

совершенствование системы обмена информацией между налоговыми органами государств – участников СНГ;

совершенствование деятельности КСРНС СНГ в рамках реализации принятых в Содружестве Независимых Государств мер по преодолению последствий мирового финансового кризиса.

Кроме того, в конце 2010 года планируется принять участие в разработке проекта Плана мероприятий по реализации второго этапа (2012–2015 годы) Стратегии экономического развития Содружества Независимых Государств до 2020 года, который предполагает ускорение социально-экономического развития государств – участников СНГ путем формирования межгосударственного инновационного пространства на базе основных направлений долгосрочного сотрудничества в научно-технической и инновационной сферах.

В целях выполнения Плана важнейших мероприятий, направленных на развитие и повышение эффективности лизинга в инвестиционном процессе СНГ на период до 2010 года, одобренного Решением Совета глав правительств СНГ от 14 ноября 2008 года, в части, относящейся к компетенции налоговых органов государств – участников СНГ, предполагается провести семинар-совещание с участием Лизинговой конфедерации (союзом) СНГ и представителями финансовых, экономических, налоговых органов государств – участников СНГ.

Также в целях реализации принятых на заседаниях высших органов СНГ решений предполагается заслушивание на заседании Комиссии по экономическим вопросам при Экономическом совете СНГ в ноябре 2010 года вопроса о внесении изменения в Положение о КСРНС СНГ в соответствии с Решением Совета глав государств СНГ от 9 октября 2009 года об Общем положении об органах отраслевого сотрудничества Содружества Независимых Государств.

Состав КСРНС СНГ

Государство – участник СНГ	Министерство, ведомство, организация
Азербайджанская Республика	Министерство по налогам
Республика Армения	Комитет государственных доходов при Правительстве Республики Армения
Республика Беларусь	Министерство по налогам и сборам
Республика Казахстан	Налоговый комитет Министерства финансов
Кыргызская Республика	Государственная налоговая служба при Правительстве Кыргызской Республики
Республика Молдова	Главная государственная налоговая инспекция при Министерстве финансов
Российская Федерация	Федеральная налоговая служба
Республика Таджикистан	Налоговый комитет при Правительстве Республики Таджикистан
Украина	Государственная налоговая администрация

Заседания КСРНС СНГ

Заседания КСРНС СНГ	Дата и место заседания	Председатель
1-е заседание	25–26 сентября 2001 года, Москва (Российская Федерация)	Министр по налогам и сборам Российской Федерации Г.И.Букаев
2-е заседание	23 февраля 2002 года, Москва (Российская Федерация)	Министр по налогам и сборам Российской Федерации Г.И.Букаев
3-е заседание	7 сентября 2002 года, г. Ялта (Украина)	Министр по налогам и сборам Российской Федерации Г.И.Букаев
4-е заседание	12 июня 2003 года, г. Баку (Азербайджанская Республика)	Министр по налогам Азербайджанской Республики Ф.А.Мамедов
5-е заседание	11 октября 2003 года, Москва (Российская Федерация)	Министр по налогам и сборам Российской Федерации Г.И.Букаев
6-е заседание	29 мая 2004 года, г. Минск (Республика Беларусь)	Начальник Государственной налоговой службы при Правительстве Республики Армения Ф.Х.Цолакян
7-е заседание	9 октября 2004 года, г. Ереван (Республика Армения)	Начальник Государственной налоговой службы при Правительстве Республики Армения Ф.Х.Цолакян
8-е заседание	20 мая 2005 года, г. Санкт-Петербург (Российская Федерация)	Министр по налогам и сборам Республики Беларусь А.К.Дейко
9-е заседание	16 сентября 2005 года, г. Астана (Республика Казахстан)	Министр по налогам и сборам Республики Беларусь А.К.Дейко
10-е заседание	2 июня 2006 года, г. Душанбе (Республика Таджикистан)	Заместитель Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан Н.Д.Усенова
11-е заседание	13 октября 2006 года, г. Кишинев (Республика Молдова)	Председатель Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан Н.К.Рахметов
12-е заседание	1 июня 2007 года, г. Казань (Российская Федерация)	Председатель Государственного комитета Кыргызской Республики по налогам и сборам Т.Б.Курманбеков
13-е заседание	15 сентября 2007 года, г. Чолпон-Ата (Кыргызская Республика)	Председатель Государственного комитета Кыргызской Республики по налогам и сборам Т.Б.Курманбеков

Заседания КСРНС СНГ	Дата и место заседания	Председатель
14-е заседание	7 июня 2008 года, г. Минск Республика Беларусь)	Начальник Главной государственной налоговой инспекции при Министерстве финансов Республики Молдова Т.Н.Логин
15-е заседание	21 ноября 2008 года, г. Баку (Азербайджанская Республика)	Начальник Главной государственной налоговой инспекции при Министерстве финансов Республики Молдова Т.Н.Логин
16-е заседание	26 июня 2009 года, г. Екатеринбург (Российская Федерация)	Руководитель Федеральной налоговой службы (Российская Федерация) М.П.Мокрецов
17-е заседание	3 июня 2010 года, г. Душанбе (Республика Таджикистан)	Руководитель Федеральной налоговой службы (Российская Федерация) М.В.Мишустин