

Либерализация торговли в Приднестровье.

Предполагаемое влияние сокращения импортных тарифов и предложение альтернативных источников государственных доходов

Йорг Радеке, Ганс-Георг Петерсен, Рикардо Джуччи

BE Berlin Economics GmbH

Schillerstr. 59

10627 Berlin

Germany

Tel: +49 30 206 134 640

Fax: +49 30 206 134 649

service@berlin-economics.com

Дата представления: 1 июля 2015 года, финальная версия

Список сокращений

<i>Аббревиатура</i>	<i>Значение</i>
АТП	Автономные торговые преференции
СНГ	Содружество Независимых Государств
ДСФТА	Соглашение об углубленной и всеобъемлющей свободной торговле
ВВП	Валовый внутренний продукт
ЕС	Европейский Союз
EUBAM	Миссия Европейского Союза по приграничной помощи
EUR	Евро
ИПН	Индивидуальный подоходный налог
КНП	Корпоративный налог на прибыль
Млн.	Миллион
MDL	Молдавский лей
МСП	Малые и средние предприятия
НБН	Наиболее благоприятствуемая нация; государство, на которое распространён режим наибольшего благоприятствования
НДС	Налог на добавленную стоимость
НТБ	Нетарифные барьеры
UAH	Украинская гривна
USD	Доллар США
ВТО	Всемирная Торговая Организация

Основные положения

Нынешний режим беспошлинного доступа Приднестровья к рынку ЕС завершится в конце 2015 года. Если Приднестровье желает сохранить этот режим, ему необходимо отменить импортные тарифы для товаров из ЕС в начале 2016 года. Так как торговые соглашения основываются на взаимности, это условие является вполне понятным. Если одна сторона предоставляет беспошлинный доступ товарам другой стороны, то логическими являются ожидания другой стороны на получение беспошлинного доступа к рынку первой стороны.

Беспошлинный доступ к рынку ЕС имеет огромное значение для экспортеров и экономики Приднестровья. В предыдущем исследовании Berlin Economics¹ говорилось уже о том, что потеря существующего преференциального доступа приведет к значительному экономическому потрясению, в результате которого ожидается долговременное снижение ВВП в размере 5%. По сути, приднестровским властям предлагается благоразумная рекомендация отменить существующие ввозные пошлины, а взамен продолжить пользоваться беспошлинным экспортным режимом с ЕС.

Это вызывает вопрос: как ПМР следует компенсировать ожидаемые потери государственных доходов от ввозных пошлин в случае, если тарифы на импортируемые из ЕС товары будут отменены? Мы оцениваем потери государственных доходов в 2016 году в сумму 12,4 млн. долларов США. Данные потери равны 4,3% всех государственных доходов или 1,3% ВВП в 2016 году.

Так как дефицит бюджета ПМР уже очень высок (12,3% ВВП в 2014 году), тактика выжидания не является хорошим выбором для приднестровских властей. Потери государственных доходов необходимо компенсировать, так как в противном случае это может создать угрозу государственным финансам.

Также имеется мало возможностей для сокращения дальнейших расходов, учитывая недавние болезненные меры приднестровских властей по сокращению государственных расходов, как например, снижение заработной платы в государственном секторе. Таким образом, единственно жизнеспособным вариантом для приднестровского правительства является увеличение государственных доходов. Теоретически это может означать либо расширение уже существующих источников государственных доходов либо создание новых. Так, при ближайшем рассмотрении оказывается, что расширение уже существующих источников означало бы рост в целом общего валового налога с оборота, который в настоящее время является основным источником доходов в государственный бюджет. Тем не менее, валовый налог с оборота является довольно сомнительным налоговым инструментом. Он обременяет компании, невзирая на их финансовое состояние, он искажает конкуренцию в

¹ Berlin Economics (2013): Влияние соглашения между Молдовой и ЕС на экономику Приднестровья: количественная оценка по трем сценариям.

пользу больших интегрированных компаний и создает условия для лоббирования, а также его трудно совмещать с международной торговлей. Так, не рекомендуется расширение валового налога с оборота, так как он может привести к существенным негативным побочным эффектам.

Вместо этого мы предложили бы приднестровскому правительству реформировать налоговую систему и ввести новые современные источники государственных доходов. И действительно, необходимость компенсировать потерю от ввозных пошлин может явиться отличной возможностью для введения эффективной и простой системы НДС.

Неслучайно НДС является основой государственных доходов в более чем 80% экономиках мира. НДС обеспечивает стабильный и достаточный фискальный доход, поощряет развитие экспорта, увеличивает потенциал роста всех компаний, независимо от их размера, и соответствует концепции надлежащего государственного управления. Таким образом, введение НДС может привести ситуацию в Приднестровье в соответствие с принятыми международными стандартами.

Как же подойти к проблеме введения НДС в Приднестровье? Учитывая значение временного фактора и необходимость дополнительных государственных доходов в 2016 году, введение НДС должно произойти в два этапа. Этап 1 предусматривает введения НДС в ограниченном виде, так как одновременно с нововведенным НДС действовал бы налог с валового оборота. Во время первого этапа действовала бы низкая ставка НДС и только большие компании подлежали бы обложению НДС. Таким образом, уже во время первого этапа НДС приносил бы доходы в государственный бюджет и предоставил бы ценный опыт в то время, как полноценное введение НДС было бы в процессе подготовки.

Как только новая система НДС заработает удовлетворительно, можно было бы перейти ко второму этапу введения НДС. Этот этап предусматривал бы снижение обязательного порога доходов таким способом, чтобы средние компании должны были бы подлежать обложению НДС. Одновременно общая ставка НДС была бы увеличена до уровня, который позволит сбор достаточных доходов, чтобы заменить налог с валового оборота, который был бы отменен.

Во время первого этапа мы рекомендуем установить размер первоначального НДС на относительно скромном уровне 7%. Первоначальные расчеты закладывают, что это принесет государственные доходы в размере около 26 млн. долл. США в 2016 году, если начнет внедряться в начале года. Так, доход был бы более чем достаточным, чтобы компенсировать ожидаемые потери государственных доходов, тем самым содействуя сокращению нынешнего дефицита бюджета.

Важно отметить, что эффективная система взимания налогов является предпосылкой успеха введения НДС и приобретения уверенности в том, что мошенническая деятельность будет исключена под воздействием страха. Чтобы обеспечить эффективную систему взимания налогов, необходима высокоразвитая информационная система с простыми решениями, сформированными программным обеспечением, что, в свою очередь, позволит

представление налоговых деклараций в электронной форме. Если взимание налогов будет основано на информационной технологии и безналичном расчете, налоговая дисциплина будет на должном уровне и возможно постепенно улучшится в рамках всей налоговой системы.

Очевидно, что для процесса введения НДС необходимо разработать и провести ряд специализированных тренингов для налоговой службы, разработать учебные пособия и информационные материалы, предназначенные для фирм и клиентов. В этом деле приднестровским властям следует заручиться поддержкой международных партнеров, которая вероятнее всего будет предоставлена. Если все эти условия будут выполнены, то первый этап по введению НДС, по нашим оценкам, может быть реализован в течение 6-9 месяцев, а в целом процесс введения НДС (первый и второй этап вместе) может занять около 18 месяцев.

В конечном итоге может быть создана современная система НДС, которая станет основой государственных финансов Приднестровья. Это не только обеспечило бы стабильные государственные доходы, но и стало бы средством сокращения теневой экономики, укрепило бы базу налогообложения других существующих налогов. Таким образом, необходимость отмены ввозных пошлин на товары из ЕС может привести к более широким выгодам для приднестровской экономики: Приднестровье подало бы сигнал, что оно открыто для международной торговли, одновременно приводя свою систему налогообложения в соответствие с международными стандартами. Такое сочетание либерализации торговли и модернизации системы налогообложения могло бы обеспечить долгожданное стимулирование приднестровской экономики и повысить жизненный уровень населения.

Благодарность

Авторы выражают свою признательность Росарио де Бласио, Виктору Драгуцан, Юрию Ганину, Дмитрию Камбур, Валерию Новак, Мартину Зиг, Сергею Широкову, Ивану Узун и другим неперечисленным источникам за ценные комментарии и предложения.

