



# Реальность российских налоговых рисков и их влияние на японские инвестиции в России

Боб Уоллингфорд,  
партнер налогового отдела  
КПМГ в России и СНГ  
услуги по налогообложению

# Содержание

- Ключевые факторы успешного ведения бизнеса в России
- Текущая ситуация в российской налогово-правовой сфере
- Будущие изменения в российском налоговом законодательстве
- Управление налоговыми рисками в России

## Ключевые факторы успешного ведения бизнеса в России (и управления налоговыми рисками)

- **Бизнес-план** – Прежде чем выходить на российский рынок, компания должна иметь четкий бизнес-план, который при необходимости можно оперативно менять, особенно в части сроков исполнения.
- **Руководство** – Компания должна иметь в России опытную команду управленцев, которые строго соблюдают нормы профессиональной этики и умеют быстро адаптироваться к ситуации.

# Ключевые факторы успешного ведения бизнеса в России (и управления налоговыми рисками)

## Ключевые факторы успешного ведения бизнеса в России (и управления налоговыми рисками)

- **Управление рисками** – Компания должна быть готова идти на оправданный риск, если в итоге она может получить крупную прибыль.
- **Квалифицированные консультанты** – Компания должна обращаться за помощью к высококвалифицированным консультантам (по правовым, налоговым, бухгалтерским вопросам), имеющим опыт работы на российском рынке.
- **Соблюдение морально-этических норм** – Принятые в компании нормы профессиональной этики должны оставаться неизменными.

# Ключевые факторы успешного ведения бизнеса в России (и управления налоговыми рисками)

# Ключевые факторы успешного ведения бизнеса в России (и управления налоговыми рисками)

## Текущая ситуация в российской налогово-правовой сфере – нарушение законодательства

- В России существует серьезная проблема, связанная с уклонением от уплаты налогов (нередки даже случаи неправомерного предъявления к возмещению из бюджета налогов (НДС), которые никогда не были уплачены). Эта проблема затрагивает целые отрасли, в частности, сферу розничной торговли.
- Одним побудительным мотивом соблюдения налогового законодательства является стремление компаний привлечь западные источники финансирования – либо за счет выпуска ценных бумаг, либо в форме прямых инвестиций.

## Текущая ситуация в российской налогово-правовой сфере – пробелы в законодательстве

- Налоговый кодекс РФ и последние поправки в налоговое законодательство закладывают хорошую основу для эффективной налоговой системы, однако некоторые не четко прописанные налоговые нормы не могут предупредить уклонения от налогов «законными» способами (например, правило недостаточной капитализации, отсутствие правила, касающегося скрытой купли – продажи).
- Подобное отсутствие норм или четко прописанных норм поддерживает в налогоплательщиках уверенность в том, что от налогов можно уклоняться, причем вполне «законными» способами.

## Текущая ситуация в российской налогово-правовой сфере – недостаток опыта разрешения налоговых споров судами

- При попытках установить факты уклонения от уплаты налогов и признать налогоплательщиков виновными в таком нарушении, суды выработали понятие недобросовестного налогоплательщика.
- Однако понятие недобросовестности довольно расплывчато и часто смешивается с другими, более проработанными правовыми доктринами (мнимая или притворная сделка, сделка «по шагам», отсутствие целей делового характера).
- В одном из последних дел, где была установлена недобросовестность налогоплательщика, отсутствовал сам факт уклонения от уплаты налогов (хотя такое уклонение могло иметь место в будущем).

## Будущие изменения в российском налоговом законодательстве – Поправки, внесенные в законодательство за последнее время

- Недавно были приняты поправки (носящие главным образом процедурный характер) в Налоговый кодекс РФ, многие из этих поправок связаны с «соотношением сил» между Федеральной налоговой службой и налогоплательщиками.
  - По каждому спорному вопросу существует возможность того, что налоговые органы могут злоупотребить своими полномочиями, а налогоплательщики могут манипулировать налоговой системой.
- Основные изменения относятся к:
  - продолжительности выездной налоговой проверки и документации, которая может быть истребована в целях ее проведения
  - ограничениям на проведение повторных налоговых проверок вышестоящим налоговым органом

## Будущие изменения в российском налоговом законодательстве – Поправки, внесенные в законодательство за последнее время

- Основные изменения относятся к:
  - временным мерам по обеспечению исполнения обязанности по уплате налогов и сборов (помимо приостановления операций по счетам в банке).
- Однако некоторые спорные положения не нашли отражения в налоговом законодательстве:
  - презумпция добросовестности налогоплательщика
  - возможность налогоплательщика полагаться на письменные рекомендации налоговых органов
  - ответственность налогоплательщика за уклонение его контрагентов от уплаты налогов (в частности, неуплата НДС в бюджет)

