

# Налог на добавленную стоимость продолжает увеличиваться

Все больше стран вводит налог на добавленную стоимость, и его вклад в глобальные доходы растет

Руд Де Мой и Артур Свистак



**ДВЕ ТЫСЯЧИ ЛЕТ НАЗАД**, когда императоры Китая начали строить великую стену для защиты своих владений от грозных воинов из степей, они частично оплачивали это за счет налога на соль. Китайский налог на соль, который восходит к третьему веку до нашей эры, является одним из самых ранних в мире примеров налога на потребительские товары.

Эти налоги прослеживают свою нередко бурную историю от акцизов на чай и табак до более широко применяемых налогов с оборота в XX веке. Сегодняшним современным эквивалентом является налог на добавленную стоимость — НДС. Он стал важным источником дохода для более чем 160 стран, которые взимают его, получая в среднем более 30 процентов своих общих налоговых поступлений. (Одним из значимых исключений являются США, где нет НДС.) Как доля ВВП он составляет от 4 процентов в развивающихся странах с низкими доходами до более 7 процентов в странах с развитой экономикой. Являясь столь заметным источником дохода, НДС вызывает всевозможную критику, иногда справедливую, иногда нет, поскольку его часто плохо понимают.

## Как действует этот налог

Всякий раз, когда мы покупаем что-то в магазине, мы видим на чеке, что НДС добавляется к чистой цене продажи. Однако

НДС взимается не только с продаж конечным потребителям: он также применяется ко всем предшествующим операциям в цепочке поставок между предприятиями, напоминая налог с оборота. Без корректировки это привело бы к каскадному налогообложению (уплате налога на налог), создающему серьезные экономические искажения.

Чтобы избежать этого, в НДС используется механизм зачета, посредством которого предприятия имеют право зачесть НДС, уплаченный на свои производственные вводимые ресурсы (входящий НДС), против НДС, полученного от своих продаж (исходящий НДС). Таким образом, уплата НДС остается только за конечными потребителями.

Рассмотрим 20-процентный НДС и пример местного продуктового магазина, продающего йогурт по цене 1,50 доллара США с учетом НДС. Цена за вычетом НДС составляет 1,25 доллара, а продуктовый магазин взимает НДС в размере 0,25 доллара (20 процентов от 1,25 доллара). Магазин мог купить йогурт у завода, предположим, по чистой цене 1 доллар. В этом случае он платит заводу 1,20 доллара, включая НДС в размере 0,20 доллара.

Когда магазин перечисляет полученный от нас НДС местному налоговому органу, он может использовать входящий НДС в размере 0,20 доллара, указанный в его счете-фактуре, в качестве кредита. Это оставляет магазину обязательство перечислить налоговому органу только 0,05 доллара. Завод, в свою очередь, перечислит НДС в размере 0,20 доллара, если только он не приобрел молоко у фермы, начислившей на продажу молока НДС, который затем мог быть зачтен аналогичным образом.

Этот принцип взимания и кредитования налога распространяется на всю цепочку поставок. В итоге государство получает 0,25 доллара от продажи йогурта, при этом небольшая часть этой суммы перечисляется последовательно на каждом этапе цепочки поставок. Таким образом, все предприятия выступают в качестве агентов по сбору платежей для государства.

Это может показаться обременительным, но взимание налога по всей цепочке поставок является главным достоинством НДС: оно способствует добровольному соблюдению норм, поскольку у каждого предприятия есть стимул получить счет-фактуру от продавца, с тем чтобы потребо-

## В целом НДС выдержал глобализацию, и его доля в доходах возросла за последние десятилетия.

вать зачета НДС по своим покупкам. Этот встроенный механизм самоконтроля за соблюдением норм снижает риск уклонения от уплаты налогов.

НДС взимается в зависимости от пункта назначения, то есть места проживания потребителя. Это делается с помощью механизма корректировки при пересечении границы, который включает импорт, но исключает экспорт из базы НДС (путем применения нулевой ставки к экспортным продажам). Это гарантирует, что только внутреннее потребление полностью облагается налогом, независимо от того, приобретаются ли товары и услуги на внутреннем рынке или за границей.

