



**БЮДЖЕТНЫЕ  
ВОПРОСЫ**

# **НДС: обзор изменений и вопросов**

**23 СЕНТЯБРЯ 2020 ГОДА**

Майкл Кин

заместитель директора

Департамента по бюджетным вопросам

# Любопытная идея Фридриха фон Сименса



Налог взимается со всех продаж, но за налог, взимаемый с покупок полагается зачет или возмещение

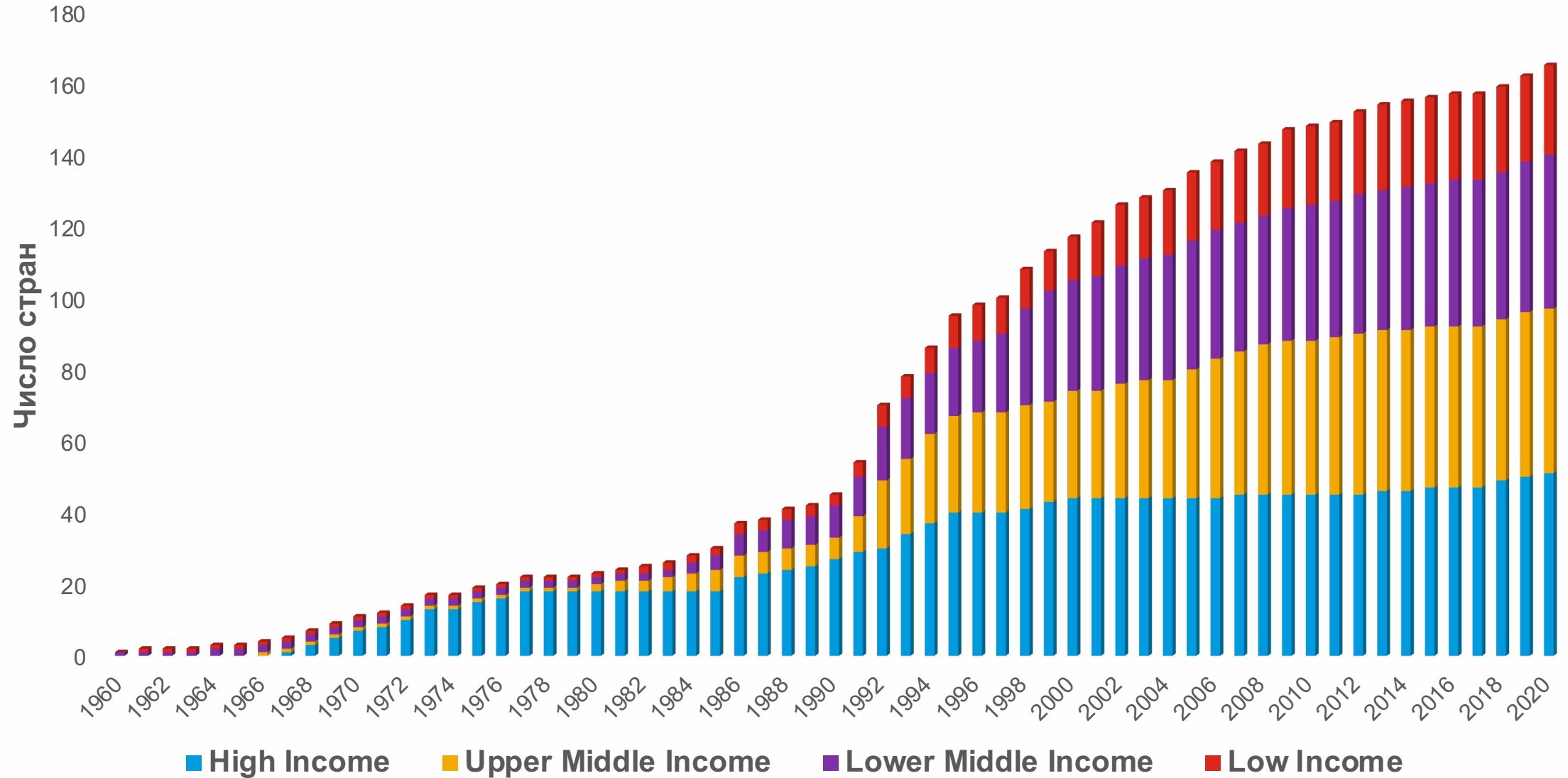
Это разумно поскольку

- Не связано с решениями бизнеса относительно факторов производства (в отличие от налога с оборота)
- Обеспечивает защиту доходов при нарушении соответствий регулятивным требованиям (в отличие от налога с розничных продаж)

Иными словами, если все идет как надо...

