

# Налоговые реформы в странах СНГ: уроки и перспективы

Пути повышения эффективности инструментов налогообложения для решения наиболее важных (структурных) проблем в национальной экономике и улучшения деловой среды для предпринимательства

10.10.2019 г., г. Ташкент



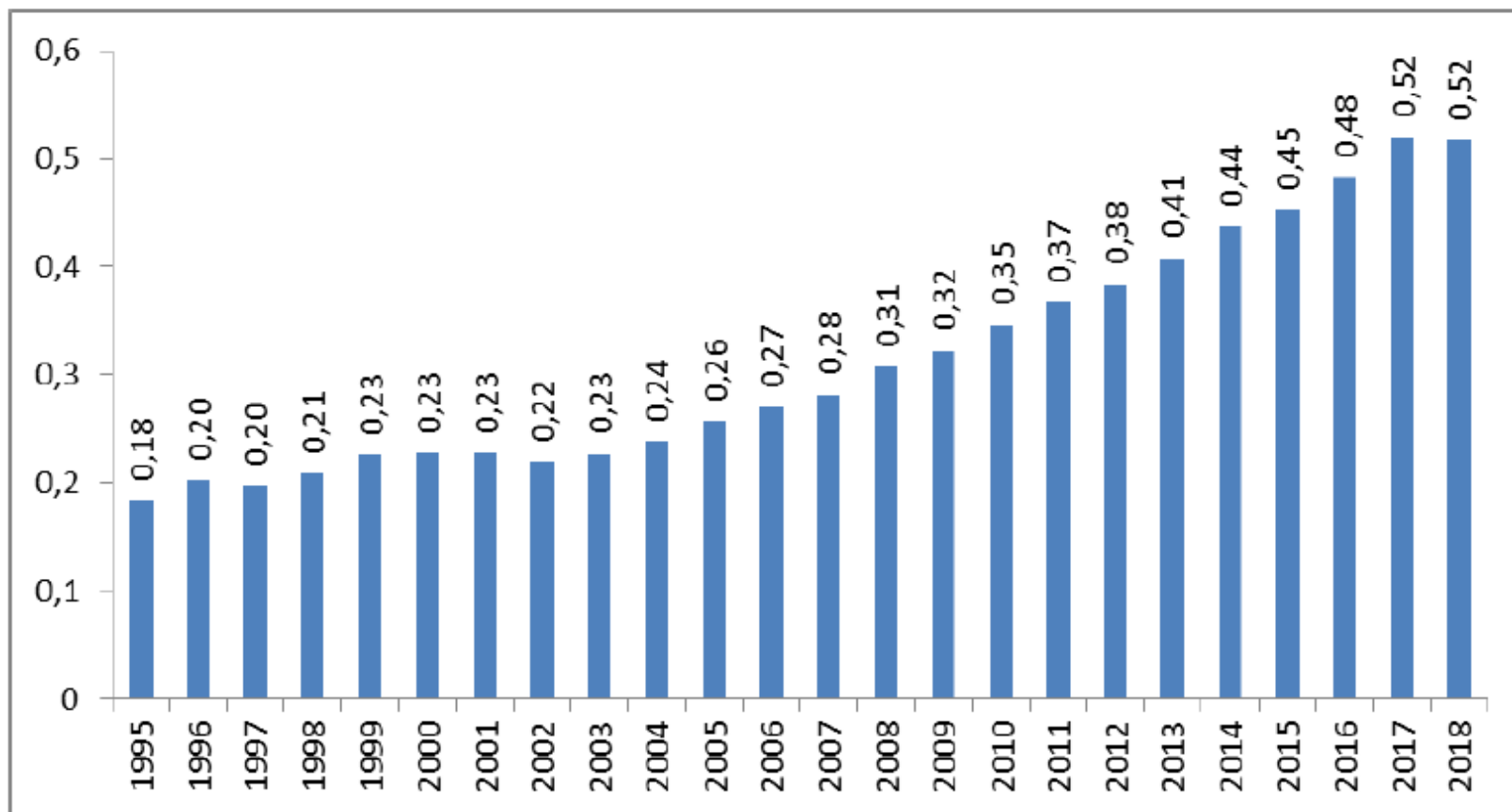
Институт фискальных исследований  
при Министерстве финансов Республики Узбекистан

