



Специальная серия по мерам налогово-бюджетной политики в ответ на COVID-19

Эта записка входит в серию документов, подготовленных Департаментом по бюджетным вопросам для помощи государствам-членам в преодолении чрезвычайной ситуации, связанной с COVID. Мнения, выраженные в настоящем документе, принадлежат персоналу МВФ и необязательно отражают позицию МВФ, его Исполнительного совета или руководства.

Налоговые вопросы — общий обзор¹

Задачи

В центре внимания настоящей записки находятся не общие меры стимулирования, а предпринимаемые безотлагательно адресные и главным образом временные меры в целях: i) поддержки приоритетов в сфере охраны здоровья; ii) содействия выживанию платежеспособных предприятий; iii) защиты пострадавших физических лиц; iv) поддержания или расширения источников государственных поступлений в среднесрочной перспективе.

Соображения

i) Первоочередное внимание следует уделять мерам, дающим быстрый результат и необратимо смещающим налоговую систему в желательных направлениях; ii) ограниченный охват налоговой системы может ограничивать потенциал в некоторых странах с формирующимся рынком и развивающихся странах, даже в качестве средства целевого направления мер в области расходов; iii) есть некоторые меры, применение которых не рекомендуется.

I. МЕРЫ, НАПРАВЛЕННЫЕ НА ОХРАНУ ЗДОРОВЬЯ

- **Содействовать более широкому применению бесконтактных процессов и процедур как на основе цифровых технологий** (например, электронной подачи деклараций, платежей через мобильные телефоны — которые могут быть введены достаточно быстро, — электронных хранилищ для сбора подаваемых деклараций; в качестве стимула для использования этих методов могут даже использоваться налоговые скидки), **так и более традиционных методов** (например, ускорение перехода к более узким/целевым физическим таможенным проверкам и методам контроля после прохождения таможни; укрепление центров телефонного обслуживания; использование физических приемных контейнеров для подачи документов). Расширить применение самостоятельной оценки налогов или других платежей и минимизировать использование процессов, требующих личного вмешательства/личного контакта с сотрудниками налоговой службы. ***В этой области кризис создал возможности для реальных улучшений долгосрочного характера.***

¹ Дополнительную информацию об административных мерах см. в отдельной записке «Ответные меры налоговой и таможенной службы».

- **Для продукции медицинского/гигиенического назначения и утвержденных официальными органами гуманитарных грузов** предусмотреть налоговые/таможенные освобождения — хотя ставки для них часто уже являются низкими — и оперативные процедуры прохождения таможни.
- **Избегать налоговых мер, которые способствуют контакту между людьми.** На данном этапе было бы неуместно стимулировать спрос во многих из самых пострадавших секторов (транспорт, гостиничное хозяйство ...), которые зависят от личного контакта (например, путем снижения сборов в сфере туризма или налогов на авиацию — в последнем случае это также неблагоприятно для целей, касающихся климата)². Возможно применение некоторых побуждающих мер (например, благоприятного налогового режима для доставки на дом), но есть риск их укоренения.
- **Для преодоления дефицита в жизненно важных областях предоставлять выборочную поддержку на базе издержек** (например, полное отнесение на текущие расходы жизненно важных капиталовложений), что является более предпочтительным подходом по сравнению с основанными на прибыли льготах, которые не создают стимулов для увеличения предложения.

II. ВЫЖИВАНИЕ КОММЕРЧЕСКИХ КОМПАНИЙ

Со стороны администрации, принимая во внимание, что уровень нормативно-правового соответствия, вероятно, снизится, возможные меры для того, чтобы поддерживать целостность системы, одновременно ограничивая неоправданные банкротства коммерческих компаний, включают следующее.

- **Обеспечение того, чтобы авансовая выплата налогов отражала правдоподобную оценку вероятных финансовых результатов**, а не опиралась лишь на ретроспективные данные.
- **Продление сроков выплат** для налогоплательщиков, которые могут показать, что они испытывают проблемы в области денежных потоков; обеспечение того, чтобы процентные ставки по просроченным платежам были разумными; отказ от применения штрафов в случае действительных трудностей.
- **Ускорение возмещений НДС и других обоснованных возмещений**, но с проведением после кризиса мер по обеспечению нормативно-правового соответствия/проверки; **расширение возможностей перекрестного использования налоговых кредитов** в счет покрытия других обязательств, одновременно обеспечивая надлежащий учет по всем налогам.

В части политики рассмотреть вопросы о том, чтобы:

- **расширить положения в отношении переноса убытков на прошлые периоды.** Рассмотреть вопрос о (частичной) возмещаемости убытков и смягчении ограничений на использование покупателем убытков приобретенной компании для налоговых целей, одновременно признавая риск чрезмерной концентрации;
- **обеспечить, чтобы проценты, рента и другие сборы, от которых плательщик был освобожден, не рассматривались как налогооблагаемый доход, а также, возможно, предоставить кредитору/арендодателю право налогового вычета этих сумм;**

² В этом аспекте ситуация отличается от мирового финансового кризиса, когда, например, одним из способов поддержки автомобильной промышленности было стимулирование спроса на новые автомобили. Надлежащей мерой может быть снижение для этих секторов налогов, не зависящих от объема производства. Отметим, что соображения, касающиеся транспорта, могут относиться к пассажирскому транспорту, но не к грузовому.

...и временно:

- **уменьшить/устранить минимальные налоги на коммерческие компании, не связанные с их рентабельностью;**
- **уменьшить/устранить налоги на оборот/упрощенные налоги для малых предприятий.**

А также в целом:

- **избегать: налоговых каникул, снижения налогов на дивиденды/прирост стоимости капитала, снижения экологических налогов и всеобщих налоговых амнистий.**

III. ПРЯМАЯ ЗАЩИТА

- **Использовать программы, имеющие характер налоговых зачетов за заработанный доход, если они существуют,** — либо для прямой поддержки, либо (если необходимы более оперативные меры) в качестве информационной основы для денежных трансфертов; рассмотреть вопрос о смягчении требований трудовой занятости для таких программ.
- **Предусмотреть в налоге на предприятия двойной вычет (или иную форму повышающего коэффициента) для выплат заработной платы в случае болезни переведенным на неполную рабочую неделю работникам.**
- **Рассмотреть вопрос о снижении налогов на фонд оплаты труда/социальное обеспечение (сохраняя в неприкосновенности права на получение соответствующих пособий), возможно, только для низкооплачиваемых категорий, и а также о возможных возмещениях для самостоятельно занятых.**

IV. ЗАЩИТА ПОСТУПЛЕНИЙ И ПОДДЕРЖКА СОЛИДАРНОСТИ

- **Рассмотреть вопрос о повышении более высоких ставок налогов на доходы, дорогую недвижимость/на чистую стоимость активов, возможно в качестве «налоговой надбавки в поддержку солидарности».** Низкие цены на нефть в настоящее время позволяют применять более высокие налоги на топливо без повышения потребительских цен.
- **Ввести план по обеспечению непрерывности деятельности и создать/укрепить механизмы кризисного управления в ведомствах государственных доходов.** В целях адаптации к динамике COVID-19 необходимо использование поэтапного подхода.
- **Осуществлять тщательный мониторинг более крупных налогоплательщиков, которые, вероятно, в состоянии соблюдать стандартные требования в отношении подачи деклараций и выплаты налогов,** принимая во внимание, что бремя соблюдения установленных норм подачи деклараций и проблемы ликвидности, сказывающиеся на платежах, могут вызывать большие трудности для небольших компаний.