Чуть более чем за пятьдесят лет обеспечивается рост от нуля до 30 процентов налоговых поступлений в мире

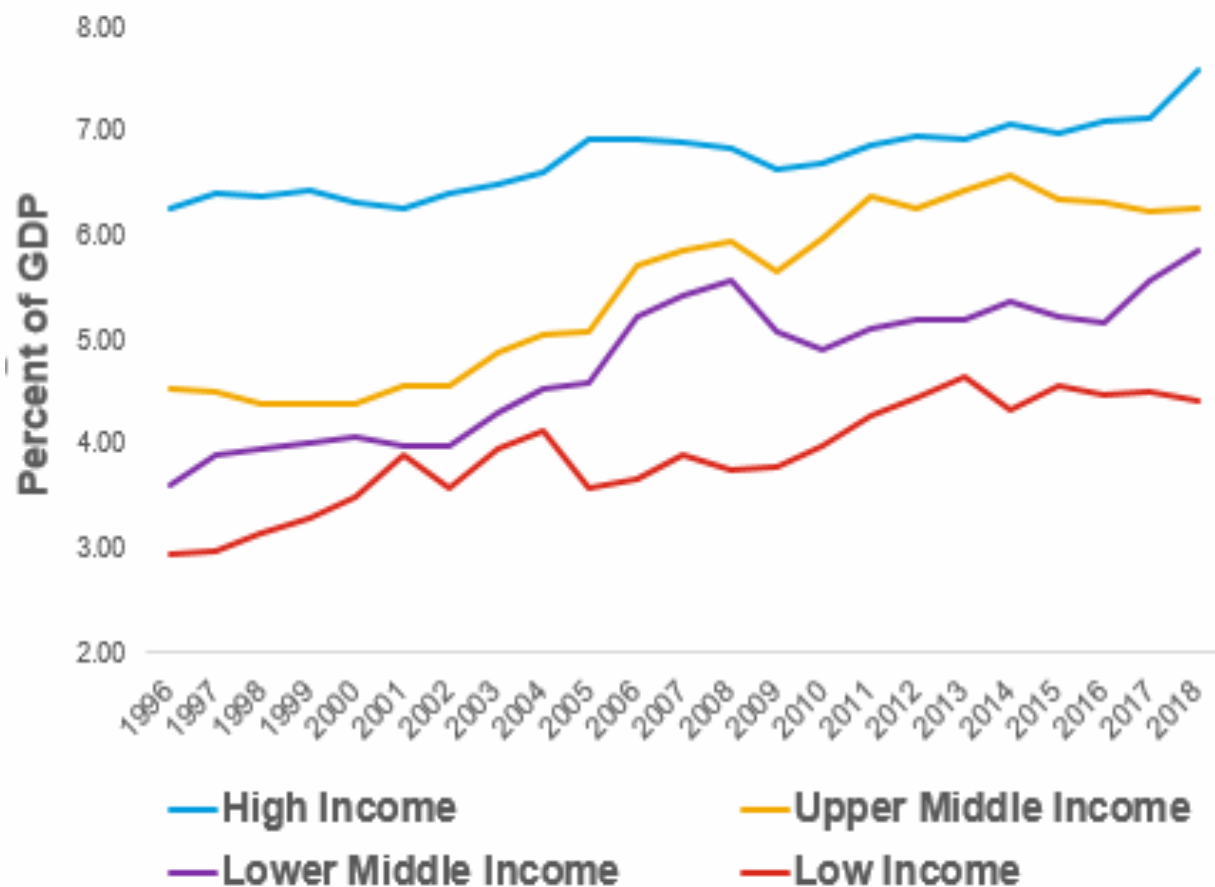
# Распространение НДС



Источник: внутренняя база данных МВФ по международным налоговым ставкам

