

«РОССИЯ И АФРИКА: НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В СТРАНАХ АФРИКИ В КОНТЕКСТЕ ПРИВЛЕЧЕНИЯ ИНОСТРАННЫХ ИНВЕСТИЦИЙ И ПЕРСПЕКТИВ РАЗВИТИЯ РОССИЙСКОГО БИЗНЕСА (НА ПРИМЕРЕ ЮАР И ЕГИПТА)»

Авторы: Корженяк А. М., Зразжевская Е. А., 4 курс Международно-правового факультета МГИМО (У) МИД России.

Экономическое сотрудничество России со странами Африки в последние годы развивается достаточно динамично. Потенциал торгово-экономических связей и инвестиционных проектов очень высок. Задача государства и бизнеса сегодня — создать необходимые политические, правовые, экономические, информационные условия для более активного взаимодействия российских компаний с африканскими партнёрами. В данной статье поставлена задача выяснить, способствует ли система налогообложения в Африке привлечению иностранных инвестиций и каковы перспективы развития там российского бизнеса.

Объектом анализа экономической ситуации стал именно африканский континент в связи с тем, что 23-24 октября 2019 года в Сочи проходил Экономический форум «Россия — Африка». В ходе форума российский президент Владимир Путин заявил о планах России наращивать присутствие в Африке и добавил, что Москва простила африканским государствам долги на общую сумму \$20 млрд. Однако существуют ли для России преимущества и перспективы в сотрудничестве со странами Африки с точки зрения налогообложения? Списав долги африканским странам, Россия открыла своим компаниям путь для работы на континенте. Такое долговое бремя тормозило развитие сотрудничества и взаимодействия наших компаний с африканскими странами, потому что, имея большую задолженность, компании не могли по закону идти на какие-то новые проекты.

Отвечая на критику, стоит заметить, что списание долгов - не сиюминутное решение. Ещё в 1996 году Всемирный банк и Международный валютный фонд инициировали программу по облегчению долгового бремени африканских государств, к которой присоединилась и Россия.

Рассмотрим в качестве примера две страны – ЮАР и Египет, и на основании особенностей их систем налогообложения попробуем сделать вывод, что в них может являться привлекательным для иностранных инвестиций и как российские компании это могут использовать в целях развития сотрудничества и увеличения прибыли.

Налогообложение в ЮАР

В контексте взаимоотношений России и ЮАР следует отметить, что обе страны являются участниками международного форума БРИКС. В настоящее время в ЮАР проводится общая налоговая реформа, основная концепция которой заключается в том, что налоговая система должна составлять часть общей стратегии экономического роста. Стоит также отметить, что налоговые системы практически всех стран Африки южнее Сахары связаны и в ряде случаев схожи с налоговой системой ЮАР.

Проанализируем основные налоги в ЮАР:

1. Отличительной особенностью системы налогообложения в ЮАР является регулирование каждого налога отдельным законом. Так, согласно Закону «О налогах» (в который были внесены изменения в 2017 г.), налог на прибыль юридических лиц составляет

30%. Возможно снижение ставки до 12,5% в случае, если предприятие выплачивает дивиденды участникам (Закон «О налогообложении дивидендов»).

2. Прирост капитала не облагается налогом за исключением случаев, когда фирма приобретает активы с целью их последующей перепродажи с получением прибыли (в противном случае ставка равна 33%).

3. НДС составляет 14%. Стоит заметить, что полностью от НДС освобождены образовательные услуги, финансовый сервис на некоммерческой основе, сдача в аренду жилой недвижимости, а также рельсовый транспорт и дороги общественного назначения (Закон «О налоге на добавленную стоимость»).

4. Гербовый сбор и государственная пошлина отменены с 2015 года.

5. Налог на сервисное обслуживание отсутствует (хотя в 2016 г. планировали ввести удерживаемый налог в 15% на технические, управленческие и консультационные услуги, однако от данного нововведения решили всё же отказаться).

Особенности налогообложения юридических лиц в ЮАР заключаются в следующем:

1. Согласно Закону «О подоходном налоге» ставкой облагается только прибыль, полученная с внутреннего дохода (доход, полученный за пределами ЮАР, налогами не облагается, даже если он туда переводится и причитается резиденту ЮАР). Прибыль в виде дивидендов, независимо от того, получена она от иностранных или южноафриканских компаний, вообще освобождена от налогообложения.

2. Доход от процентов подлежит налогообложению только для тех предприятий, которые берут кредиты у резидентов ЮАР.

3. Вне зависимости от организационно-правовой формы компании, основанной на территории ЮАР, она может вести как закрытую деятельность, так и учреждать филиалы в других странах. В первом случае максимально снижаются все ставки налогов и к бенефициару предъявляются минимальные требования.

4. Характерны упрощённые требования к ведению налоговой отчётности. Аудиторская проверка не предусмотрена.

5. Интересно отметить следующий нюанс: если директором компании, действующей на территории ЮАР, является резидент данного государства, то ставка налога на прибыль составит всего 7% (а не 30% как в общем случае).

