

УДК 34

Нестеров Максим Андреевич, *студент магистратуры, факультет "Государственное управление и финансовый контроль", Финансовый университет при Правительстве Россия, Москва*

Научный руководитель: Савостьянова Светлана Александровна, *к.ю.н., доцент, доцент Департамента правового регулирования экономической деятельности Финансового университета при Правительстве Россия, Москва*

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО СТАТУСА ВАТИКАНА

Аннотация: в данной статье рассматривается правовое регулирование налогового статуса города-государства Ватикана. В работе затрагиваются исторические аспекты становления и развития налоговых правоотношений между Ватиканом и Итальянской Республикой. Приводятся статистические данные за последнее десятилетие, проводится анализ изменений законодательного регулирования налогового статуса Ватикана. В работе представлены выводы относительно текущего налогового статуса Ватикана, ассоциированного с Итальянской Республикой.

Ключевые слова: налоговый статус, налогоплательщик, город-государство, католическая церковь, независимость.

Nesterov Maxim A., *master's student, faculty of Public administration and financial control, Financial University under the Government of Russia, Moscow*

Scientific adviser: Savostyanova Svetlana A., *associate Professor, Department of legal regulation of economic activity, Financial University under the Government of Russia, Moscow*

FEATURES OF THE TAX STATUS OF THE VATICAN

Abstract: this article discusses the legal regulation of the tax status of the city-state of the Vatican. The paper touches upon the historical aspects of the formation and development of tax relations between the Vatican and the Italian Republic. The

statistical data for the last decade are given, the analysis of changes of legislative regulation of the Vatican tax status is carried out. The paper presents conclusions on the current tax status of the Vatican associated with the Italian Republic.

Keyword: Tax status, taxpayer, city-state, Catholic Church, independence.

Введение

Ватикан — это самое маленькое государство в мире, которое не имеет даже своего постоянного населения несмотря на то, что ватиканским подданством обладают больше тысячи человек. Он расположен в западной части Рима и, по сути, представляет собой резиденцию Папы Римского, а также место, в котором находятся высшие органы управления католической церковью.

Государственный строй Ватикана немного необычен. К примеру, там не существует налоговой системы, и все товары просто импортируются по специальным разрешениям, что обуславливает более низкие цены на товары светского и религиозного обихода, чем в остальном Риме. [1, С. 30]

Для простоты рассмотрения налогового статуса Ватикана следует взять католическую церковь во главе с Папой Римским как субъект (так как Ватикан по факту и является Папской резиденцией). Очевидно, что ввиду своего положения Ватикан теснейшим образом взаимодействует с Итальянской Республикой. В 1929 году между Ватиканом и Правительством Италии было заключено соглашение, так называемый, Латеранский конкордат.

В ст.5 соглашения закреплялось, что государство Ватикана является независимым от Итальянской Республики, в частности в плане финансовых обязательств. Но, в этой же статье дословно содержится положение о том, что «Италия заботится о территории Ватикана, без вмешательства». Эта «забота» проявлялась, в том числе, и в денежных выплатах со стороны Италии. В разделе «Финансовых отношений» содержится следующее положение:

«Италия обязуется выплатить Святейшему Престолу сумму в 750 000 000 итальянских лир (семьсот пятьдесят миллионов) и в то же время выплачивать в

рамках долгосрочного долгового обязательства 5% на предъявителя (до 30 июня сего года) с номинальной стоимостью итальянской лиры 1 000 000 000 (один миллиард)». [5]

Соглашение 1929 года по факту закрепляло независимость Святейшего престола во всех аспектах, в том числе и в налоговом – служители культа, Папские чиновники освобождались от уплаты налогов. В итоге получилась следующая ситуация: Римская католическая церковь является полностью независимым субъектом в плане налогообложения (и не только), но, в то же время, получает огромное финансирование от правительства Итальянской Республики.

В 1984 году в соглашение были внесены изменения. Ст. 47 нормативно правового акта, вносящего изменения, закрепляла, что церковь финансируется за счет верующих граждан Итальянской Республики путем перечисления 8% от ежегодного дохода на каждую 1000 лир. [4] Причем при подаче налоговой декларации налогоплательщики (граждане Италии) вправе указать пойдет ли эта сумма напрямую в казну Святейшего Престола, в пользу других конфессий или в итальянскую казну, которая распоряжается в дальнейшем судьбой этих поступлений.

Собранные статистические данные показывает, что на 2010 год доля декларантов, которые выбрали получателем своих средств Католическую Церковь составила 85,01 % в то время, как выбор в пользу государства составил лишь 11,95%. [9] Более свежие данные, взятые с официального итальянского сайта, посвященного именно этому налогу, показывают, что за 2017 год доля граждан, выбравших получателем платежей Католическую Церковь составила 81,09%, а доля выбравших получателем итальянское государство составила 14,28%. [8] Как можно проследить с опорой на статистические данные граждане Италии и по сей день в большинстве своем придерживаются католической веры и предпочитают направлять налоговые отчисления напрямую Церкви.

На первый взгляд может показаться, что Ватикан для его граждан — это своеобразный налоговый рай, но в последнее десятилетие финансовая ситуация данного государства приобрела несколько иной вектор развития.