# Справляется ли НДС со своей задачей?

## Доходы от НДС: высокие и растущие



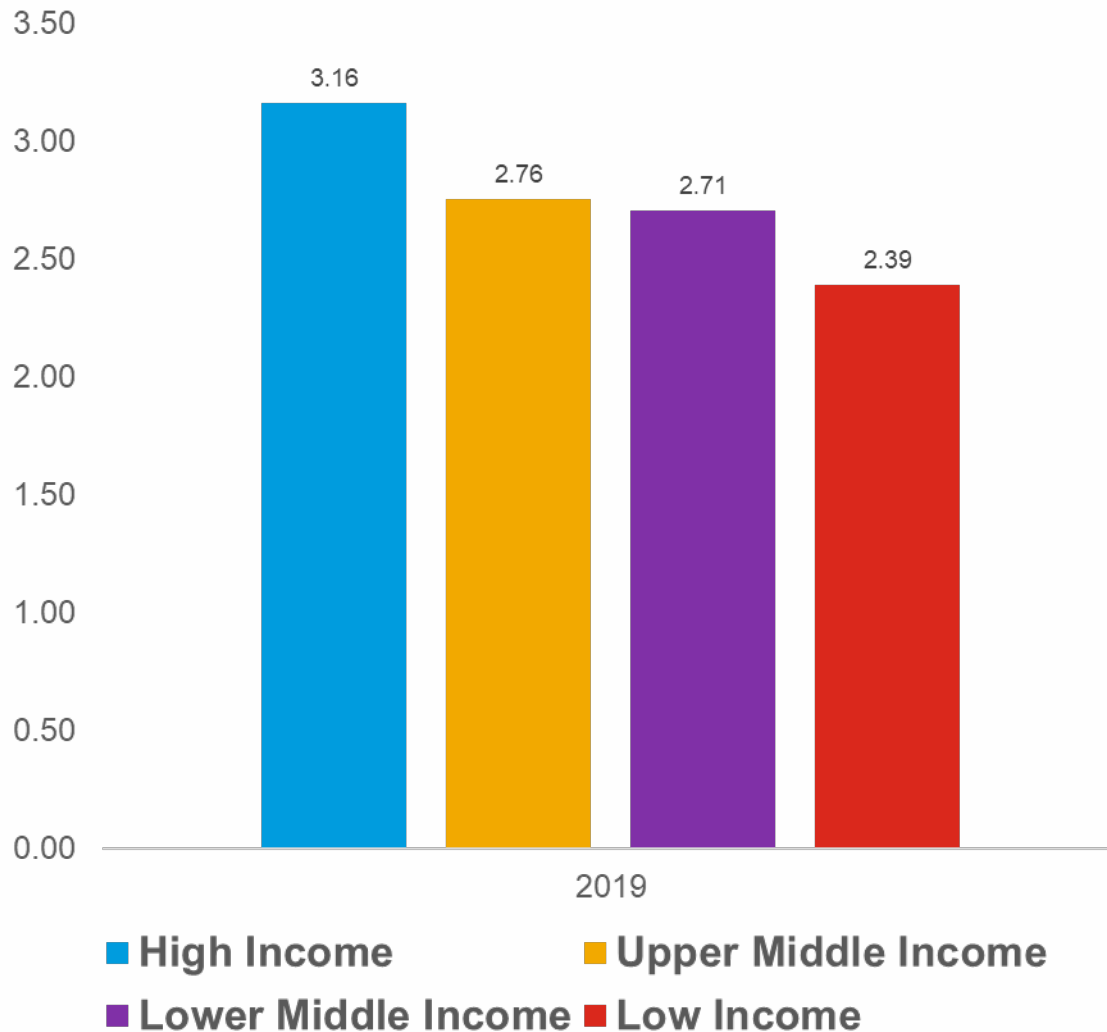
Источник: внутренняя база продольных данных по мировым доходам МВФ (УУОРЮ)

