



**FISCAL AFFAIRS**

# Возмещение НДС

**СЕРИЯ ВЕБИНАРОВ МВФ, ПОСВЯЩЕННЫХ НДС**

**22 МАРТА 2022 Г.**

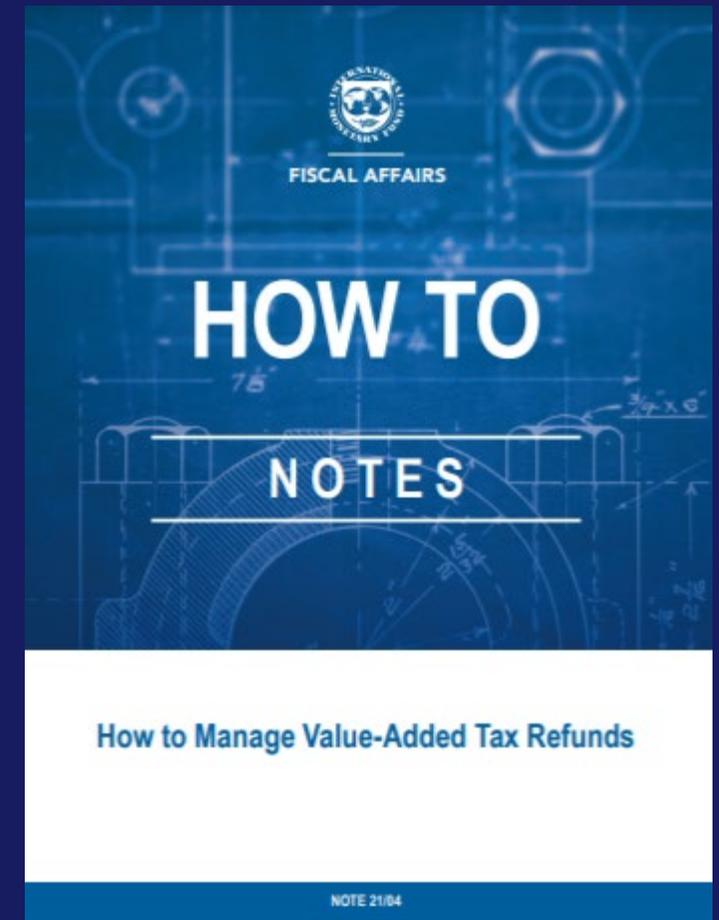
**Дебра Адамс**

**Начальник отдела, администрирование доходов I**

Мнения, изложенные в данной презентации, принадлежат автору и не обязательно отражают точку зрения МВФ, его руководства или Исполнительного совета

# Краткое содержание

- Обоснование эффективного механизма возмещения НДС и его последствия для экономической политики
- Аспекты возмещения НДС, связанные с администрированием доходов
- Аспекты возмещения НДС, связанные с управлением государственными финансами (УГФ)



# Основы — для чего существует возмещение НДС?

- Структура НДС:
  - Многоступенчатый налог
  - Налогообложение конечного потребления
  - Принцип назначения
- Почему возникает избыток налогового кредита?
  - Структурные аспекты: экспорт, инвестиции, увеличение запасов
  - Политические причины: нулевая ставка по внутренней реализации, схемы с единой ставкой
  - Соблюдение требований: удержание, механизм обратного начисления

# Механизмы возмещения НДС

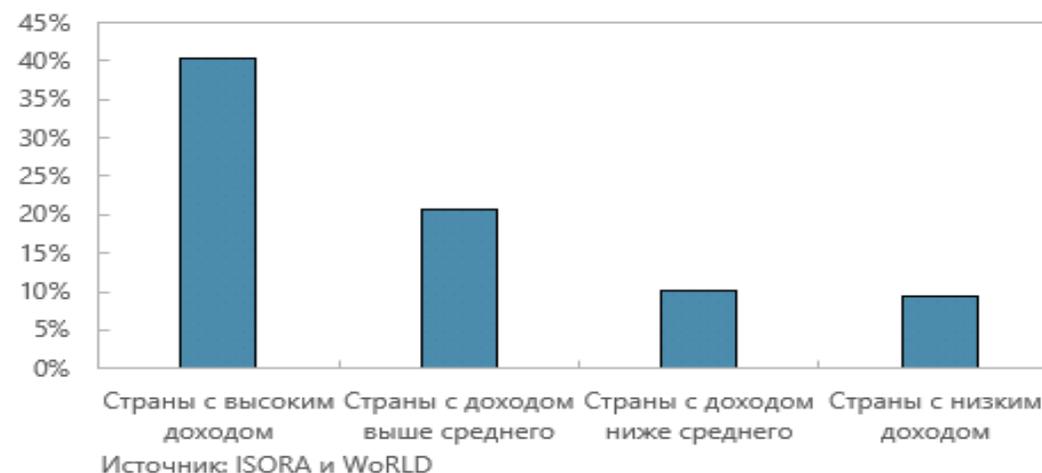
- Три различных подхода (которые часто используются в сочетании):
  - Немедленное возмещение
  - Ограниченный перенос на будущий период
  - Неограниченный перенос на будущий период
- Возмещение НДС обычно производится денежными средствами... но не всегда:
  - Налоговые сертификаты (обращающиеся или необращающиеся)
  - Государственные облигации (обычно используются для ликвидации крупных объемов невозмещенных налоговых кредитов)



