



FISCAL AFFAIRS

НДС и отраслевая политика

СЕРИЯ ВЕБИНАРОВ МВФ, ПОСВЯЩЕННЫХ НДС

8 ФЕВРАЛЯ 2022 Г.

Марио Мансур

Начальник 1-го отдела налоговой политики

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

Некоторые основные факты об НДС

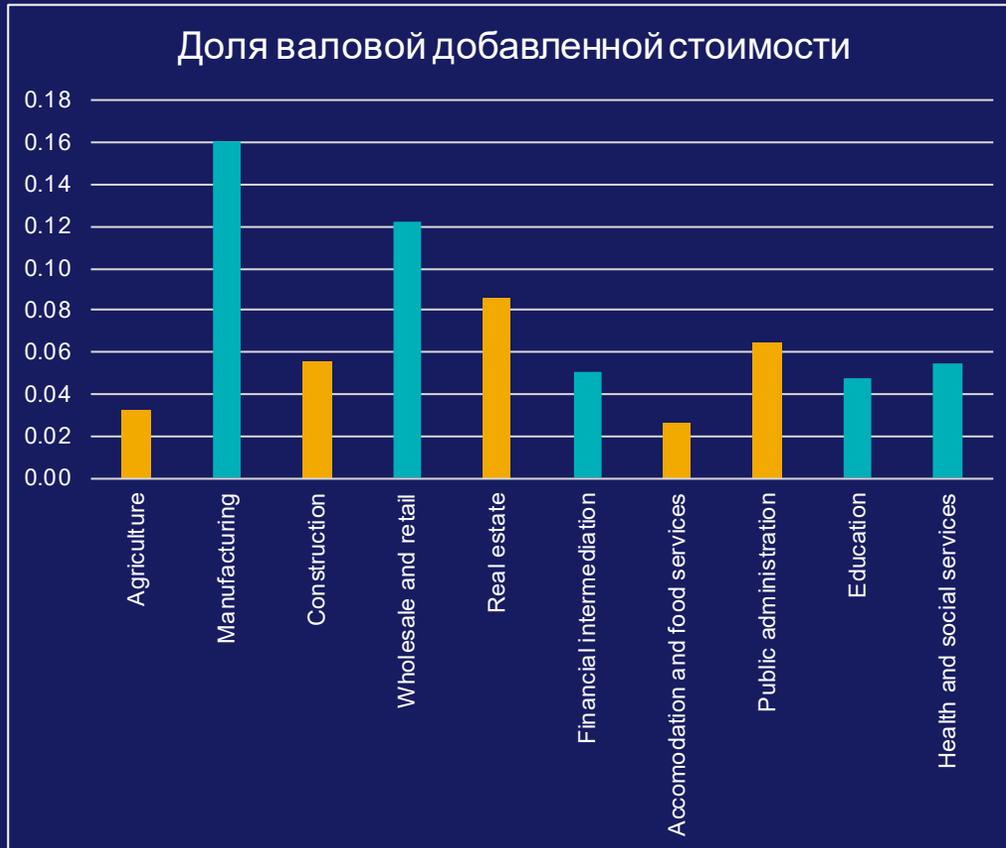
**Причины и следствия проведения
отраслевых мер политики**

Основа отраслевых мер политики

Основные сведения

- Некоторые противоречия между экономическими принципами, их отражением в законах, их практическим правоприменением и тем, как это отражается на сборе налогов
- Отличие экономического определения «потребления» от правового/практического значения
 - Роль «мгновенной» денежной стоимости потребления в отличие от понятия продолжительности потребления
- НДС на практике является налогом с продаж; он становится налогом на добавленную стоимость через зачет налога/возмещение
 - Порождает сложности при разработке модели и правоприменении, в том числе при внедрении отраслевых мер политики
- НДС начисляется как на потоки, так и на запасы/товары длительного пользования. Пример - блюда в ресторане и жилая недвижимость