Исследуя специфику сотрудничества России и ЮАР в сфере налогообложения, важно обратить внимание на следующее. 27 ноября 1995 года между правительствами России и ЮАР было заключено Соглашение «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доход» (ратифицировано РФ в 2000 году), которое относится к первой группе соглашений, имеющих всеобъемлющий характер (т.е. распространяется на все виды налогов, а не на какой-либо конкретный).

В контексте работы форума БРИКС необходимо отметить, что в 2018 г. руководители налоговых служб Бразилии, России, Индии, Китая и ЮАР договорились сформировать механизм укрепления налогового потенциала (Capacity Building Mechanism) на очередном заседании глав и экспертов налоговых администраций стран БРИКС, прошедшем в Йоханнесбурге. Директор Центра по налоговой политике и администрированию Паскаль Сант-Аман рассказал о последних инициативах в области международного налогообложения и ходе реализации международной налоговой реформы, в частности о минимальном стандарте в рамках Плана по противодействию эрозии налоговой базы и переносу прибыли в низконалоговые юрисдикции и внедрение международного автоматического обмена информацией (BEPS minimum standard).

Таким образом, льготную систему налогообложения для иностранных инвесторов можно отнести к ключевым бизнес-преимуществам ЮАР.

Налогообложение в Египте

Что касается Египта, то мы не можем сделать вывод о том, что там установлены одни из минимальных ставок на налоги для юридических лиц. Например, обложению подоходным налогом подлежат все фирмы по установленной ставке 40%. Исключения составляют нефтедобывающие концерны, для которых ставка составляет 40,55% (Закон № 157/1981 «О подоходном налоге» с последующими его дополнениями и изменениями). Фирмы, которые работают в сфере поставок груза на экспорт и промышленности выплачивают 32% от прибыли. Товары подлежат налогообложению по варьирующейся ставке от 10% до 50%. Сервисное обслуживание в пределах государства облагается налогом от 5% до 10%.

Таким образом, для Египта характерны довольно высокие ставки корпорационных налогов, которые, кажется, вырастают до облаков, когда мы сравниваем условия и нормы ведения дел, например, с европейскими. Тем не менее, если переводить местные валюты в более привычные евро или доллары, налоги не покажутся такими уж высокими, в особенности, если предприятие занимается какой-либо специфической деятельностью. Существует ряд предпринимателей, желающих зарегистрировать компанию в Египте и развернуть свой бизнес именно здесь.

Во-первых, нужно сказать, что действующие на территории Египта компании подлежат обложению подоходным налогом на юридических лиц, причём египетские фирмы платят его со всей чистой прибыли вне зависимости от того, где она была создана, а иностранные — только с той её части, которая получена от операций в Египте.

Во-вторых, 23 сентября 1997 года Правительство Арабской Республики Египет и Правительство РФ подписали Соглашение «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал». Данное соглашение, в соответствии со статьей 2, распространяется на египетские налог на доходы, полученные от недвижимого имущества, унифицированный подоходный налог с физических лиц, налог на корпоративную прибыль, сборы на развитие финансовых ресурсов государства.

В-третьих, Россия без преувеличения видит в Египте ворота в Африку и намерена задействовать сразу несколько рычагов для экономического «покорения» региона.

Первый — это крупные инфраструктурные проекты. Один из них — атомный — в Египте уже запущен и оценивается в 25 млрд долларов. «Росатом» взял на себя строительство ядерного объекта. Это масштабные долгосрочные инвестиции в десятки миллиардов долларов, гарантирующие долгосрочное сотрудничество Москвы и Каира. А также база энерго мощностей под российские предприятия.

А вот второй рычаг — это создание совместной крупной промышленной зоны со специальным, льготным налогообложением и хорошей инфраструктурой, открытие которой планируется в 2021-2022 годах. Данная зона площадью 525 га создаётся сегодня в районе Восточного Порт-Саида Экономической зоны Суэцкого канала совместно правительствами, государственными учреждениями и частным бизнесом. Проект не имеет аналогов в части государственного инвестирования и создаваемого механизма поддержки вывода заинтересованных компаний на иностранные рынки. Рамочные соглашения заключены уже с 25 компаниями-резидентами, работающими в области биохимии и удобрений, строительных

материалов и металлоконструкций, сельскохозяйственной техники, электротехнического и нефтегазового оборудования и др.

Инициатива пользуется высоким спросом у российского бизнеса — перспектива покорить африканский рынок крайне заманчива. Для компаний, которые войдут в эту зону, будут действовать льготы и преференции, связанные с налогообложением, таможенными пошлинами на экспорт и импорт, затратами на персонал и оплатой прохождения Суэцкого канала. Предусмотрена возможность 100%-ной репатриации полученной выручки, при этом не будет требований, касающихся наличия египетского партнёра. Промзона обеспечит торговую интеграцию Египта в пространство ЕАЭС, что облегчит поставки товаров из Африканской страны и в то же время даст возможность российским товарам пользоваться льготными торговыми режимами, которые есть у Каира. Данная платформа предоставляет российскому бизнесу возможность снять финансовые риски, масштабировать своё присутствие в регионе и закрепиться на африканском континенте.