# Disclaimer

- *В презентации изложены взгляды и аргументы автора или коллектива авторов Института фискальных исследований, которые не обязательно отражают официальную позицию Министерства финансов либо Правительства Республики Узбекистан*

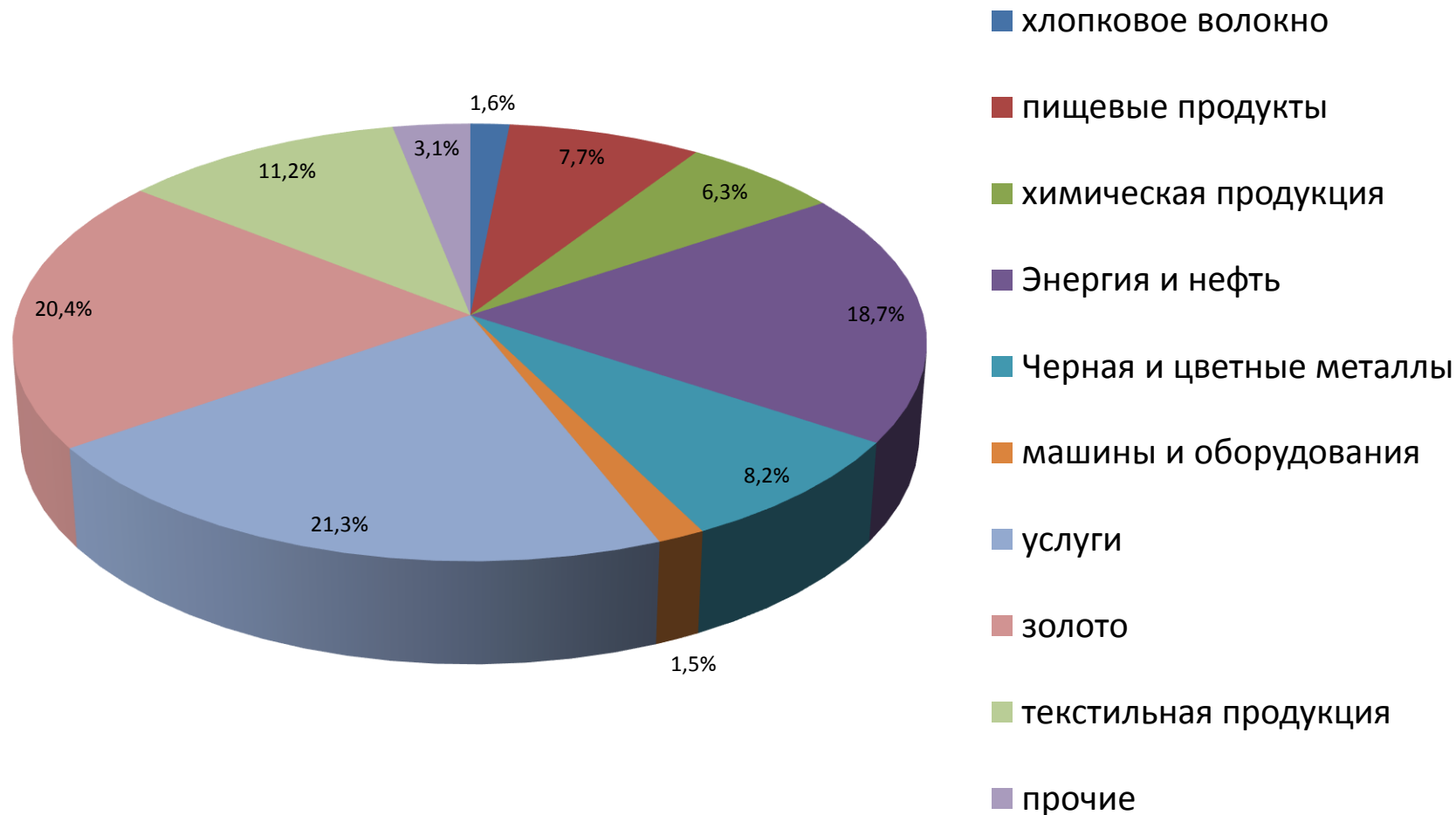
# Структурные проблемы в экономике

- высокая доля теневой деятельности



# Структурные проблемы в экономике

- сырьевая направленность ВВП и экспорта (энергия и золото)



# Проблемы предыдущей налоговой системы

- Неравные условия ведения деятельности для инвесторов, предоставления отдельных льгот инвесторам
- Уровень налоговых ставок различалось в зависимости от их размеров (малый, крупный), резидентной принадлежности, вида деятельности или местоположения.
- Широко распространены льготные налоговые режимы на уровне отдельных продуктов, компаний и отраслей.
- Предприятия соблюдающие нормы и не имеющие льготы в рамках налоговой системы несли чрезмерное бремя.

# Новый этап ключевых экономических реформ в Узбекистане...

- Начался с приходом к власти нынешнего Президента Республики Узбекистан Ш.М.Мирзиёева (88.6% голосов в декабре 2016 г.)
- **Объявлена Стратегия действий по пяти приоритетным направлениям в 2017-2021 годах**, два из которых экономические:
  1. Либерализация экономики
  2. Социальная защита

# Масштабные реформы в налоговой системе с 2019г.

Налоговая реформа была нацелена на:

- обеспечение стабильности и предсказуемости поступлений государственного бюджета;
- сокращение теневой экономики;
- оптимизации и более равномерного распределения налоговой нагрузки между предприятиями, работающих в упрощенном и общеустановленном режиме налогообложения.

с 1 января 2019г. введена

- плоская шкала подоходного налога (в размере 12%);
- отменена отчисления в государственные целевые фонды;
- снижены налоги на прибыль, дивиденды, имущество юридических лиц;
- введен пороговый уровень оборота для перехода к уплате общеустановленных налогов и НДС (1млрд. сум).

# Результаты реформ

Анализ первых результатов влияния изменений в налоговой политике, могут иметь как положительный, так и отрицательный характер.

В результате проведенных реформ:

- легализовано свыше 570 тыс. рабочих мест;
- количество плательщиков НДС выросло в 6,2 раза;
- Снижена налоговая нагрузка крупных предприятий;
- поступления в бюджет за первое полугодие выросли в 1,6 раза по сравнению с аналогичным периодом прошлого года;
- Предприятия перешедшие в уплату НДС – экспортеры получили право возвращать ранее уплаченные суммы НДС.



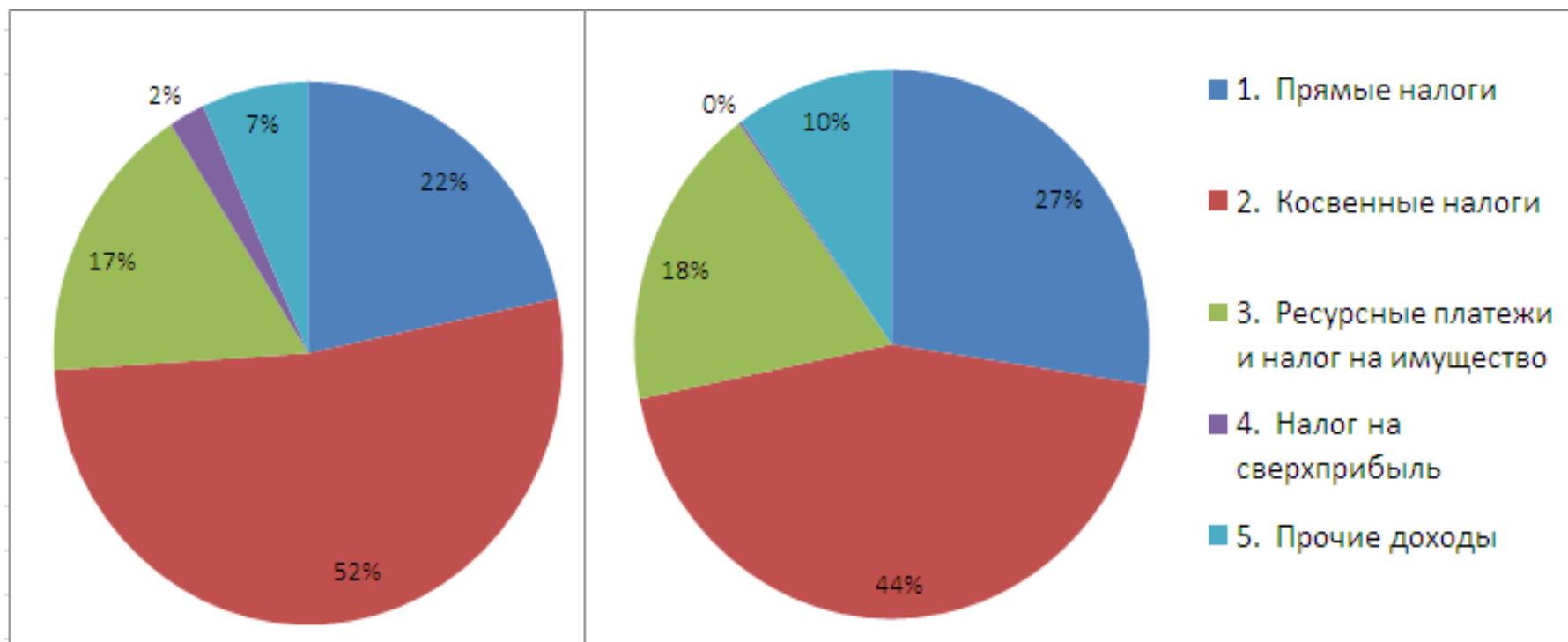
# Изменение структуры поступлений в бюджет

Структура поступлений сбалансировалась

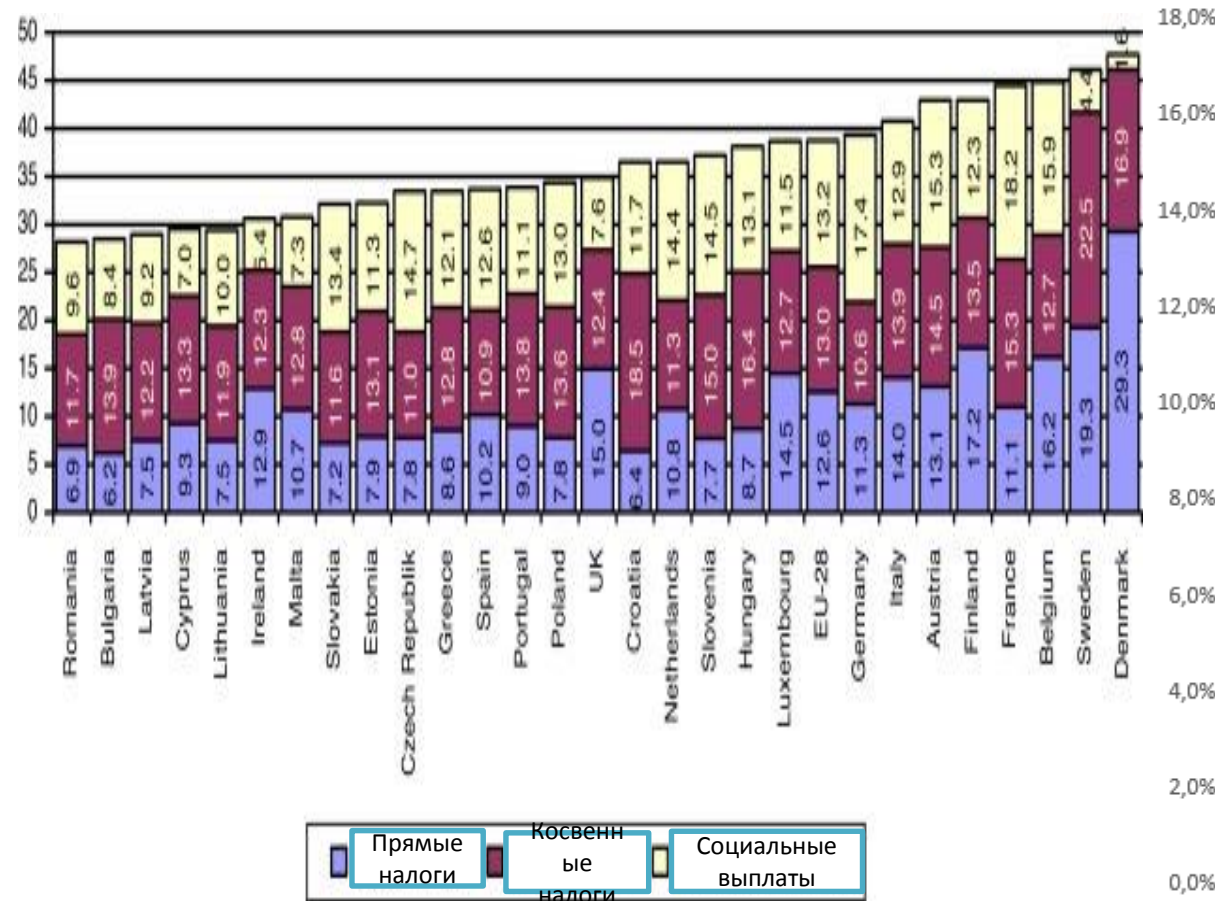
- Уменьшилась доля косвенных налогов
- Увеличилась доля прямых налогов и других налогов

2018 год.

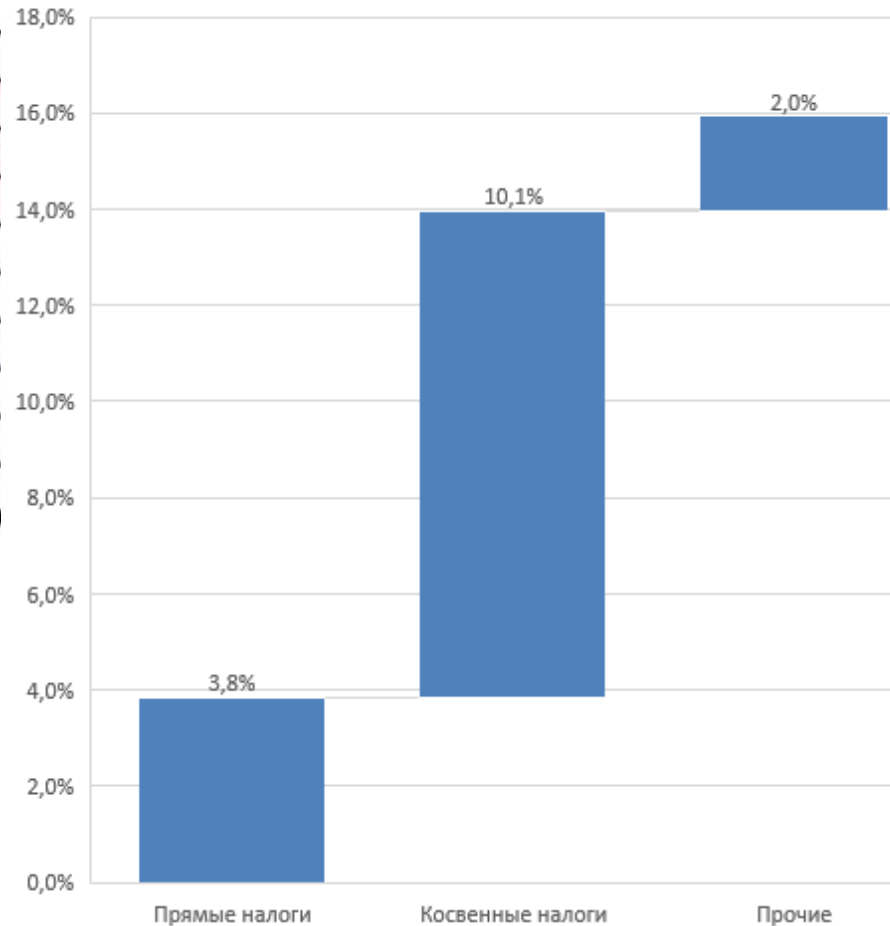
2019 год.



# Структура налоговых систем в странах (в % от ВВП)



Структура налогов в Узбекистане в (% от ВВП)



# Влияние структуры налогов на экономический рост

Выбор структуры налогов может существенно снизить потери и сбалансировать экономический рост.

