

Л. З. Шнейдман, С. В. Соломяный

Саморегулирование в аудите: основные результаты

В статье приведены результаты анализа деятельности саморегулируемых организаций аудиторов в 2010–2014 гг. Описано положительное и отрицательное влияние деятельности саморегулируемых организаций аудиторов на развитие профессии. Особое внимание обращено на роль саморегулируемых организаций в организационном оформлении аудиторской профессии, создании всеобъемлющей системы внешнего контроля качества работы субъектов аудиторской деятельности и обеспечении их информационной открытости.

Ключевые слова: аудит, аудиторская деятельность, саморегулируемые организации, аудиторская профессия, совет по аудиторской деятельности, внешний контроль качества работы, общественный надзор

L. Shneydman, S. Solomyany

Self-Regulation in Audit: Main Results

The article presents the results of the analysis of self-regulating organizations activity in 2010-2014. It describes positive and negative effects of the activity of self-regulating organizations on the audit profession development. The article pays special attention to the role of self-regulating organizations in organizing audit activity, establishing a comprehensive system of external quality assurance of the audit activity subjects and ensuring their informational openness.

Key words: audit, audit activity, self-regulating organizations, audit profession, audit council, external quality assurance, public oversight

В. П. Бауэр, Т. А. Логинова

Дорожная карта по деофшоризации экономики России: концептуальные основы и мероприятия

Компании традиционно используют офшорные зоны как инструмент налогового планирования, разрабатывая и применяя различные способы оптимизации налогообложения. Мировой финансовый кризис и, как следствие, дефицит государственных бюджетов многих стран способствовали резкому увеличению потребности в выработке механизмов, препятствующих уклонению компаний от национального налогообложения. Наряду с этим глобализация международных корпораций и переход на цифровую экономику привели к необходимости пересмотра существующих норм налогового законодательства разных стран. В связи с этим России необходима разработка комплекса мероприятий по постепенному усилению налоговых правил, направленных на противодействие размыванию налоговой базы и перемещению прибыли в юрисдикции с льготным налогообложением.

Ключевые слова: деофшоризация экономики России; дорожная карта; инфорсмент; опционы «твердой, мягкой и умной силы»; оценка регулирующего воздействия

V. Bauer, T. Loginova

Road Map for Deoffshorization of the Russian Economy: Conceptual Basis and Activities

Companies traditionally use offshore zones as an instrument of tax planning, working out and implementing different methods of tax optimization. Global financial crisis, and as a consequence, deficit of state budgets of many countries contributed to harsh increase of necessity to work out mechanisms, preventing companies' avoidance from local taxation. At the same time, globalization of multinational corporations and transition to digital economy led to the necessity of revision of existing tax legislation norms of different countries. In this regard there is a need to work out the complex of actions, which will realize the task of gradual enforcement of tax rules, aimed at counteraction to base erosion and profit shifting.

Key words: deoffshorization of Russian economy; road map; enforcement; options of hard, soft and smart power; assessment of regulatory influence

Н. С. Милоголов, М. Р. Пинская

Правила налогообложения контролируемых иностранных компаний: сравнительный анализ

Цель настоящей статьи – обобщение зарубежного опыта налогообложения контролируемых иностранных компаний (КИК), направленного на решение проблемы оттока капитала в низконалоговые юрисдикции, и разработка на этой основе рекомендаций по реформированию института налогового резидентства в России. В статье обобщены элементы национальных правил налогообложения, установленных в таких странах, как Франция, Великобритания, Германия, США, Китай,

Бразилия. Выявлены недостатки российских правил КИК и предложены пути их устранения. Сделан вывод о том, что с учетом российских реалий правила КИК требуют тщательной доработки с учетом рекомендаций ОЭСР, которые будут даны в 2015 г. в рамках Плана по противодействию выводу налогооблагаемой прибыли (BEPS).

Ключевые слова: контролируемая иностранная компания, налог на прибыль организаций, налоговое резидентство, офшоры, избежание налогообложения

N. Milogolov, M. Pinskaya

Controlled Foreign Company Rules: Comparative Analysis

The purpose of this article is to summarize CFC rules in foreign countries and to work out recommendations on reforming tax residence institute in Russia. There is a review of national CFC rules, which are in force in France, United Kingdom, Germany, USA, China and Brazil. Proposed Russian CFC rules are also analyzed in this article. Main result is that proposed Russian CFC rules need further development and should be coordinated with OECD recommendations on this issue coming up in 2015.