## Основные вопросы

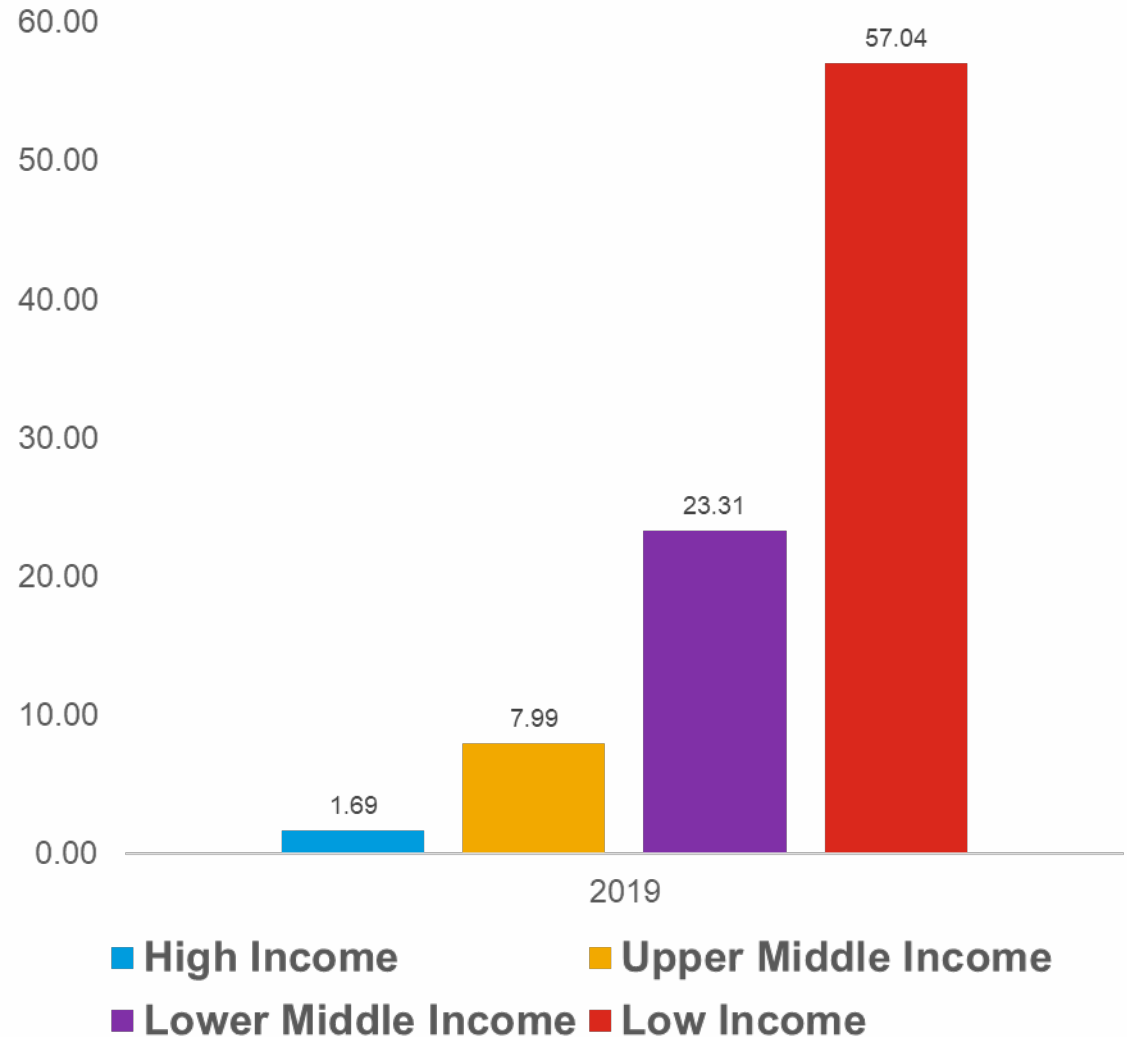
- Получают ли страны, применяющие НДС больше доходов, чем те, которые его не применяют?
- Да, за исключением неоднозначных результатов в АЮС
- Способствует ли НДС росту в большей степени, чем прочие налоги?
- Да, но важна структура: расширение налоговой базы более благоприятно для роста, чем повышение налоговой ставки