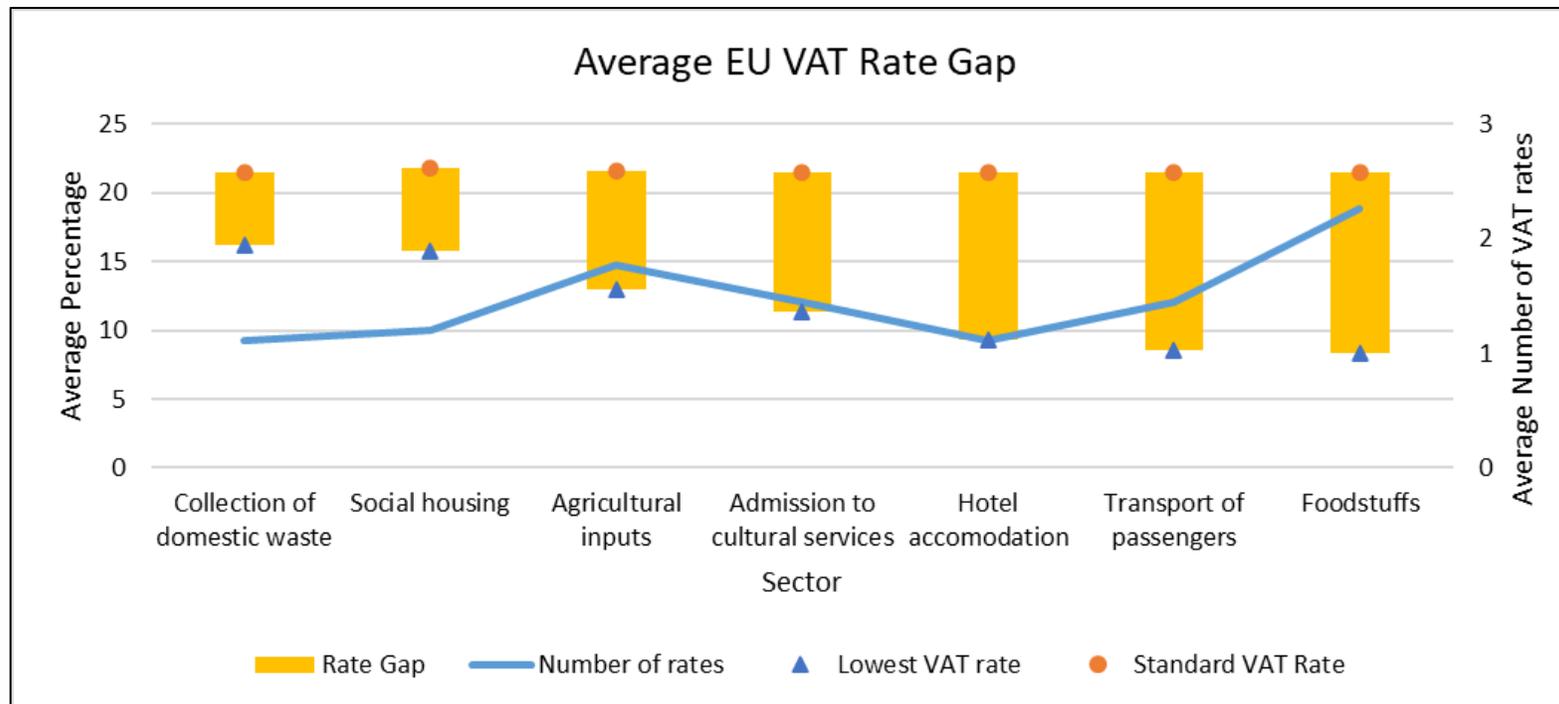
Доли добавленной стоимости (ДС) по отраслям могут пролить свет на то, как отраслевые меры политики в сфере НДС отражаются на доходах и эффективности



Источник. Всемирная база данных межотраслевого баланса

- Учитывая взаимосвязи и сложности с установлением защитных мер, последствия не ограничиваются пределами одной отрасли
- Чем выше доля добавленной стоимости, тем серьезнее последствия — как предполагаемые, так и непредвиденные
- За средними показателями скрываются различия между странами, которые отчасти объясняют сложности с координацией вопросов НДС в таможенном союзе, например, в рамках ЕС, Западноафриканского экономического и валютного союза и Совета по сотрудничеству стран Персидского залива