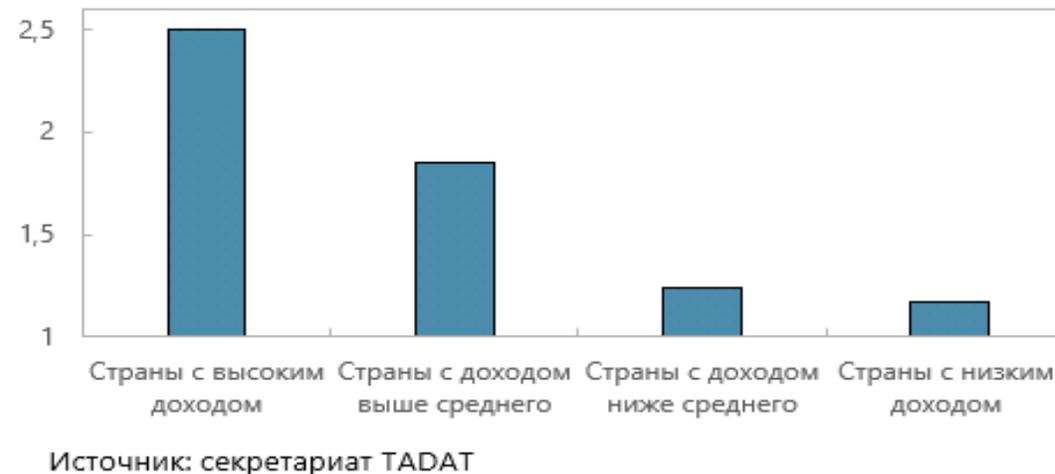
# Уровни возмещения НДС

- Низкий уровень возмещения НДС в странах с низкими доходами (особенно в Африке и Латинской Америке):
  - ... часто вопреки прогнозу, основанному на структуре экономики
  - ... указывают на проблемы с управлением возмещением (административные и финансовые)
  - ... часто указывают на накопление избыточных налоговых кредитов (хотя причина также в использовании схем переноса кредитов на будущий период)

Возмещения в процентах НДС, 2019 год



Достаточность системы возмещения НДС



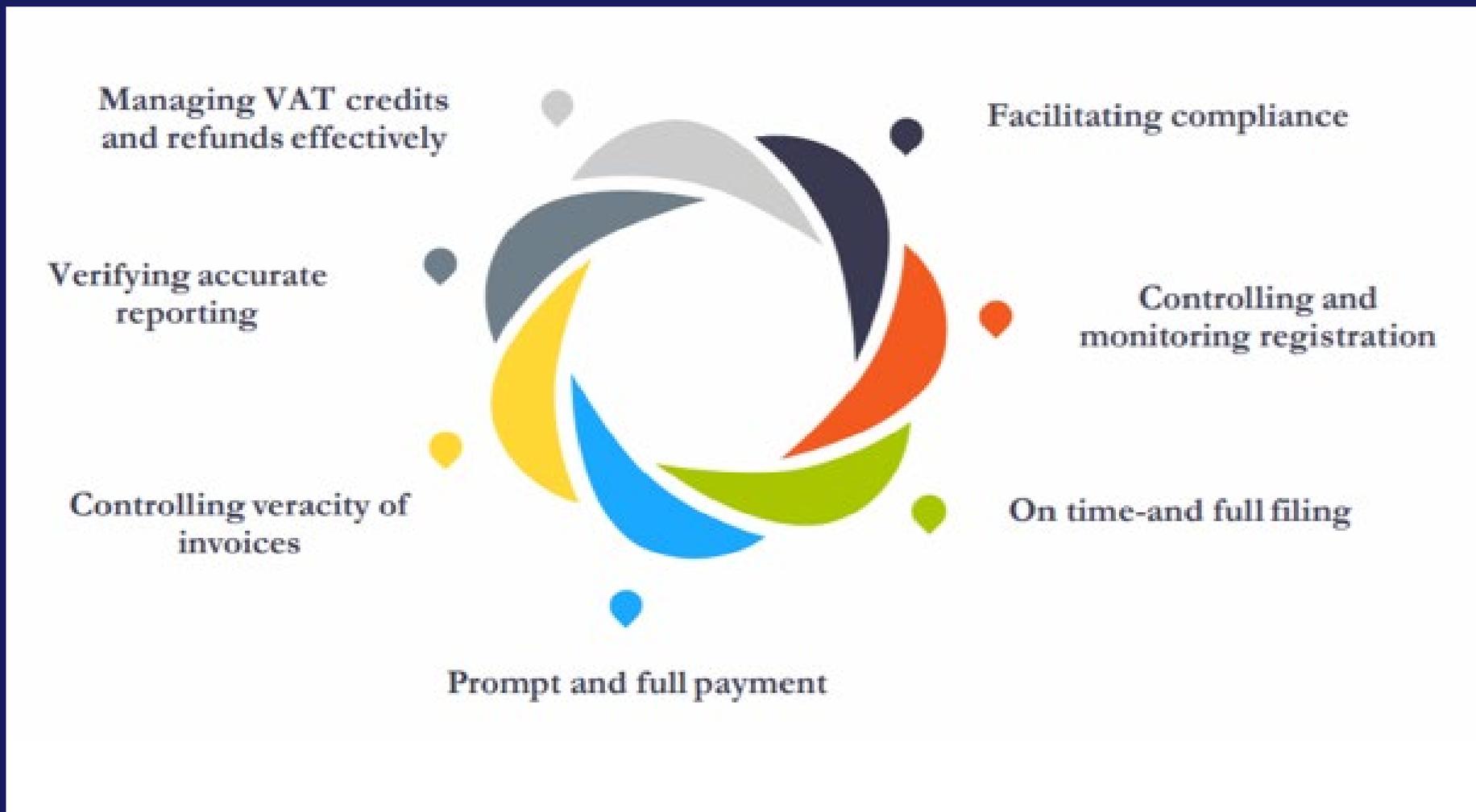
# Решение проблем с возмещением или искажением структуры НДС?