# Однако НДС существенно различается

## Number of VAT Rates



## VAT Threshold in % of GDP per capita



Источник: внутренняя база данных МВФ по международным налоговым ставкам

# Тенденции в собираемости

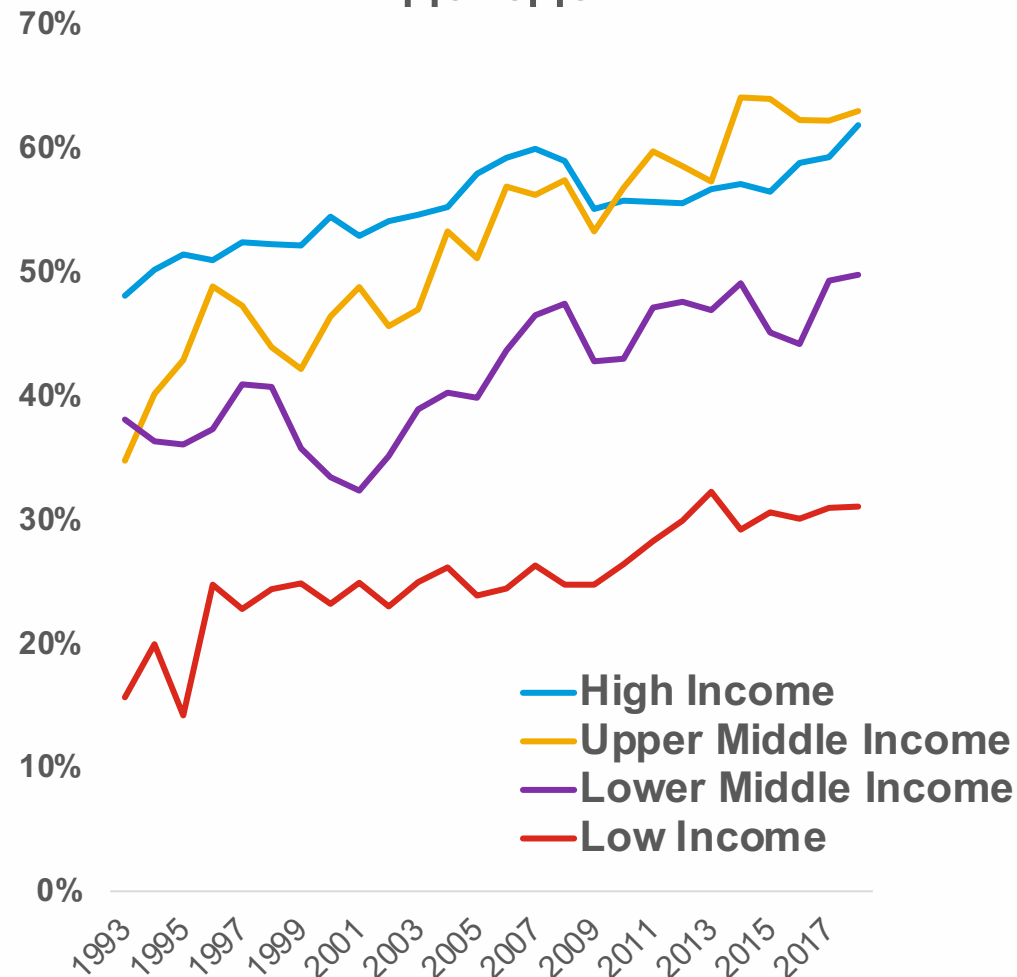
Удобный показатель:

$$\text{Собираемость} = \frac{\text{Доход от НДС}}{\text{Станд. ставка} \times \text{Конечное потребление}}$$