Примеры отраслевых мер политики: различия ставок в ЕС



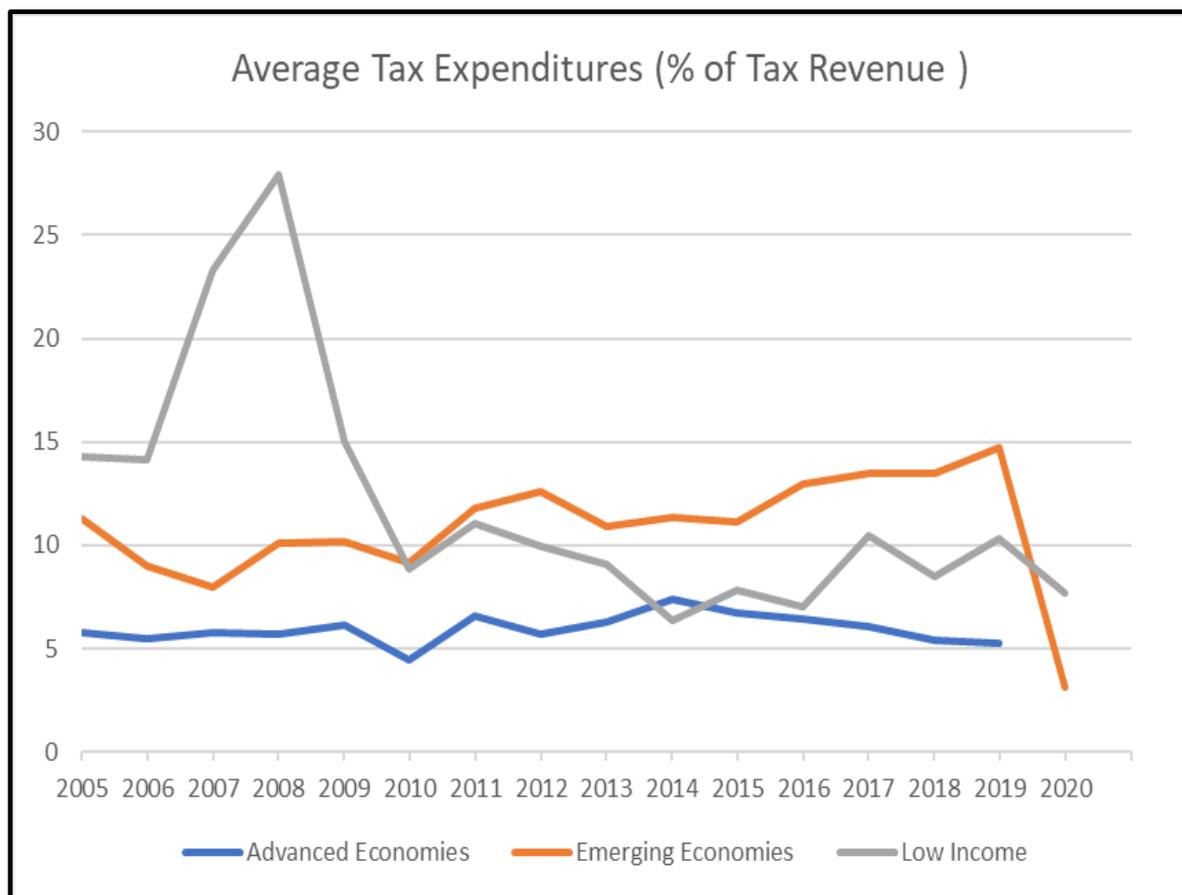
Европейская комиссия, разница в ставках НДС в ЕС, 2021 г.

Примечание. Стандартная ставка – это среднее значение в ЕС. Минимальная ставка ЕС – то среднее значение для отдельных отраслей в Приложении III Директивы ЕС об НДС. Столбцы отражают разницу между стандартной и минимальной ставкой. Количество ставок – это средний показатель по странам в ЕС.

Причины и следствия отраслевых мер политики

	Практические вопросы	Конкурентоспособность	Налоговая нагрузка/охват
Ключевые аргументы	<p>Нередко связаны с налоговым администрированием и обусловлены несовпадением концепций «операционного предложения» и «стоимостной оценки» потребления</p> <p>Например, жилая недвижимость (совокупная стоимость новых объектов и вмененная арендная плата); финансовое посредничество; подержанные товары делительного пользования; (бесплатные) общественные блага; выплата условного возмещения в отраслях, освобожденных от налогообложения; маргинальные схемы, пороговые значения для регистрации</p>	<p>Нейтральный характер в отношении капитальных вложений (возмещение не требуется) и привлечение иностранных инвестиций (привлечение иностранных потребителей/покупателей)</p> <p>Конкуренция налоговых администраций (?)</p> <p>Связи с другими стимулами, предоставляемыми неналоговыми законами.</p> <p>Например, сельское хозяйство, обрабатывающие отрасли, не «привязанные» к местам расположения факторов производства, туризм</p>	<p>Снижение относительных цен за счет освобождения от налогов или низких ставок налогообложения выгодно потребителям</p> <p>Например, продовольствие, энергетика, медицина</p>
Влияние на доходы	<p>Едва ли нейтральное, поскольку правоприменение никогда не бывает идеальным</p> <p>На практике создаются возможности для уклонения от налогов (тогда зачем применять?). Например, трудно обеспечить защитные меры в отраслях; освобожденные от налогов импортные товары проникают на внутренний потребительский рынок</p>		<p>Отрицательное или неоднозначное</p>
Влияние на эффективность	<p>Едва ли нейтральное, поскольку правоприменение никогда не бывает идеальным</p> <p>Неоднозначное для некоторых отраслей — например, для государственного управления</p> <p>На практике создаются возможности для уклонения от налогов — например, трудно обеспечить защитные меры для отраслей; освобожденные от уплаты налогов импортные товары проникают на внутренние рынки</p>		<p>Отрицательное из-за искажений вариантов производства и потребления</p>
Воздействие на распределение доходов (следующий вебинар по вопросам НДС)	<p>Неоднозначное</p> <p>Может отличаться от стратегических намерений. Например, рост иностранных инвестиций может обернуться снижением возможностей для внутренних предприятий и трудовых ресурсов; преимущество может получить импорт вместо внутреннего производства</p>		<p>Регрессивное, поскольку выгоды зависят от доли потребления домашних хозяйств, а оно растет по мере роста доходов (например, богатые потребляют больше бензина, чем бедные)</p> <p>Может быть прогрессивными по отношению к расходам</p>