Согласно исследованиям:

- В странах с высокой долей НДС в ВВП экономический рост выше чем в других странах
- Увеличение доли налога на прибыль в ВВП имеет положительное, но незначительное влияние на экономический рост
- В развивающихся странах с высокой долей налога на имущества в ВВП, экономический рост значительно ниже, чем в других странах
- В развивающихся странах налогообложение основанное на НДС экономический рост значительно лучше чем, системы налогообложения основанных на налоге на прибыль и налога на имущества.

# Отрицательные стороны реформ

Существенный рост налоговой нагрузки на налогоплательщиков, перешедших на уплату НДС.

- Только за один календарный год, субъект предпринимательства, перешедший на НДС должен предусмотреть **10,2 тыс. долл.** США. на расходы услуг специалиста, компетентного в сфере применения НДС, что составляет от 3,3 до 10% общего оборота предприятий с оборотом от 1 до 3 млрд. сум;
- отсутствие всеобщего характера НДС и наличие множества льгот привели к разрыву цепочки НДС и создали условия неравномерного распределения налоговой нагрузки;
- Рост количества плательщиков НДС за счет более мелких предприятий снижает эффективность собираемости НДС – растут расходы на администрирование, а последующие поступления в бюджет снижаются.

# Одновременный рост количество зарегистрированных и приостановленных предприятий указывает на дробления предприятий с целью уклонения от НДС

Рост количества зарегистрированных предприятий			
	01.01.2016	01.07.2018	01.01.2019
сельское хозяйство	12,6%	9,9%	18,2%
промышленность	10,4%	10,2%	26,0%
строительство	7,6%	10,6%	20,2%
торговля	3,0%	4,2%	32,9%
перевозка и хранение	9,8%	6,5%	18,2%
услуги по проживанию и питанию	9,8%	10,1%	26,6%
информация и связь	-4,3%	4,5%	13,4%
здравоохранение и соц услуги	-25,3%	4,8%	16,6%
прочие	4,6%	7,3%	10,7%

Рост количества предприятий, приостановивших деятельность	
Период приостановления	Кол-во приостановивших
<b>до 01.09.2019г.</b>	22 317
<b>за 2018г.</b>	19 060
<b>за 2017г.</b>	9 679

# По результатам опроса сформулированы следующие выводы

1. С налоговой реформой 2019 года подавляющая часть субъектов индивидуального предпринимательства либо закрываются, либо пытаются скрыть обороты.
2. Существует риск восстановления объемов «черного рынка», которое было снижено благодаря проводимым реформам в сфере налогообложения и банков. В частности, предприниматели отмечают возврат к системе обналичивания средств за определенный процент (от 5 до 8%).
3. Индивидуальные предприниматели, самостоятельно (в отдельных случаях – принудительно) переходящие в форму юридического лица сталкиваются с ростом бремени налогового администрирования. Это формирует риск у предпринимателей не сдачи соответствующих отчетов по итогам 1 квартала и к ним могут быть применены штрафные санкции.
4. Нехватка квалифицированных бухгалтеров привела к необоснованному росту цен на товары и услуги из-за внедрения НДС для всех категорий предпринимателей с оборотом свыше 3 млрд.сум.
5. Существование отдельных льгот по НДС приводит к формированию несправедливой конкурентной среды. В частности, коммерческие банки при предоставлении кредитов на покупку машин и оборудования не начисляют НДС, а лизинговые компании в аналогичном случае обязаны начислить НДС, что создает несправедливую конкурентную среду.
6. Установление порога для индивидуальных предпринимателей в 100 млн.сум и для плательщиков единого налога в 3 млрд.сум считается несправедливой и необоснованной.
7. Сильно чувствуется лоббирование интересов отдельных категорий, что негативно отражается на конкурентной среде и, в конечном итоге, на формирование цен для потребителей.
8. Снижение налоговой нагрузки на фонд оплаты труда, возможно, не даст ожидаемого результата роста налогооблагаемой базы и выхода их тени неформальных занятых, так как у работодателей выросли прочие транзакционные расходы, связанные с ростом расходов на администрирование налогов.