- Страны ищут способы ограничить возмещение (а не решить связанные с ним проблемы) с помощью объективных или субъективных льгот:
  - Освобождения для импорта
  - Нулевая ставка/обратное начисление для внутренней реализации
  - Отсрочка для НДС на импорт
  - Схемы обязательств, рассчитанных условным методом
  - Категории НДС
- Эффективны ли они? Не очень:
  - Усугубляют проблему возмещения (больше возмещений, но меньшие суммы)
  - Повышенная сложность, рост расходов на администрирование и обеспечение соблюдения
  - Нарушают структуру и продуктивность НДС, вызывают утечку доходов
  - «Вползание преференций»

# Аспекты возмещения НДС, связанные с администрированием доходов

- Как правило, многие аспекты администрирования НДС требуют улучшения в странах с низким потенциалом
- От регистрации до достоверной отчетности, существуют основополагающие проблемы, которые необходимо решить
- Ключевое значение имеет внедрение широкой стратегии управления риском несоблюдения налоговых норм по НДС и борьбы с мошенничеством. Никакая отдельная мера не решит проблемы мошенничества в сфере возмещения НДС

# Стратегия управления риском несоблюдения налоговых норм по НДС — целостный подход



# Ключевые элементы стратегии борьбы с мошенничеством в сфере НДС

- Меры по предотвращению мошенничества или по борьбе с ним при первой возможности, например, упреждающие проверки до и после регистрации, эффективные законы в отношении налоговых счетов, выставление электронных счетов, перекрестная сверка данных и т.д.
- Лишение мошенников доступа к доходам, полученным преступным путем
- Повышение финансового риска для тех, кто участвует в мошенничестве или способствует ему
- Внедрение систем сотрудничества и обмена информацией как внутри страны, так и на международном уровне
- Расширение кадровых ресурсов и повышение квалификации сотрудников для борьбы с мошенничеством

# Аспекты возмещения НДС, связанные с УГФ

## Казначейство

- Валовой НДС (импортный и экспортный) ежедневно перечисляется на Единый казначейский счет (ЕКС)
- Открывается субсчет ЕКС с нулевым остатком, на который поступает вся сумма, необходимая налоговой администрации для периодической выплаты возмещения НДС. Налоговая администрация отвечает за выдачу разрешения на использование этих счетов для возмещений в соответствии со своими процедурами проверки на основе оценки рисков

## Бюджет

- Только чистый НДС доступен для финансирования государственных расходов: данные о возмещении НДС и валовом НДС представляются в заявлениях о бюджете в информационных целях

## Долг, учет, статистика

- Требования о возмещении НДС, не обработанные и не оплаченные в течение установленного периода, включаются в государственный долг для целей учета и статистики
  - Налоговая администрация должна ежемесячно сообщать управлению по учету и статистике суммы (и срок требований), подлежащие возмещению после срока выплаты. Они считаются просроченной задолженностью государства

**Спасибо за внимание**