Key words: controlled foreign company, corporate profit tax, tax residence, offshore jurisdiction, tax avoidance

М. А. Котляров, И. Н. Рыкова

Противодействие переносу налоговой базы в низконалоговые юрисдикции: опыт ОЭСР и приоритеты для России

В статье рассмотрен опыт ОЭСР в области противодействия уходу от налогообложения с использованием льготных налоговых режимов. Внимание уделено двум периодам – созданию в рамках ОЭСР механизма по недопущению недобросовестной налоговой конкуренции (1998–2011 гг.) и разработке Плана по противодействию выводу налогооблагаемой прибыли (с 2013 г.). Изучение данного опыта представляется ценным для России, где объявлена кампания по недопущению перемещения прибыли в низконалоговые юрисдикции (программа деофшоризации российской экономики). Подчеркивается необходимость качественной методологической проработки планируемых поправок в российское законодательство в части КИК, правил трансфертного ценообразования, налогового резидентства, понятия бенефициарного владения.

Ключевые слова: налоговая гавань, офшор, низконалоговая юрисдикция, приносящая вред налоговая конкуренция, контролируемые иностранные компании, налоговое резидентство, План по противодействию выводу прибыли ОЭСР, деофшоризация

M. Kotlyarov, I. Rycova

Prevention of Tax Base Shifting to Low-tax Jurisdictions: OECD Experience and Priorities for Russia

OECD's experience in combatting tax evasion through utilization of low-tax jurisdictions is examined in this article. Two periods are under consideration – creating of the mechanism of preventing harmful tax competition (1998-2011) and introducing Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting (since 2013). This experience brings value to Russia, where campaign against use by taxpayers of low-tax jurisdictions is announced («deoffshorisation» of the Russian economy). The necessity of a deep methodological examination of amendments in Russian legislation concerning controlled foreign companies, transfer pricing, tax residency and beneficial ownership issues is emphasized in this article.

Key words: tax heaven, offshore, low-tax jurisdiction, harmful tax competition, controlled foreign companies, tax residency, OECD Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting, «deoffshorisation»

В. С. Назаров, О. В. Богачева, Т. В. Фокина

Роль законодательных органов власти в рассмотрении и утверждении проекта государственного бюджета

Предметом настоящей статьи являются вопросы повышения роли парламента в рассмотрении и принятия закона о бюджете в условиях перехода к программному бюджету, включая вопросы полномочий, состава бюджетных документов, форматов принимаемых бюджетов и голосования. Опыт парламента различных стран свидетельствует о значительном расширении участия и ответственности парламента за принятие бюджетных решений, что связано с проводимой реформой, направленной на повышение прозрачности и открытости бюджета, переход к программному формату. Зарубежный опыт послужил основой для подготовки предложений по корректировке бюджетного законодательства России в части полномочий Государственной думы в ежегодном бюджетном процессе.

Ключевые слова: ежегодный закон о бюджете, полномочия парламента, право на внесение изменений, ассигнования, голосование, бюджетные документы, утверждение бюджетных ассигнований, бюджетирование, ориентированное на результат

V. Nazarov, O. Bogacheva, T. Fokina
The Role of Legislative Authorities in Consideration and Adoption of the Draft Budget Law

The article considers the issues of legislative's participation in consideration and adoption of the draft budget law under the conditions of performance-based budgeting, including issues of authorizations, budget documents, budget formats, voting. The experience of Parliament participation of different countries provides the evidence of increasing their authorities in budget decision-making related to budget reform aimed at budget openness and transparency, budget presentation in program format. OECD countries experience provided the base for conclusions regarding changes in the Russian budgetary legislation concerning the State Duma's authorities in annual budget procedure.

Key words: annual budget act, Parliament's power, right of amendment, appropriations, voting, budget documents, budget authorization, performance budgeting

А. А. Мамедов, Н. А. Авксентьев
Региональный и муниципальный долг субъектов Российской Федерации: ретроспективный анализ и перспективы

В связи с существенным ростом долговой нагрузки на бюджеты субъектов Российской Федерации в течение последних лет проблемы, связанные с субнациональной задолженностью, становятся все более актуальными. Однако для выработки корректных мер государственной бюджетной политики, направленных на консолидацию субнациональных бюджетов, следует прежде всего провести анализ сложившейся ситуации в регионах и муниципалитетах. Цель настоящей работы – анализ долга субнациональных правительств как с ретроспективной, так и с перспективной точек зрения. В статье рассмотрена структура и концентрация регионального долга, взаимосвязь долга и инвестиционных расходов, проблемы, связанные с последствием изменения бюджетных ограничений, методика количественного измерения успешных попыток бюджетной консолидации. Помимо этого проведен анализ долга муниципальных образований, в т. ч. его объема и связи с региональным долгом.

Ключевые слова: бюджетный федерализм, межбюджетные отношения, региональный долг, муниципальный долг, бюджетная консолидация

A. Mamedov, N. Avksentyev
Subnational Debt in Russian Federation: Retrospective and Perspective Analysis

Today the analysis of sub-national debt is becoming urgent due to the recent significant increase in debt burden on regional budgets in Russian Federation. In order to introduce adequate governmental budget policy measures, that deal with budget consolidation issues on the sub-national level, one should first analyze the current situation with debt in regions and municipalities. The main aim of current paper is the retrospective and perspective analysis of sub-national debt. The paper presents the structure and concentration of regional debt, analysis of interrelationship of debt and investment expenditures, issues connected with changes in budget rules, quantitative approach of assessing budget consolidation attempts. In addition we present some issues of municipal debt, including its structure and relation to regional debt.

Key words: Russia, fiscal federalism, regional debt, municipal debt, subnational debt, budget consolidation

М. В. Мильчаков
Учет неэффективных расходов субъектов Российской Федерации при предоставлении межбюджетных трансфертов из федерального бюджета

Актуальной задачей в условиях экономической рецессии и сокращения бюджетных доходов является оптимизация региональных расходов с целью поддержания сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации. Один из вариантов ее решения – учет неэффективных расходов на этапе распределения финансовой поддержки из федерального бюджета между регионами за счет корректировки сумм межбюджетных трансфертов. В статье приводится авторская классификация и характеристика трех подходов к оценке неэффективных бюджетных расходов с учетом имеющегося российского опыта: нормативно-ограничительный, нормативно-затратный и индикативно-программный. Представлен пример методики комплексной оценки неэффективных бюджетных расходов субъектов Российской Федерации и предложения по ее применению при предоставлении нецелевой финансовой помощи в форме дотаций и стимулирующих грантов. Использование результатов этой оценки позволит усилить контроль за эффективностью использования бюджетных ресурсов на региональном уровне и выявить те области, по которым возможна оптимизация расходов.

Ключевые слова: Бюджетный кодекс Российской Федерации, бюджет субъекта Российской Федерации, дотации и субсидии, межбюджетные отношения, регионы России, неэффективные расходы

M. Milchakov

The Implementation of Ineffective Regional Expenditure Assessment in the Decision-making Process of Grants Allocation

An urgent task in the period of economic recession and decrease in revenue base is to carry out the optimization of regional expenditure, that will help to maintain their budget stability. At the Federal level it is necessary to create and support appropriate conditions, which will be stimulating Russian regions to minimize the amount of inefficient expenditure. One of the possible decisions is to implement the results of ineffective regional expenditure assessment in the decision-making process of federal aid allocation and grants calculation. Author presents and characterizes three approaches for ineffective regional expenditure assessment: restrictive approach, approach based on standards and service costs auditing and planning-programming indicative performance approach. The article includes an example of the complex methodology for inefficient budget expenditure assessment of the Russian regions. The results of such a complex methodology can be integrated in the process of general and incentive grants allocation. The implementation of the results will enable to strengthen control over the budget financing on the regional level. The analysis of the effectiveness on a wide range of expenditure items will also allow to identify reserves for possible optimization.

Key words: the Budget Code of the Russian Federation, budget of Russian constituent entity, general grants and subsidies (matching grants), intergovernmental fiscal relations, Russian regions, ineffective expenditure

А. Б. Золотарева

Закон о монетизации льгот: разграничение полномочий и нефинансируемые мандаты

Статья посвящена анализу практики применения Федерального закона от 22 августа 2004 г. № 122-ФЗ в контексте разграничения расходных полномочий в социальной сфере между органами государственной власти и местного самоуправления. Автор приходит к выводу, что Закон № 122-ФЗ, существенно упорядочив систему разграничения расходных полномочий в социальной сфере, не позволил решить все проблемы в этой области, а в ряде случаев породил новые. Основные недостатки Закона: противоречия по вопросу о сохранении натуральных льгот для федеральных льготников, у которых право на их получение возникло до вступления Закона в силу, а также нерешенность проблемы «нефинансируемых мандатов», т. е. жестко определенных федеральным законом расходных обязательств нижестоящих бюджетов без компенсации затрат на их исполнение. В статье содержатся предложения о поправках к законодательству, направленных на решение выявленных проблем.