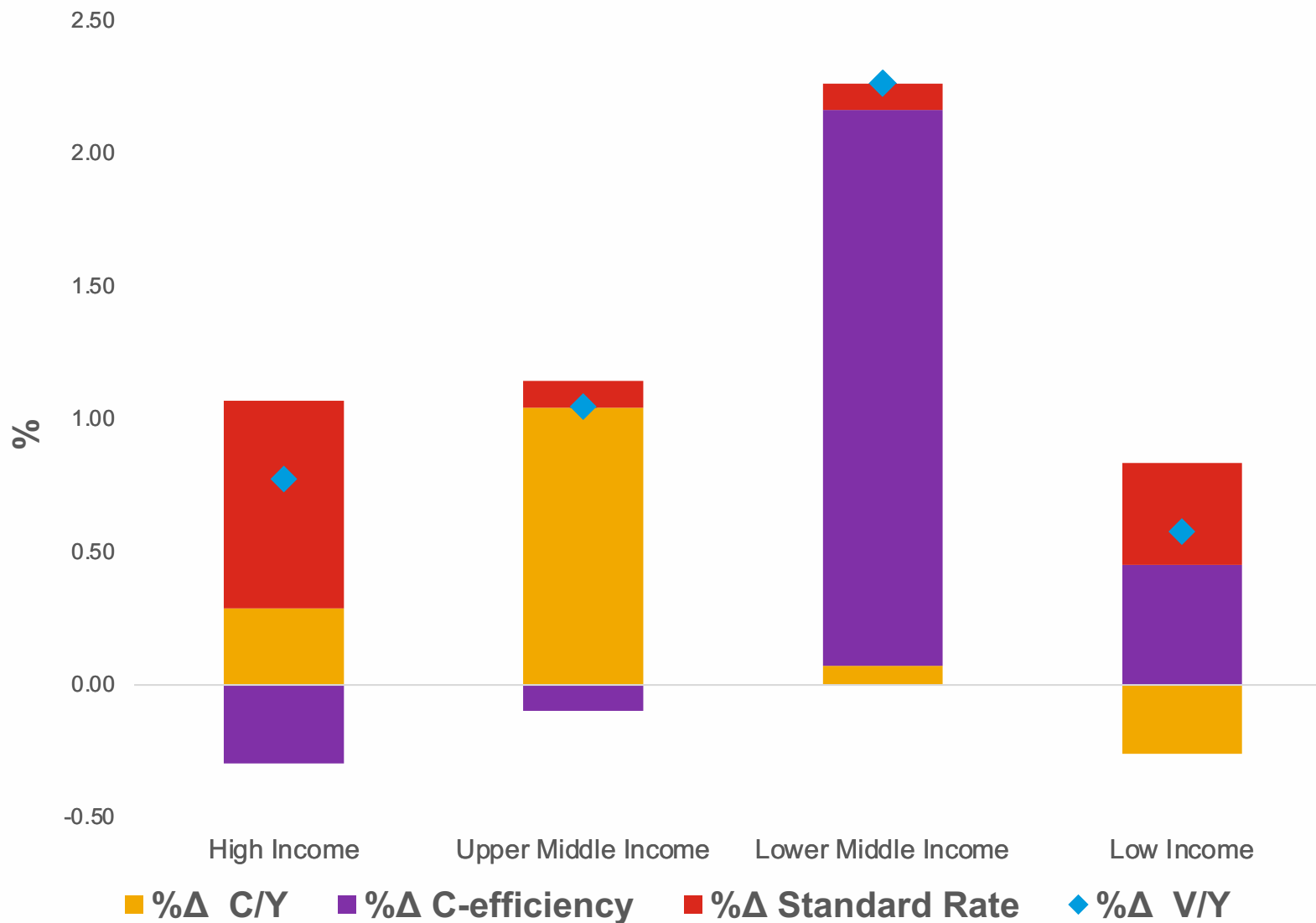
(также известный как коэффициент доходов от НДС)

- Он составляет 100 процентов в случае «идеального» НДС (или, возможно, очень плохого)
- И дает ощущение потенциала получения доходов: если бы РСНД, находящиеся в нижнем квартиле по собираемости, должны были повысить ее до медианного уровня по РСНД, они бы получили дополнительный доход в размере примерно 3,5 процента ВВП.