## Будущие изменения в российском налоговом законодательстве – Новые инициативы судебных органов

- В первом варианте проекта информационного письма Высшего Арбитражного Суда (ВАС) РФ приводится подробное определение понятия «недобросовестного налогоплательщика», а также такие новые понятия, как «цели делового характера», «разумные экономические причины» (или «экономический смысл»), и доктрина «сделки по шагам».
- Во втором варианте ВАС РФ опускает необходимые понятия (например, доктрина «сделки по шагам») и не устраняет некоторые противоречия (например, «операция по продаже с обратной арендой» считается признаком недобросовестного поведения налогоплательщиков, хотя именно это Федеральный закон разрешает).

## Будущие изменения в российском налоговом законодательстве – Новые инициативы судебных органов

- Третий вариант проекта информационного письма ВАС РФ (повторное обсуждение которого состоялось 5 июля 2006 г.) посвящено другой теме и содержит рекомендации арбитражным судам относительно порядка определения обоснованности возникновения у налогоплательщика налоговой выгоды.
- По-прежнему остаются такие серьезные недостатки, как отсутствие четко сформулированных «доктрин».

## Управление налоговыми рисками в России

- Таким образом, ситуация в российской налогово-правовой сфере продолжает оставаться источником неопределенности и рисков для бизнеса.
- Вместе с тем, налоговые риски могут быть минимизированы:
  - как при проведении сделок по приобретению предприятий;
  - так и в отношении текущей деятельности.

## Минимизация налоговых рисков в России при проведении сделок по приобретению предприятий

- Выявление налоговых рисков, как относящихся к прошлым периодам, так и существующих в настоящее время, на основе проведения прединвестиционного исследования.
- Сведение к минимуму рисков, связанных с предшествующими периодами, посредством структурирования сделки (например, структурировать ее как сделку по приобретению непосредственно активов, а не как сделку по покупке акций).
- Реструктуризация текущей деятельности с целью предотвращения дальнейшего накопления налоговых рисков.

## Минимизация налоговых рисков, связанных с текущей деятельностью

- Выявление и оценка налоговых рисков и их влияния на хозяйственную деятельность и деловую репутацию предприятия.
- Реструктуризация предприятия в целях устранения или смягчения налоговых рисков.
- Возникает вопрос: будет ли реструктурированное предприятие конкурентоспособным и рентабельным?

## Заключение

- В 2005 году Президент РФ Владимир Путин пообещал прекратить «налоговый террор».
- Одна из ведущих российских газет «Ведомости» поместила на своих страницах статьи со следующими заголовками:
  - «Конец налогового террора», 31 мая 2006 г.
  - «Налоговый террор продолжится», 23 июня 2006 г.
- Успешное ведение бизнеса в России требует, помимо всего прочего, эффективного управления рисками, включая налоговые риски.
- Налоговые риски могут быть минимизированы, но не могут быть устранены полностью посредством принятия соответствующих мер.

## Группа по работе с японскими компаниями



**Боб Уоллингфорд, партнер**  
**Московское**  
**представительство КПМГ**  
**(тел. в офисе) 7 495 937 4417**  
**(мобильный тел.) 7 495 764 9145**  
**BWallingford@kpmg.ru**

**[www.kpmg.ru](http://www.kpmg.ru)**

*Информация, содержащаяся в настоящей презентации, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.*

## Группа по работе с японскими компаниями



**Масатоно Номура, Директор отдела  
по работе с японскими компаниями  
Московское представительство КПМГ**

**(тел. в офисе) 7 495 937 4477**

**(тел. в Брюсселе) 32 (0)27083827**

**MNomura@kpmg.com**

**[www.kpmg.ru](http://www.kpmg.ru)**

*Информация, содержащаяся в настоящей презентации, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.*

# Группа по работе с японскими компаниями



**Акико Хагивара, Менеджер**  
**Московское представительство КПМГ**

**(тел. в офисе) 7 495 933 2775**

**[AkikoHagiwara@kpmg.ru](mailto:AkikoHagiwara@kpmg.ru)**

**[www.kpmg.ru](http://www.kpmg.ru)**

*Информация, содержащаяся в настоящей презентации, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.*