Ключевые слова: монетизация льгот, Закон № 122-ФЗ, нефинансируемые мандаты, социальные льготы, социальная поддержка, разграничение расходных полномочий

A. Zolotareva

The Law on Benefits Monetization: Delineation of Spending Powers and Unfunded Mandates

The article concentrates on the analysis of practical application of the Federal Law №122-FZ of August 22, 2004 in the context of delineation of spending powers in the social protection sphere between the state and local governments. The author concludes that the Law №122-FZ, having significantly streamlined the system of delineation of spending powers in the social protection sphere, failed to solve all the problems in that field and in a number of cases gave rise to new ones. The main shortcomings of the Law №122-FZ are: inconsistencies on the issue of preserving in-kind benefits for the federal benefit holders, whose right to receive them had arisen before the Law entered into force, and also uncertainty on the issue of unfunded mandates, i. e. strictly specified by federal law spending obligations of lower level budgets without compensating costs of satisfying them. The article contains the author's propositions on the amendments to the legislation aiming to solve the identified problems.

Key words: benefits monetization, Law № 122-FZ, unfunded mandates, social benefits, social protection, delineation of spending powers

А. В. Навой

К вопросу о трансформации модели мирохозяйственных связей России в условиях усиления глобальных рисков

В статье представлен критический анализ теоретических подходов к организации международных экономических связей, выявлены негативные последствия поддержания хронического положительного сальдо счета текущих операций платежного баланса в странах, специализирующихся на экспорте сырьевых ресурсов, а также причины дисбалансов интеграции развивающихся стран в систему трансграничного движения капитала. Предложены пути оптимизации внешнеторговых связей России и регулирования потоков капитала в целях купирования негативных последствий

проникновения глобальных дисбалансов и преодоления зависимого положения страны в системе международного разделения труда.

Ключевые слова: платежный баланс, международная инвестиционная позиция, внешнеторговые операции, процентная политика, внешний долг, рефинансирование, центральный банк, валютная биржа, международные резервы, обменный курс

A. Navoy

Towards Transmission to the NEW Russia's International Finance and International Trade Model during the Period of Global Turbulence

The article reviews theoretical approaches to the organization of the national trade and finance relations. Negative consequences of the chronically current account surplus in the oil-export countries, as well as main drivers of the imbalances in the capital flows in developing countries, were determined by author. There are some suggestions for improving Russia's model of integration in foreign trade and global capital flows.

Key words: balance of payments, international investment position, foreign trade operations, interest rate policy, external debt, refinancing, central bank, currency exchange, international reserves, exchange rate

И. Ю. Варьяш, К. В. Швандар, Т. Ф. Бузова

Актуализация макроэкономических прогнозов в бюджетном процессе

В статье обсуждаются новые возможности применения баз данных динамических прогнозных макроэкономических показателей для уточнения кратко- и среднесрочных бюджетных прогнозов. Проведено исследование существующих систем, использующихся для формирования прогнозов и их своевременной корректировки. Делается вывод о необходимости создания сбалансированной системы корректировок для актуализации прогнозов в бюджетном процессе.

Ключевые слова: бюджет, макроэкономика, прогноз, экономические ожидания, курс рубля, цена на нефть, индексы деловой активности

I. Varjas, K. Shvandar, T. Burova

Actualization of Macroeconomic Forecasts for Aim of Fiscal Process

The article discusses the possibility of using the new database-driven dynamic forecasting of macroeconomic indicators to clarify the short- and medium-term budget projections. A study of existing systems, which are used to generate forecasts and their timely adjustment. The conclusion of the article is about the need for a balanced system of adjustments to update the forecasts in the fiscal process.

Key words: balance sheet, forecast, macroeconomics, economic expectations, exchange rate, the price of oil, business confidence indexes

Т. И. Семкина

Эффективна ли система взимания НДС по операциям с драгоценными металлами?

В статье разработаны предложения по повышению эффективности взимания НДС по операциям с драгоценными металлами, которые, с одной стороны, оптимальным образом позволяют сочетать интересы населения, предприятий и государственного бюджета, а с другой – устранить негативное влияние этого налога на развитие рынка драгоценных металлов.

