



22 мая 2020 г.

НДС как инструмент поддержки населения и бизнеса

Текущие антикризисные меры в России не предусматривают снижения нагрузки по НДС. Однако многие зарубежные страны активно используют различные меры, связанные с НДС, для поддержки бизнеса – и число таких стран продолжает расти.

НДС сейчас исключен из списка налоговых послаблений

Действующий комплекс антикризисных мер в России содержит упоминания об НДС лишь в виде оговорки о том, что отсрочки или освобождения от налогов к этому налогу не относятся. Так, в конце марта Президент объявил отсрочку для малого и среднего бизнеса из наиболее пострадавших отраслей «по всем налогам, кроме НДС». В мае для этих же компаний было объявлено списание всех налогов и страховых взносов за II квартал – но опять же кроме НДС. При этом плательщиками НДС являются далеко не все малые и средние предприятия (многие из них пользуются специальными режимами, освобождающими от данного налога, и не ведут операций, обязывающих выступать в качестве налоговых агентов). Однако в законодательстве все равно предпочли сделать оговорку, что нагрузка по НДС сохранится. По сути, единственным послаблением в отношении НДС стало продление сроков сдачи декларации по этому налогу за I квартал с 25 апреля до 15 мая. Однако такая мера является скорее технической в связи с объявленными «нерабочими днями», чем реальной мерой поддержки.

Официально такое демонстративное исключение НДС из мер поддержки не обсуждается, однако можно предположить, что причина очень проста – это высокая собираемость и большая стабильность бюджетных поступлений по этому налогу, чем по налогам, связанным с доходами. Такие «преимущества» НДС для бюджета обеспечивают два фактора: достаточно устойчивая налоговая база (расходы потребителей) и жесткое налоговое администрирование, предусматривающее «цифровой контроль» над операциями. В I квартале 2020 г. на НДС приходилось 36,6% доходов федерального бюджета, а в текущих условиях падения нефтегазовых доходов и налога на прибыль эта доля существенно возрастет.

Снижение нагрузки по НДС становится мировым трендом

В последние месяцы все больше стран расширяет поддержку бизнеса и населения в условиях пандемии, и послабления по НДС являются достаточно распространенной мерой «пакетов помощи». Если в феврале-марте большинство мер, касающихся НДС, относилось к отсрочкам подачи деклараций, то в апреле и мае многие страны стали снижать ставки НДС на определенные виды товаров и услуг, сдвигать сроки уплаты налога для отдельных категорий налогоплательщиков, устанавливать вычеты по налогу и т.д. (см. таблицу). На данный момент число таких стран исчисляется уже десятками, что позволяет говорить о мировом тренде по снижению нагрузки по НДС.

Аргументы в пользу таких решений достаточно очевидны. НДС оказывает прямое влияние на цены товаров и услуг, и его снижение позволит бизнесу предложить покупателям те же товары и услуги дешевле, но без потери рентабельности. Тем самым снижение НДС позволяет поддержать и потребителей, и производителей. Кроме того, снижение налога на приобретаемую компаниями продукцию, перевод на кассовый метод начисления НДС и предоставление вычетов по данному налогу дают возможность бизнесу отвлекать меньше оборотных средств на его уплату (как в виде выплат в бюджет, так и в виде выплат поставщикам при приобретении облагаемой НДС продукции).

Таблица. Примеры решений о снижении нагрузки по НДС в зарубежных странах, принятых в апреле-мае 2020 г.