Последствия для доходов



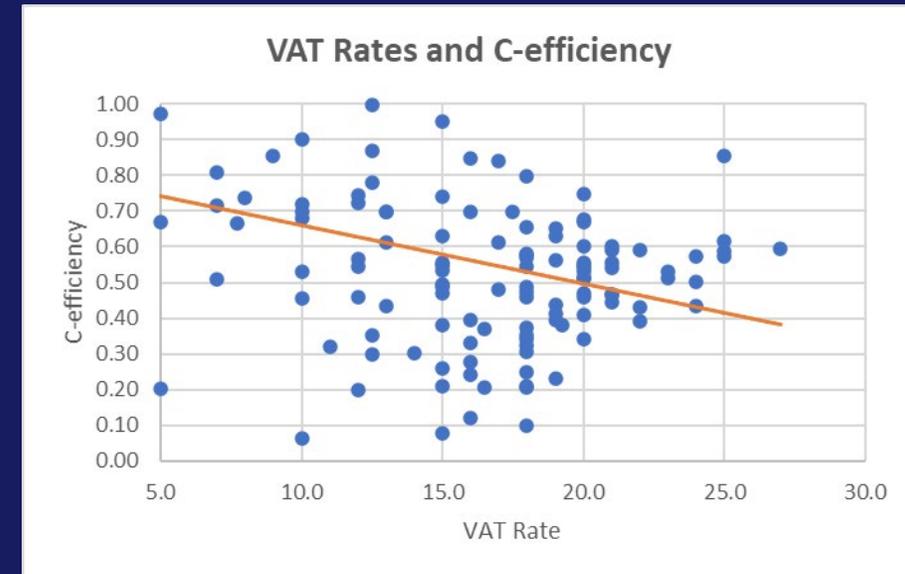
Источник. GTED и расчеты сотрудников МВФ



Источник. RA-GAP и расчеты сотрудников МВФ

Основа отраслевых мер политики

- НДС лучше всего подходят в качестве инструментов мобилизации доходов, подтверждением чему служат эмпирические данные
- Ослабление эффективности и нежелательные последствия потенциально велики
- Вместо упрощения налогового администрирования, отраслевые меры политики нередко негативно сказываются на правоприменении и порождают проблемы для государственного управления
- Сложно выделять целевые группы по доходам на основе цен
- Признание сложности факторов, связанных с политэкономией, — НДС носят заметный и повсеместный характер



Основа отраслевых мер политики

	Практические вопросы	Конкурентоспособность	Налоговая нагрузка/охват
<p>Критерии для использования</p>	<p>Углубленный анализ баланса между надлежащей разработкой политики и мерами правоприменения/администрирования. Могут ли эксперты привести примеры?</p> <p>Если действующая налоговая администрация не имеет возможности применять надлежащим образом разработанные меры политики:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Можно рассмотреть вариант реформы налоговой администрации/повышения ее потенциала в качества условия внедрения НДС • Можно рассмотреть другие варианты политики, например, однократные налоги с продаж и отдельные акцизы 	<p>Почти никогда. Могут ли эксперты привести примеры?</p> <p>В отдельных случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Можно рассмотреть предоставление льгот в отношении специальных/дорогостоящих машин в определенных отраслях (например, в горнодобывающей промышленности; в крупных инфраструктурных проектах) для снижения стоимости оборотного капитала (что повышает фактическую ставку НДС). • Альтернативный вариант — отсрочить платежи НДС (в кредит) до тех пор, пока налогоплательщики не оформят декларацию об уплате НДС. <p>Защита компаний от налоговой администрации чревата рисками для государственного управления; вместо этого следует рассмотреть вариант повышения прозрачности, оказания качественных услуг налогоплательщикам и улучшения качества управления</p> <p>Включение мер в области НДС в отраслевые законы (например,</p>	<p>Серьезно зависит от уровня доходов и моделей потребления, поэтому необходим глубокий анализ влияния на распределение доходов, в том числе на данные о том, что НДС является более совершенным инструментом политики, чем бюджетные трансферты и подоходный налог.</p> <p>Следует требовать предоставления надлежащей документации для обоснования налоговых льгот, связанных с отраслевой политикой, и проводить регулярную оценку</p>

Спасибо за внимание