Ключевые слова: НДС, эффективность, стандартная ставка НДС, нулевая ставка НДС, освобождение, инвестиционная активность

T. Semkina

Does VAT Taxation System of Precious Metals Effective?

This article analyses certain propositions to improve the efficiency of VAT treatment of operations with precious metals, which, on the one hand, allow to combine the interests of the population, legal entities and the state budget effectively, and, on the other hand, to eliminate the negative impact of this tax on the development of the precious metals market.

Key words: VAT, effective, standard VAT rate, zero VAT rate, exemption, investment effectiveness

А. А. Анисимова

Рынок алмазов: контроль на международном и национальном уровнях и налогообложение

В статье анализируются проблемы, связанные с регулированием рынка алмазов как на международном, так и на национальном уровне ряда стран. В частности, особое внимание уделяется вопросу регулирования обращения необработанных алмазов на международном уровне в связи

с возможностью их использования наравне с золотом в качестве источника финансирования незаконной деятельности. Помимо этого освещено обращение алмазов на алмазных биржах, а также налоговое регулирование импорта и экспорта.

Ключевые слова: алмазы, необработанные алмазы, Кимберлийский процесс, НДС, таможенные пошлины, контроль, налогообложение

A. Anisimova

Diamond Market: Control at the International and National Levels and Taxation

The article analyzes the problems associated with the regulation of the diamond market. This work shows regulation of rough diamonds at the international and national levels in several countries. In addition, this article touches such important issue as money laundering and terrorist financing through trade in diamonds. Additionally, the article describes the treatment of diamonds on diamond exchanges, and raises the issue of tax regulation of import.

Key words: diamonds, rough diamonds, Kimberley Process, VAT, customs duties, control, taxation

В. В. Трубин, Л. В. Журавлева, О. В. Кorableва, М. А. Буранкова

Опыт реализации инфраструктурных проектов государственного-частного партнерства в социальной сфере

Российская инфраструктура нуждается в существенной модернизации, при этом осуществить ее в условиях ограниченности бюджетных ресурсов региональным и муниципальным органам власти довольно сложно. Возможным способом разрешения данной ситуации может стать расширение практики применения механизма государственно-частного партнерства (ГЧП), в рамках которого частные компании принимают на себя риски в инфраструктурных проектах, в т. ч. в социально значимых отраслях, традиционно являющихся сферой ответственности государства. В статье рассматривается состояние и перспективы развития ГЧП в отраслях социальной сферы: основные характеристики, обзор международного опыта (страны ОЭСР и ЕС), а также российского опыта, преимущества и ограничения применения данного механизма на практике, возможные пути дальнейшего развития ГЧП в Российской Федерации.

Ключевые слова: государственно-частное партнерство, инфраструктура, социальная сфера, модернизация, перспективы развития, Российская Федерация

V. Trubin, L. Zhuravleva, O. Korableva, M. Burankova

Experience of Implementation Infrastructure Projects of Public-private Partnerships in the Social Sector

The Russian infrastructure needs essential modernization, but it is quite difficult to carry out in the conditions of limitation of the budgetary resources to regional and municipal authorities. The expansion of practice of use of the public-private partnership (PPP), within which the private companies assume risks in infrastructure projects, including the socially significant branches, which are traditionally the sphere of responsibility of the state, may be the possible way of solving this situation. The state and prospects of development of PPP in the social sphere are considered in the article: the main characteristics, the review of the international experience (the country of OECD and the European Union), and also the Russian experience, advantage and restriction of use of this mechanism in practice, possible ways of further development of PPP in the Russian Federation.

Key words: public-private partnership, infrastructure, social sphere, modernization, development prospects, the Russian Federation

Н. С. Матвеева

Профессиональное развитие государственных служащих: опыт европейских стран и США

В статье анализируется опыт зарубежных стран в сфере повышения квалификации государственных служащих. Рассмотрены особенности организации процесса обучения, основные принципы профессионального развития государственных служащих анализируемых стран и определены направления использования зарубежного опыта в российской практике.

Ключевые слова: повышение квалификации, государственные служащие, зарубежный опыт, модель компетенции

N. Matveeva

Professional Development of Public Servants: Experience of the Europe and USA

This article aims to analyse the foreign experience of professional development of public servants. Moreover a brief description of the main aspects of training process is given, the basic principles of professional development of public servants in the European countries and the USA are described and the directions of practical application of the foreign experience in Russian Federation are defined.

Key words: professional development, public servants, foreign experience, competency framework