# Основные предлагаемые направления по дальнейшему реформированию.

## 1. Снижение ставки налога на добавленную стоимость:

- на 2 процента позволит обеспечить рост ВВП на 0,05 процента или 272,0 млрд сум, в том числе добавленной стоимости на 4 453 млрд сум, капитальных вложений на 0,1% или 135,9 млрд сум, что в свою очередь снизит инфляцию на 0,4 процента;
- на 4 процента позволит обеспечить рост ВВП на 0,12 процента или 627,0 млрд сум, в том числе добавленной стоимости на 8 990 млрд сум, капитальных вложений на 0,2% или 313,6 млрд сум, что в свою очередь снизит инфляцию на 0,8 процента;
- на 8 процентов позволит обеспечить рост ВВП на 0,3 процента или 1 338,0 млрд сум, в том числе добавленной стоимости на 18 064 млрд сум, капитальных вложений на 0,5% или 669,6 млрд сум, что в свою очередь снизит инфляцию на 0,8 процента.
-

# Основные предлагаемые направления по дальнейшему реформированию.

## Снижение ставки налога на добавленную стоимость :

- на 2 процента приведет к росту внешнеторгового оборота на 1,4 процента или 378,0 млн. долларов США, включая экспорт на 2,3% или 285 млн. долларов США и импорт на 0,7% или 93 млн. долларов США, в свою очередь сальдо внешнеторговой деятельности составит 192 млн. долларов США.
- на 4 процента приведет к росту внешнеторгового оборота на 3,2 процента или 850,0 млн. долларов США, включая экспорт на 4,5 % или 570 млн. долларов США и импорт на 2 % или 280 млн. долларов США, в свою очередь сальдо внешнеторговой деятельности составит 291 млн. долларов США.
- на 8 процента приведет к росту внешнеторгового оборота на 6,8 процента или 1 793,0 млн. долларов США, включая экспорт на 9,1 % или 1 141 млн. долларов США и импорт на 4,7 % или 653 млн. долларов США, в свою очередь сальдо внешнеторговой деятельности составит 488 млн. долларов США.
- *Расчет влияния НДС на внешнеэкономическую деятельность определен путем направления высвобождаемых средств на внешнеэкономическую деятельность.*



# Основные предлагаемые направления по дальнейшему реформированию.

1. Отмена специальных налоговых льгот для отдельных отраслей и предприятий, что:

- Расширит налоговую базу НДС;
- восполнит цепочку НДС;
- обеспечит более равномерное распределение налоговой нагрузки между субъектами экономики.

2. Пересмотрение порога товарооборота, внедренного для определения организационной формы субъектов предпринимательства, в зависимости от вида деятельности:

- Предотвратит дальнейшее дробление предприятий;
- снизит налоговую нагрузку на предприятия с меньшим оборотом без больших потерь для бюджета

## Основные предлагаемые направления по дальнейшему реформированию.

3. Своевременный возврат суммы излишне уплаченного налога, в том числе предоставление права на полный возврат «отрицательного» сальдо по НДС всем налогоплательщикам, что:

- обеспечит корректную работу системы НДС;
- предотвратит необоснованное повышение цен.

4. Более широкое применение НДС на сектор услуг, что:

- расширит налоговую базу НДС;
- обеспечит более равномерное распределение налоговой нагрузки

# Основные предлагаемые направления по дальнейшему реформированию

5. Новый подход проведения налогового контроля на основе риск-анализа (без вмешательства инспектора) в совокупности с введением электронных счетов фактур:

- Даст возможность определить недобросовестных налогоплательщиков;
- Снизит теневую экономику;
- Обеспечит снижение налоговой нагрузки добросовестных предпринимателей.

6. Внедрение новых инструментов обеспечения уплаты налогов, а также порядок предоставления отсрочки или рассрочки уплаты налогов на платной основе без участия коллегиальных органов (комиссий):

- Создаст удобства для стабильной работы предприятий;
- упростит работы бухгалтеров предприятий.

7. Следует организовать широкую программу обучения бухгалтеров и разработку методических рекомендаций по исчислению и уплате каждого вида налогов.