Однако механизм зачета НДС против счета-фактуры создает необходимость для налоговых органов возмещать уплаченные налоги, особенно предприятиям-экспортерам, которые имеют значительные налоговые кредиты на вводимые ресурсы. Этими возмещениями часто трудно управлять в развивающихся странах. Однако невыплата возмещений может создавать проблемы денежных потоков для предприятий и препятствовать инвестициям.

### Идеальные и реальные НДС

Идеальная система НДС имеет широкую базу, включающую все конечное потребление, и единую ставку налога, обычно от 15 до 20 процентов. Это означает, что у потребителей нет стимула переключать потребление на товары и услуги, облагаемые налогами по более низким ставкам, которые приносили бы им меньшее удовлетворение. Единственное несоответствие существует между товарами и услугами, приобретаемыми на официальном рынке, и товарами и услугами, произведенными на дому в неформальном секторе. Тем не менее, пересмотр структуры НДС практически не в состоянии уменьшить это искажение.

Льготы по НДС малоэффективны для иных целей кроме увеличения доходов. Например, попытка поддержать малоимущие домашние хозяйства путем освобождения продуктов питания от НДС может вызвать значительную потерю доходов. Как-никак, богатые тоже покупают еду — и зачастую гораздо больше. Малоимущих можно было бы более эффективно поддерживать за счет сочетания прогрессивного подоходного налога и денежных пособий. Аналогичным образом, дифференциация ставок НДС мало что дает для регулирования поведения, такого как употребление алкоголя, курение и загрязнение окружающей среды; для этого лучше использовать специальные акцизы на алкоголь, табак и выбросы.

Структура большинства НДС далека от классической. Страны часто используют различные сниженные ставки, льготы и специальные программы. Некоторые из них предназначены для упрощения системы сбора этого налога. Например, многие страны используют минимальный порог регистрации, основанный на обороте, чтобы освободить микропредприятия от НДС и связанных с ним расходов на соблюдение норм и сбор налога. Большинство освобождений и пониженных ставок принимаются для улучшения распределительного воздействия НДС, но они подрывают основную цель увеличения доходов как прямо, так и косвенно, увеличивая стоимость сбора и часто способствуя мошенничеству. Реформы по отмене этих льгот по НДС часто встречают ожесточенное сопротивление со стороны влиятельных лоббистских групп с особыми интересами.

### Следующий НДС

Страны в целом успешно справляются с возникающими проблемами в области НДС. Например, в связи с растущей трансграничной электронной торговлей для продавцов-нерезидентов были введены упрощенные формы регистрации по НДС. Для обложения налогом поставок цифровых услуг в качестве сборщиков НДС стали использоваться онлайн-платформы. Новые цифровые технологии также могут открыть новые возможности. Например, блокчейн и цифровые деньги могут в будущем предоставлять налоговым органам информацию об операциях по всей цепочке поставок, так что многоступенчатый НДС более не понадобится. И если эти операции могут быть увязаны с информацией о физических лицах, налоги на потребление могут стать индивидуальными и поспорить с подоходным налогом в качестве эффективного инструмента перераспределения.

В целом НДС выдержал глобализацию, и его доля в доходах возросла за последние десятилетия. К числу недавно принявших его стран относятся Ангола, Бангладеш, Бахрейн, Объединенные Арабские Эмираты, Оман, Саудовская Аравия и Суринам. Бутан, Катар, Кувейт, Либерия и Тимор-Лешти планируют внедрить его в ближайшее время. Будь то в текущей или пересмотренной форме, будущее НДС как важного инструмента получения доходов не вызывает сомнений. **ФР**

**РУД ДЕ МОЙ** — заместитель директора, а **АРТУР СВИСТАК** — старший экономист Департамента по бюджетным вопросам МВФ.