## Собираемость НДС по уровню доходов



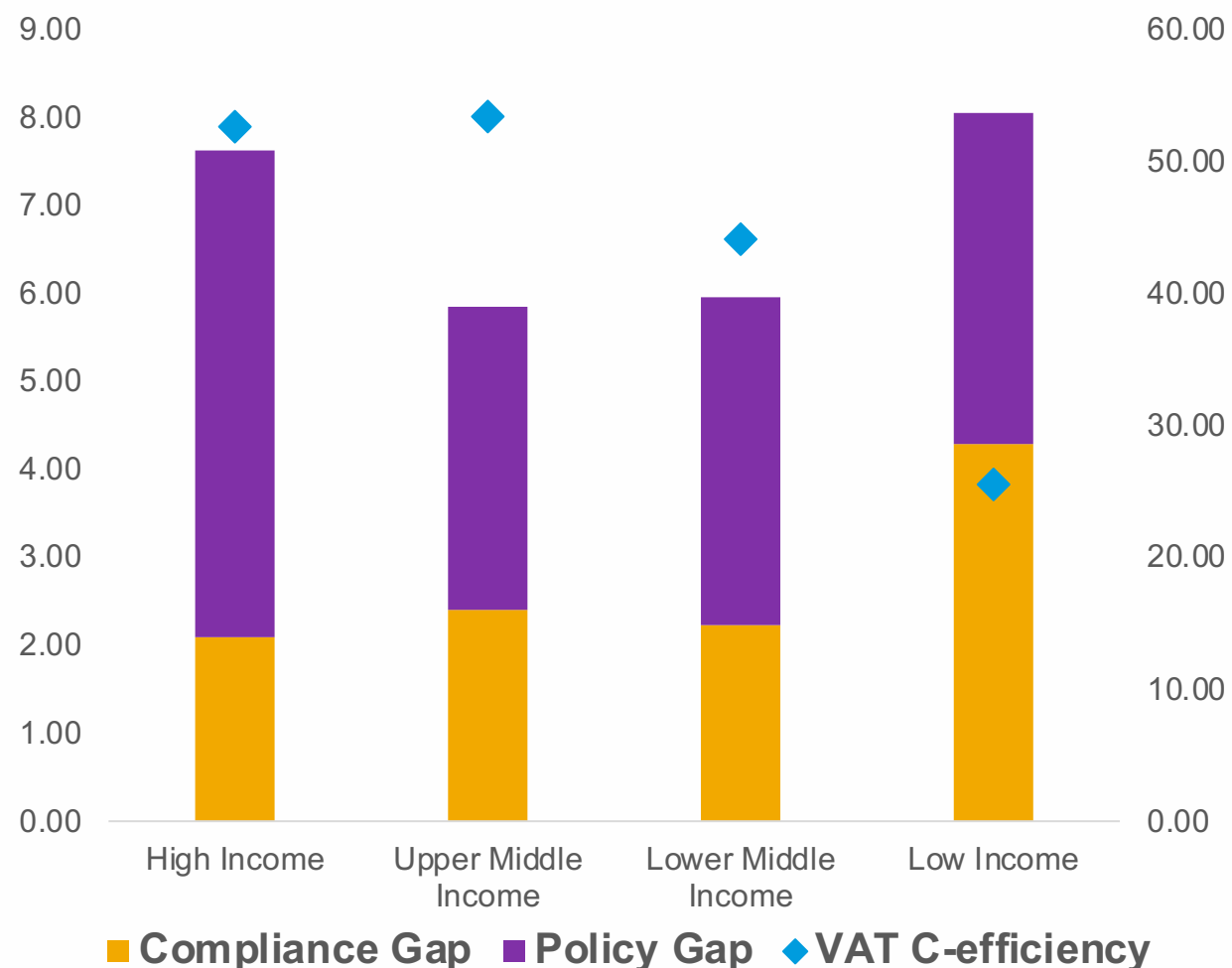
# Чем определяются доходы от НДС? (2008–2018 гг.)



Источник: внутренняя база продольных данных по мировым доходам МВФ (УУоРЮ), внутренняя база данных МВФ по международным налоговым ставкам, база данных издания «Перспективы развития мировой экономики» (ПРМЭ)

# Недобор собираемости до 100 можно разложить на составляющие

- **Недоплата:** дополнительный доход, который мог бы быть получен при соблюдении текущих правил НДС
- **Разрыв политики:** дополнительный доход, который мог бы быть получен при условии идеального правоприменения, если бы все потребление облагалось налогом по текущей стандартной ставке