Группа мер	Примеры принятых мер и решений	Дата
Австрия		
Снижение ставки	Ставка НДС на безалкогольные напитки снижена с 20% до 10% (в продолжение ранее принятых решений о снижении до 10% ставки НДС на услуги общественного питания, в т.ч. на вынос)	Май 2020
Изменение платежей	Возможность использовать «кассовый метод» уплаты НДС (выплаты после поступления средств покупателей и возможность возмещения входящего НДС после фактической уплаты поставщикам) предоставляется компаниям с годовой выручкой до 400 тыс. евро (ранее было до 255 тыс. евро)	Май 2020
Германия		
Снижение ставки	Ставка НДС на услуги общественного питания (включая доставку еды и блюда на вынос) снижена с 19% до 7% на период 01.07.2020-01.07.2021	Апрель 2020
Греция		
Снижение ставки	Снижение ставки НДС с 24% до 13% на услуги общественного транспорта, кофейные продукты и безалкогольные напитки с 1 июня по 31 октября	Май 2020
Отсрочка выплат	Компании из «пострадавших видов деятельности»* и сохранившие все рабочие места, получают отсрочку платежей по НДС за май до 31 октября (в продолжение ранее принятых мер по аналогичным отсрочкам выплат за март и апрель)	Май 2020
Вычеты	Компании-плательщики НДС, относящиеся к пострадавшим отраслям*, могут оставить в своем распоряжении 25% суммы НДС, причитающейся к уплате в апреле	Апрель 2020
Италия		
Отмена повышения	Отменено ранее принятое решение о повышении НДС до 25% с 2021 г.	Май 2020
Отсрочка выплат	Отсрочка выплат НДС для малого бизнеса за март, апрель и май до 16 сентября 2020 г.	Май 2020
Китай		
Снижение ставки	Ранее принятая мера о снижении ставки НДС с 3% до 1% для компаний малого бизнеса продлена до конца 2020 г. В провинции Хубэй компании малого бизнеса освобождены от НДС до конца года.	Май 2020
Отсрочка выплат	Отсрочка платежей по НДС на импортируемые товары и услуги до конца 2020 г. для импортеров в Особых экономических зонах КНР	Апрель 2020
Освобожд. от НДС	Процентные доходы банков по займам для малого бизнеса на сумму менее 1 млн. юаней освобождены от НДС	Апрель 2020
Норвегия		
Снижение ставки	Дополнительное уменьшение «пониженной» ставки НДС с 8% до 6% (в продолжение принятого в марте решения о снижении этой ставки с 12% до 8%) на услуги кинотеатров, общественного транспорта, гостиниц, музеев, парков, организаторов спортивных мероприятий на период с 1 апреля до 31 октября 2020 г.	Апрель 2020
Отсрочка выплат	Отсрочка выплат НДС и подачи деклараций с 10 апреля до 10 июня	Апрель, май 2020
Респ. Корея		
Освобожд. от НДС	Компании малого бизнеса с выручкой до 48 млн. вон в год освобождены от НДС, а компании с выручкой до 80 млн. вон в год уплачивают НДС по сниженной ставке до конца 2020 г.	Апрель 2020
Снижение ставки	НДС при покупке автомобилей уменьшен на 70% на период с марта по конец июня 2020 г.	Апрель 2020
Франция		
Вычет	Компании из «пострадавших отраслей»* могут уплатить 80% от суммы НДС, причитающейся к уплате за февраль, март и апрель. Если компания	Апрель 2020

подтвердит падение доходов на 50% или более (в том числе в случае полного закрытия), компания может уплатить 50% от суммы НДС к уплате за февраль и последующие месяцы (при продолжении операций).

** Перечни видов деятельности, наиболее пострадавших от эпидемии, утвержденные правительствами соответствующих стран*

Источник: СМИ

Достаточно популярной за рубежом мерой является **снижение ставки НДС** на товары и услуги отраслей, наиболее пострадавших от пандемии. В странах с развитым туристическим сектором это, как правило, услуги общественного транспорта, гостиниц и иных средств размещения, общественного питания, услуг в индустрии развлечений. Есть примеры целенаправленного снижения НДС для отдельных секторов экономики (например на автомобили в Южной Корее или для малого бизнеса в Китае). Некоторые страны за последние 2 месяца успели расширить ранее принятые решения о снижении ставок (среди них – Австрия, Норвегия, Китай). Вместе с тем, есть и отдельные страны, где ранее было принято решение о повышении основной ставки НДС, но теперь оно отменено (Италия). В большинстве случаев снижение ставки НДС носит временный характер (как правило, от полугода до года), однако это позволит поддержать потребителей и бизнес в наиболее сложный период.