Возвращение в Египет для РФ — шаг стратегический, он позволяет перейти на новую ступень в работе с «чёрным континентом», как исторически называли Африку. А снятие пошлин с российских товаров позволяет им стать вполне конкурентоспособными с китайскими аналогами. Пример сотрудничества с Египтом подтолкнёт многие африканские страны к сближению с Россией на многих уровнях — торгово-экономическом, политическом, культурном и образовательном.

Выводы: способствует ли система налогообложения в Африке привлечению иностранных инвестиций и каковы перспективы развития там российского бизнеса?

Итак, проанализировав налогообложение в ЮАР и Египте, а также подписанные соглашения на форуме (всего в ходе Саммита и Экономического форума Россия – Африка были подписаны 92 соглашения на общую сумму 1,004 трлн рублей), удалось сделать некоторые предположения о том, почему России это будет выгодно именно с точки зрения налогообложения и в том смысле, в какой среде придётся работать нашим компаниям, а также вывести определённую и логически обусловленную взаимосвязь, которую мы проиллюстрируем следующими примерами:

1. Покупку российской группой «Трансмашхолдинг» тепловозостроительного завода в ЮАР с учётом перспектив развития на континенте железнодорожного транспорта и потенциалом экспорта полезных ископаемых можно связать с тем, что в ЮАР рельсовый транспорт и дороги общественного назначения полностью освобождены от НДС: таким образом, продукция завода будет дешевле на величину НДС и, соответственно, будет иметь ценовое преимущество по сравнению с аналогичными продуктами на данном рынке.

2. Группа компаний «Эфко» и египетская компания United Oil подписали соглашение о намерениях. Стороны планируют построить на Средиземном море зерновой терминал по перевалке 2 млн тонн грузов в год. В этой связи необходимо указать на то, что в соответствии со ст. 1 кн. 1 ч. 1 Законом «Об инвестициях, гарантиях и стимулировании» 1997 г. деятельность в области «перевозки грузов сельскохозяйственной продукции, промышленных товаров, продуктов питания, контейнерных станций и элеваторов» подпадает под действие данного закона, а значит согласно ст. 3 будут предоставляться помимо любых налоговых привилегий и изъятий, иные более важные гарантии и стимулы в области инвестиций. Кроме того, в этом Законе предусмотрена возможность создания свободных экономических зон по предложению компетентных административных органов, и, соответственно, по ст. 32 «товары или материалы, вывозимые за её границу, или проекты, ввозимые на осуществление деятельности,

не подлежат таможенным процедурам для экспорта и импорта, а также таможенной пошлине, общему налогу с продаж и другим налогам и сборам».

Таким образом, несмотря на то, что сумма долга, который Россия простила африканским государствам (1,275 трлн рублей), на данный момент несколько меньше общей суммы, на которую заключены контракты в ходе Саммита и Экономического форума (1,004 трлн рублей), для одного мероприятия это впечатляющий результат и колоссальный стимул для развития дальнейшего сотрудничества. И хотя системы налогообложения в странах африканского континента различны, в любом случае Россия может найти какие-либо выгодные для себя положения. Например, в ЮАР это минимальные ставки налогов для юридических лиц, в Египте, хоть и ставки высоки, но и российская сторона, и египетская пытаются создать взаимовыгодные проекты с целью привлечения российских предпринимателей в Африку.

В заключение вышесказанного можно сделать вывод о том, что готовность к сотрудничеству с Россией и лояльные системы налогообложения для иностранных инвесторов можно отнести к ключевым бизнес-преимуществам африканских государств и реализации стимулирующей подфункции регулирующей функции налогов, что предположительно должно способствовать успешному развитию российских проектов в Африке.

Список использованных источников:

Работа подготовлена с использованием системы «КонсультантПлюс».

1. Саммит и экономический форум Россия – Африка 23-23 октября 2019 г., Сочи – <https://summitafrica.ru/>
2. Декларация первого саммита Россия – Африка 24 октября 2019 г.
3. Сайт ФНС РФ – www.nalog.ru
4. Налоги в мире – <http://worldtaxes.ru>
5. Официальные сетевые ресурсы Президента России – <http://kremlin.ru>
6. «Россия–Африка». Аналитические материалы. 1-3 июля 2019 г. <http://duma.gov.ru/media/files/e2SgJ0Aq8cFHwxD5zXN8HiQD0ctEiar5.pdf>
7. Mutombo D. W. Taxation in South Africa // Leadership. – 2013, № 7. – P. 109-116.
8. South African Revenue Service [Электронный ресурс]. – Режим доступа. – <http://www.sars.gov.za/>
9. Законы Южно-Африканской Республики: «О налогах» (с учётом последних изменений 2017 г.), «О подоходном налоге», «О налогообложении дивидендов», «О налоге на добавленную стоимость».
10. Соглашение от 27 ноября 1995 года между Правительством РФ и Правительством ЮАР «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доход».
11. Законы Египта: «Об инвестициях, гарантиях и стимулировании» 1997 г., «О подоходном налоге» № 157/1981.
12. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Арабской Республики Египет от 23.09.1997 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал».