



FISCAL AFFAIRS

Цифровизация и проблемы для НДС

16 НОЯБРЯ 2021 Г.

Александр Клемм

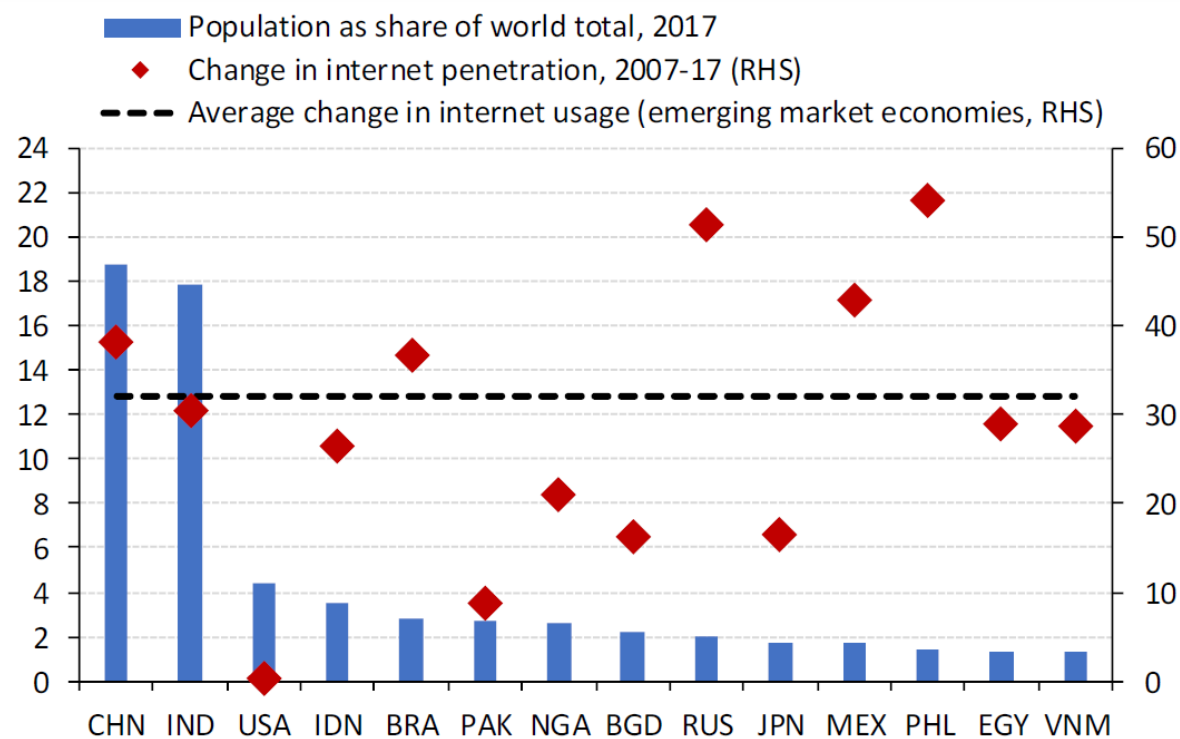
Налоговая политика 2

Мнения, выраженные в настоящей презентации, принадлежат авторам и не обязательно отражают точку зрения МВФ, его Исполнительного совета или руководства МВФ.

Процесс цифровизации ускоряется, а бизнес-модели меняются

- Старая модель:
 - ▶ Импорт в основном через зарегистрированных плательщиков НДС
 - ▶ Товары проходят таможенную
 - ▶ Большинство услуг оказывается лично
- Новые бизнес-модели и модели потребления
 - ▶ Цифровые товары и услуги
 - ▶ Прямой импорт потребителями
 - ▶ Экономика обмена

Рост использования интернета в 15 наиболее густонаселенных странах (в процентах)



Источник: Aslam and Shah (2020)

Цифровые товары и услуги: вопросы налоговой политики

- БДП
 - ▶ В целом все просто: НДС должен уплачиваться в месте назначения
 - ▶ (Осложнение в случае с путешественниками: место потребления/постоянное место жительства)
- БДБ
 - ▶ Никаких серьезных проблем
- Ценность создается пользователем
 - ▶ Сделка аналогична бартеру
 - ▶ Теоретически НДС должен начисляться на стоимость услуги



Источник: UNCTADSTAT

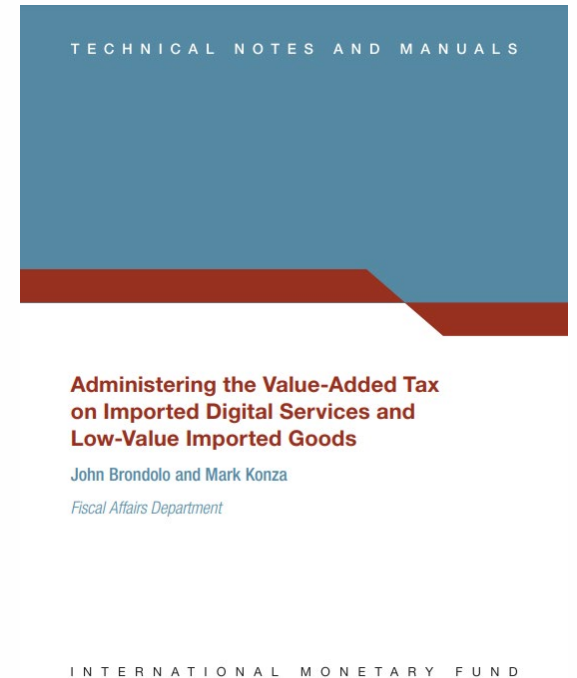
Цифровые товары и услуги: вопросы налоговой администрации

Проблемы со сбором НДС

- Отсутствие физического таможенного контроля на границе
- Зачастую отсутствует физическое присутствие, на которое можно возложить ответственность за сбор НДС

Решения

- БДП: модель сбора продавцом: поставщики-нерезиденты (включая цифровые платформы) взимают и перечисляют НДС
 - ◆ На данный момент > 60 стран
 - ▶ Менее эффективно: требовать от финансовых посредников удерживать НДС
 - ▶ Неосуществимо: требовать от конечных потребителей самостоятельно исчислять сумму налога
- БДБ: правило обратного сбора



Цифровые товары и услуги: примеры

	Пороговый уровень	Спектр услуг	Метод сбора
Австралия (2017 год)	75 000 австралийских долларов	Нематериальные поставки, «все кроме товаров или недвижимости»	Модель сбора продавцом
Бангладеш (2019 год)	30 млн бангладешских так	Потоковые или загружаемые мультимедиа и интернет-услуги	Удержание местным поставщиком платежных услуг
Индия (2017 год)	Для нерезидентов пороговый уровень отсутствует Для резидентов Индии: годовые продажи в объеме 1 млн индийских рупий	Услуги, предоставляемые посредством интернета или электронной сети, и характер которых делает их предоставление фактически автоматическим с минимальным участием человека и невозможным в отсутствие информационной технологии	Модель сбора продавцом
Индонезия (2020 год)	Годовая выручка в размере 600 млн индонезийских рупий или месячная выручка в размере 50 млн и 12 000 пользователей в год/1000 пользователей в месяц	Виды деятельности + иностранные поставщики цифровых услуг и посредники, включенные в государственный перечень	Модель сбора продавцом
Кения (2020/2021 годы)	Отсутствует	Загрузка фильмов, приложений и книг, программное обеспечение; услуги потокового вещания и мультимедиа по подписке; управление данными; покупки билетов в интернете на реальные мероприятия; онлайн-обучение; предлагаемые на веб-сайтах услуги экономики обмена; любое другое предложение на цифровом рынке, определяемое уполномоченным представителем	Модель сбора продавцом
Южная Африка (2014/2019 годы)	1 млн южноафриканских рэндов	2014 год — узкая база: интернет-игры и азартные игры; интернет-аукционы; интернет-журналы, блоги, газеты, социальные сети, интернет-трансляции, приложения и интернет-услуги; интернет-мультимедиа, музыка, электронные книги и изображения. 2019 год — расширенная база включает любые электронные услуги, оказываемые с помощью электронного агента, электронные коммуникации или интернет, кроме образования в тех случаях, когда эти услуги предоставляются и регулируются органами управления образованием, телекоммуникационные услуги, операции совместных компаний	Модель сбора продавцом

Импорт БДП с низкой стоимостью: налоговая политика

Пересмотр пороговых уровней

- Предполагаемые поступления по сравнению с затратами на сбор налога
 - ▶ Импорт БДП
 - ◆ Раньше: редкая зарубежная поездка
 - ◆ Сейчас: нажать на кнопку «заказ»
- Конкуренция
 - ▶ Товары местного производства или официально импортированные не способны конкурировать с импортом, не облагаемым налогами

	2015 год	2018 год
Экспорт БДП	189 млрд долл США	412 млрд долл США
Международные посылки	115,1 млн	191,8 млн

Источники: ЮНКТАД, «*Digital Economy/Information Economy Reports*»; Всемирный почтовый союз, «*Postal Economic Outlook*»