Европейский суд постановил, что итальянское правительство все же должно собрать налоги с Ватикана, которые тот не платил в течение пяти лет. Речь идет о муниципальном налоге на недвижимость, от которого Италия освобождала некоммерческие организации, занимающиеся образовательной или религиозной деятельностью. Как известно, Ватикан освобожден от уплаты налогов, в том числе, и на недвижимость, которые он не уплачивал в период с 2006 по 2011 года, хотя Святейший Престол располагает множеством отелей для паломников, клиник и так далее. С 1 января 2012 года в Итальянской Республике вступил новый единый муниципальный налог (IMU), который не предусматривает исключения недвижимости Ватикана из общего правила. [7, art. 8]

В декабре 2012 года Европейская Комиссия сочла незаконным финансовую поддержку Ватикана итальянскими властями путем освобождения от уплаты налога на недвижимость, но в то же время заключила, что в данном случае взыскать неуплаченные Ватиканом налоги уже не представляется возможным ввиду сложности процедуры и недостаточности информации. Данное решение намерились оспорить в общем суде ЕС начальная школа Марии Монтессори и владелец хостела в Риме Пьетро Фераччи, так как они полагали, что данное заявление Еврокомиссии ставит их в невыгодное и проигрышное положение по сравнению с аналогичными объектами недвижимости Ватикана. Дело дошло до Европейского суда, который счел утверждения Еврокомиссии о невозможности взыскания налоговой задолженности с Ватикана за 5 лет необоснованными и отменил их.

В свете этих последних событий, в 2015 году между Италией и Святейшим Престолом было заключено соглашение о налогообложении, которое вступило в силу 14 октября 2016 года.

Ст. 1 Соглашения содержит положение о том, что договаривающиеся государства обязуются обмениваться налоговой информацией за исключением той, что составляет тайну и не подлежит разглашению.

Ст. 2 Соглашения предусматривает упрощенную систему налогообложения финансовых доходов и активов, принадлежащих определенным категориям лиц, проживающим в Италии, в организациях, которые осуществляют финансовую деятельность в городе-государстве Ватикане.

К физическим лицам, подпадающим под определение Соглашения относят:

- священнослужителей и членов Институтов Освященной Жизни и Обществ Апостольской Жизни;

- сановники, служащие, работники по найму, в том числе временные, а также пенсионеры Святого Престола.

К юридическим лицам относятся:

- Институты Освященной Жизни, Обществ Апостольской Жизни и других организаций, обладающих канонической или гражданской правосубъектностью Ватикана.

По факту это и есть подоходный налог, только высчитывается он несколько иначе, нежели для граждан Итальянской Республики. Для физических лиц Соглашением предусмотрен определенный алгоритм расчетов, в то время как для юридических лиц зафиксирована ставка в 26%. [6, art.1,2]

Заключение

Таким образом, проанализировав налоговый статус Ватикана как города-государства с официальной государственной католической религией можно прийти к следующим выводам:

- В государстве отсутствовала налоговая система в привычном понимании, но сейчас между Ватиканом и Италией начинают выстраиваться налоговые правоотношения, которые сокращают независимость первого;

- Ранее государство являлось лишь получателем налоговых поступлений от граждан другого государства, а, следовательно, являлось субъектом налоговых правоотношений. Теперь же Ватикан не только получает

налоговые поступления, но и сам обязан производить их выплаты в лице его граждан и образований.

Ватикан перестал быть налоговым раем для его жителей и, по всей видимости, Италия не собирается идти на уступки в дальнейшем.

Библиографический список

1. Красиков А. А. «Ватикан: история и современность». — М., Знание, 1991 – 64 с.;
2. Конституция Итальянской Республики от 27 декабря 1947 г.;
3. "Коммерсантъ" от 07.11.2018 // - [электронный ресурс] – режим доступа - URL: <https://www.kommersant.ru/doc/3793126> (дата обращения 10.05.2019)
4. «ACCORDO TRA LA SANTA SEDE E LA REPUBBLICA ITALIANA CHE APPORTA MODIFICAZIONI AL CONCORDATO LATERANENSE» // - [электронный ресурс] – режим доступа - URL: http://www.vatican.va/roman_curia/secretariat_state/archivio/documents/rc_seg-st_19850603_santa-sede-italia_it.html (дата обращения 10.05.2019)
5. «CONCORDATO FRA LA SANTA SEDE E L'ITALIA» A.A.S., vol. XXI (1929), n. 6, pp. 209-295 // - [электронный ресурс] – режим доступа - URL: http://www.vatican.va/roman_curia/secretariat_state/archivio/documents/rc_seg-st_19290211_patti-lateranensi_it.html#CONCORDATO_FRA_LA_SANTA_SEDE_E_LITALIA (дата обращения 10.05.2019)
6. Convenzione tra la Santa Sede e il Governo della Repubblica Italiana in materia fiscale, 14.10.2016
7. Decreto legislativo del 14 marzo 2011 n. 23 - Disposizioni in materia di federalismo Fiscale Municipale;
8. Otto per mille. Il sito ufficiale // - [электронный ресурс] – режим доступа - URL: <https://www.occhiopermille.it/> (дата обращения 10.05.2019)

9. Ripartizione della quota dell'otto per mille dell'IRPEF devoluta alla diretta gestione statale per il 2010 - Schema di D.P.C.M. n. 297 - (art. 7, co. 1, D.P.R. n. 76/1998);

10. TUIR - Testo Unico delle Imposte sui Redditi (DPR 22 dicembre 1986, n. 917) aggiornato con le modifiche da ultimo introdotte dalla L. 27 dicembre 2017, n. 205 e dal D.L. 16 ottobre 2017, n. 148 così come coordinato dalla L. 4 novembre 2017, n. 172;