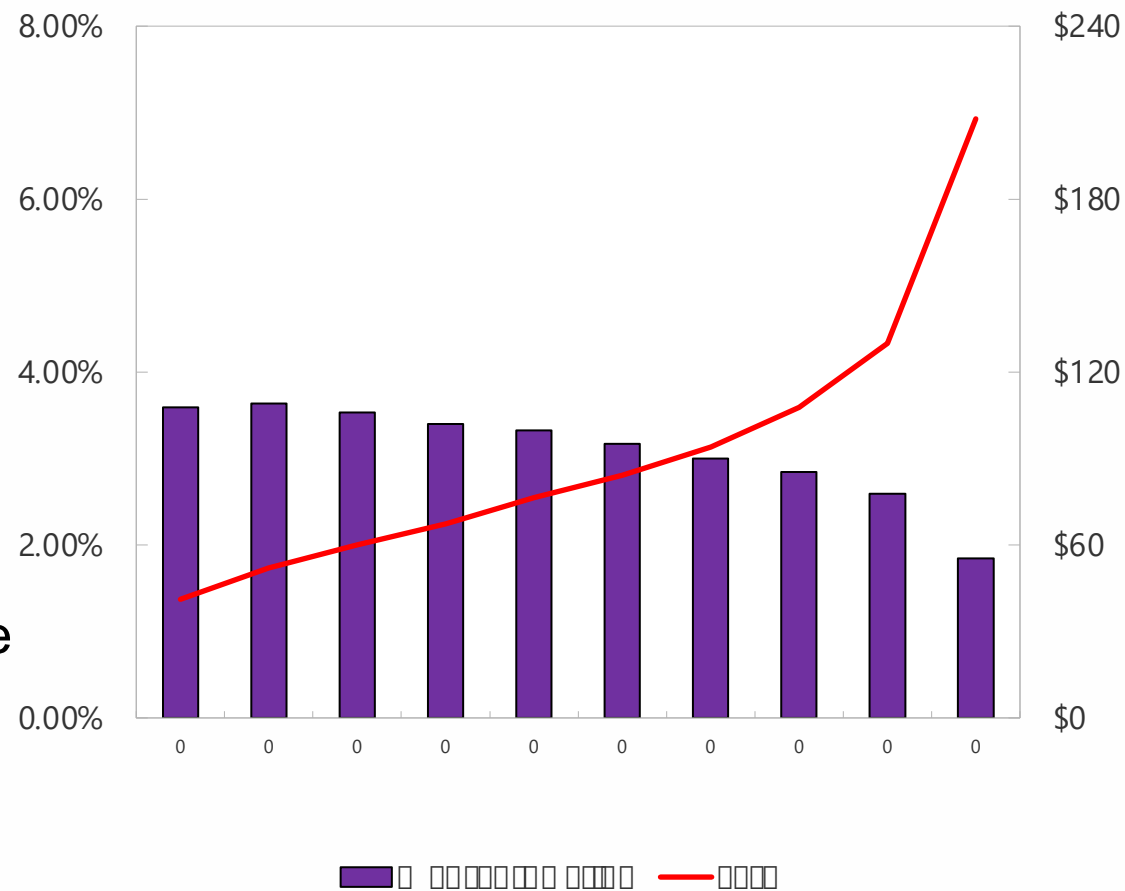
# Вечный вопрос: охват НДС

- Непродуманные льготные ставки на единицы товаров, на которые бедные тратят большую долю своих доходов, поскольку богатые тратят на них безусловно больше
- Вопрос в наличии более адресных инструментов, которых становится все больше

Также следует учитывать:

- Переносится ли НДС полностью на потребителей? По некоторым признакам, в случае льготных ставок это не так
- Бедные слои населения могут покупать товары у незарегистрированных предприятий малого бизнеса

## Шри-Ланка



# Другие вопросы

## Старые

- Несоблюдение норм, мошенничество с выплатой возмещения и другие проблемы: однако подвержен ли НДС данным проблемам больше, чем налог на доходы?
- Порядок в финансовом секторе: освобождение от уплаты НДС искажает бизнес-сценарий и не оказывает влияния на маржу клиента
- Порядок в государственном секторе: доходы не засчитываются, но касаются обеспечения равных условий; вопросы управления бюджетом
- НДС в федеральных государствах: сейчас многие модели посвящены различным способам решения проблем нулевой ставки в различных субъектах. Насколько хорошо они справляются с задачей?

## Новые

- Нематериальные трансграничные услуги
- Цифровые платформы
- Связь с налогообложением корпораций по мере того, как в нем появляется элемент налогообложения в стране реализации товара
- Технологические инновации — понадобится ли НДС при блокчейне?