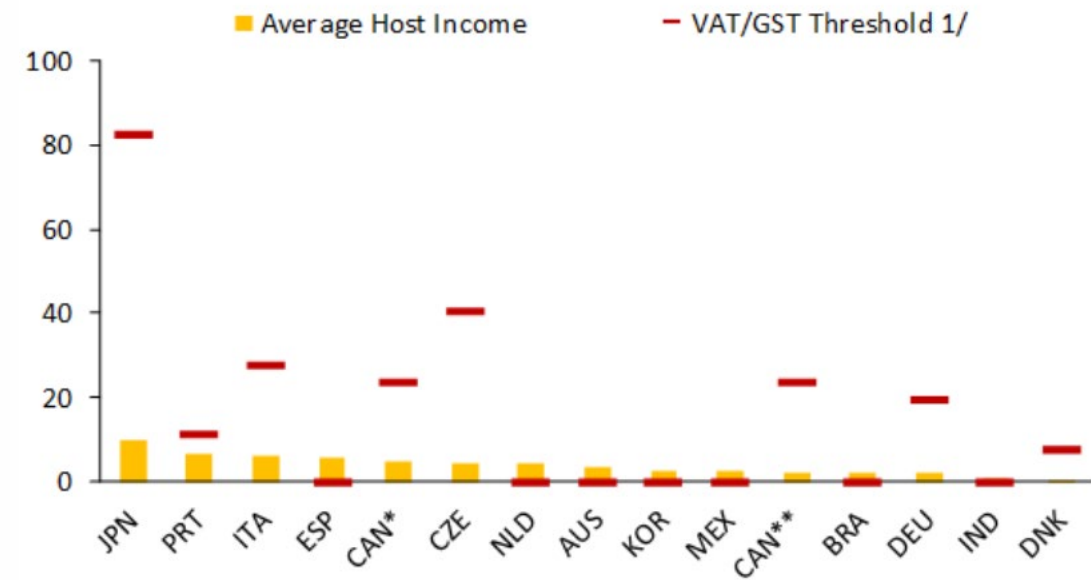
Импорт БДП с низкой стоимостью: налоговая администрация

- Проблемы со сбором НДС
 - ▶ Многочисленные международные заказы ниже порогового уровня
 - ▶ Небольшие/исчезающие продавцы
 - ▶ Громоздкая процедура сбора
- Решения
 - ▶ Модель сбора продавцом
 - ◆ Охват цифровых рынков во избежание уклонения от налогов/исчезновения небольших трейдеров
 - ◆ Сочетание с ускоренной таможенной очисткой

Экономика обмена: налоговая политика

- Крупные платформы с небольшими отдельными поставщиками
 - ▶ Какой использовать пороговый уровень НДС?
 - ◆ Как быть с входящим НДС?
- Трансграничное перемещение: некоторая неясность относительно права налогообложения комиссий посредников

Средний доход от Airbnb Inc. по странам и пороговые уровни косвенных налогов (в тыс. долларов США)



Источник: Aslam and Shah (2017)

Экономика обмена: налоговая администрация

- Проблема
 - ▶ Многочисленные, зачастую небольшие сделки между множеством небольших агентов
- Возможности
 - ▶ Прекрасная доступность данных (электронные записи) платформ
 - ◆ Сделать обязательным обмен данными
 - ▶ Возможность введения удерживаемых налогов
 - ◆ Окончательно для простых налогов (посуточные налоги на туристов)
 - ◆ Предварительно для сложных налогов (подходный налог)

НДС и другие налоги

- Налог на доходы корпораций
 - ▶ Продажи без физического присутствия (ФП): традиционно право налогообложения отсутствует
 - ◆ Цифровое ФП: возможно, но неоднозначно
 - ▶ Даже при наличии ФП: ограниченные права налогообложения только в случае осуществления продаж
 - ▶ Перевод прибыли, особенно в случае нематериальных товаров
 - ▶ Налоговая конкуренция: понижающее давление на ставки налогов для привлечения налоговой базы
 - ▶ Основа 1: распределение $\frac{1}{4}$ остаточной прибыли в страну назначения для 100 крупнейших компаний
- Налог на цифровые услуги
 - ▶ Система налоговых барьеров для сбора налогов
 - ◆ Решает проблему перевода прибыли и отсутствия ФП
 - ◆ Неоднозначная мера (угроза торговой войны)

НДС:

Целесообразна
модель сбора
продавцом

На основе принципа
страны назначения

Охвачены все
компании и все
продажи

Охвачены все
сектора
Отсутствие
разногласий