В ряде стран вместо снижения ставок НДС установлены **вычеты НДС** для определенных категорий бизнеса. Это означает, что покупатель будет все так же уплачивать НДС, однако компания сможет оставить в своем распоряжении часть суммы НДС, уплаченной покупателем, и тем самым получит поддержку. Такие решения уже приняты в Греции и во Франции (для предприятий, виды деятельности которых относятся к наиболее пострадавшим от коронавируса). В Греции условием предоставления вычета в размере 25% суммы НДС к уплате является сохранение занятости в компании; во Франции критерием, определяющим размер вычета, является объем потери доходов по сравнению с прошлыми периодами. Эти вычеты также носят временный характер, и решение об их продлении принимается на ежемесячной основе.

Кроме того, достаточно распространенной мерой становится **облегчение условий выплаты НДС**. Чаще всего – это отсрочка платежей. Например, в Италии отсрочку выплат НДС дают компаниям малого бизнеса, в Китае – компаниям-резидентам особых экономических зон при ввозе продукции, в Норвегии – широкому кругу компаний. В ряде стран изменяются и условия начисления НДС. Например, в Австрии расширен круг компаний, которые могут пользоваться т.н. «кассовым методом» (т.е. начислять налог к уплате не по факту отгрузки, а по факту поступления денежных средств). В ряде стран расширяют круг компаний, освобождающихся от НДС (как правило, это относится к малому бизнесу).

Что может быть применено в России

Зарубежный опыт показывает, что снижение нагрузки по НДС может и должно использоваться как одна из мер поддержки бизнеса в сложившейся кризисной ситуации.

Учитывая серьезность ситуации с сокращением доходов населения, целесообразно **снижение НДС на продукты питания и иные товары первой необходимости**. Многие из таких товаров облагаются сейчас по ставке 10%, которая может быть снижена вплоть до 0% на определенный период времени (например до конца 2020 года).

Компаниям из отраслей, наиболее пострадавших от эпидемии (как малых и средних, так и крупных), необходимо предоставить **отсрочку уплаты НДС за I квартал 2020 г. до конца года**, с последующим полным или частичным погашением в течение 1-2 лет, в зависимости от выполнения условий – сохранение определенного уровня занятости либо определенного уровня выпуска (в зависимости от вида деятельности). В случае, если компании выполнят поставленные задачи по сохранению занятости и/или выпуска, данная задолженность будет списана. Такая мера позволит компаниям

сейчас сохранить средства, которые были получены в период до самоизоляции. Аналогичные решения могут быть приняты и по итогам следующих кварталов, в зависимости от сложившихся тенденций в темпах экономического спада.

Целесообразно также снизить основную ставку НДС для компаний в регионах с наиболее сложной санитарно-эпидемиологической и экономической обстановкой. Временное снижение основной ставки НДС в отдельных субъектах РФ выступит не только как мера поддержки населения и регионального бизнеса, находящегося в тяжелой ситуации, но и как стимул для восстановления деятельности именно в этих регионах.

Требуется также обеспечить снижение НДС до уровня 10% на производимую в России продукцию машиностроения, имеющую инвестиционное назначение, включая промышленные установки, оборудование, транспортные средства, что поддержит компании, осуществляющие инвестиционные программы. Снижение ставки может быть установлено на срок 2-3 года, начиная с II квартала 2020 года.

При этом применяемые ФНС цифровые средства контроля над оборотом НДС смогут обеспечить необходимый контроль над корректным применением таких стимулов, сводя к минимуму случаи возможных злоупотреблений.

Контакты

www.icss.ru

Россия, 119180, Москва,
ул. Большая Полянка, д.23/1
Тел.: +7 495 995-11-35
Факс: +7 495 995-11-36
E-mail: mail@icss.ac.ru

© Институт комплексных стратегических исследований. Все права защищены.