Содержание

Основные положения.....	IV
Список таблиц и рисунков	VIII
1 Введение	1
2 Предполагаемые потери государственных доходов из-за отмены ввозных пошлин на товары из ЕС.....	2
2.1 Прогнозы импорта в 2016 году	2
2.2 Базовый сценарий: Государственные доходы от ввозных пошлин в случае неизменения тарифов.....	5
2.3 Сценарий, ориентированный на проведение политики: Приднестровье отменяет ввозные пошлины на импорт из ЕС	6
3 Возможные варианты компенсации дефицита государственных доходов.....	8
3.1 Предварительные замечания	8
3.2 Возможный вариант 1: Расширение существующих источников государственных доходов	8
3.3 Возможный вариант 2: Налоговая реформа и введение НДС	10
4 План по введению НДС.....	12
4.1 Двухэтапный подход к введению НДС	12
4.2 Налоговая ставка и оценки налоговых поступлений	13
4.3 Необходимые временные рамки для налоговой реформы.....	15
4.4 Создание эффективной системы налогового администрирования с целью сокращения уклонений от налогов	16
Приложение 1 – Предположение для ключевых экономических переменных	20
Приложение 2 – Расчет налоговой базы НДС для Этапа 1.....	21
Приложение 3 – Уровни ставки НДС и доходов от НДС на Этапе 1	22

Список таблиц и рисунков

Таблица 1: Предполагаемые доходы от ввозных пошлин в 2016 году	5
Таблица 2: Виды источников предполагаемых государственных доходов на 2014 год.....	9
Таблица 3: Предположительная налоговая база в 2016 году для Этапа 1 по введению НДС.....	21
Таблица 4: Ставка НДС и соответствующие доходы от НДС	22
Рисунок 1: Развитие обменного курса валют основных торговых партнеров	4
Рисунок 2: Приднестровский импорт в 2013-2016 гг.....	5
Рисунок 3: Государственные доходы от ввозных пошлин в случае отмены ввозных пошлин на импорт из ЕС	6
Рисунок 4: Доходы от НДС в 2016 году для различных уровней ставок при условии, что только большие компании подлежат обложению НДС	14

1 Введение

Левобережная часть Молдовы (далее называемая «Приднестровьем») является маленькой, по существу открытой экономикой. Приднестровье еще в большей степени зависима от внешней торговли, чем правобережная часть Молдовы. С коэффициентом соотношения торговли и ВВП в 210% внешняя торговля играет важную роль в приднестровской экономике.

Тем не менее, беспошлинный доступ к важному рынку ЕС подвергнется опасности, когда временное распространение режима Автономных торговых преференций (АТП) на Приднестровский регион истечет в конце 2015 года. Без этих преференций и в результате последующего удара по торговле, скорее всего, ВВП региона снизится на 5%², и, таким образом, приведет к ярко выраженным экономическим трудностям среди населения.

Во избежание развития такого сценария необходимо осуществить Соглашение по углубленной и всеобъемлющей свободной торговле (DCFTA), которое реализуется в остальной части Молдовы, начиная с сентября 2014 года. Однако в настоящее время его осуществление зависит от ряда факторов. Одним из главных препятствий является отказ приднестровских властей отменить ввозные пошлины на товары из ЕС. И действительно, до тех пор, пока нет четкого обязательства отменить тарифные торговые барьеры для товаров из ЕС, Европейский Союз не имеет возможности предоставить беспошлинный доступ на свой рынок.

Приднестровское руководство в качестве аргумента приводит тот факт, что ввозные пошлины являются важным источником государственных доходов и их отмена, скорее всего, приведет к потере таких доходов, что, в свою очередь, будет сложно компенсировать с помощью других инструментов фискальной политики. С целью предоставления оценки этим возражениям в данной работе рассматриваются два важных вопроса:

- Каковы фискальные последствия отмены ввозных пошлин на товары из ЕС?
- При помощи каких других инструментов фискальной политики было бы возможно восполнить дефицит потенциальных государственных доходов?

По сути, данная работа является попыткой привести аргументы, основанные на фактологическом анализе, которые стали бы основой и толчком к диалогу по осуществлению DCFTA в Приднестровье.

² Berlin Economics (2013): Влияние соглашения между Молдовой и ЕС на экономику Приднестровья: количественная оценка по трем сценариям.

2 Предполагаемые потери государственных доходов из-за отмены ввозных пошлин на товары из ЕС

Для любого правительства, рассматривающего сокращение либо отмену определенных тарифов на импорт, проблема ожидаемых потерь для фискального дохода является одним из главных вопросов, который необходимо проанализировать. В случае Приднестровья возможное согласование тарифных ставок должно было бы наступить в 2016 году. Чтобы оценить вероятные потери государственного бюджета, необходимо предсказать, как в 2016 году (раздел 2.1) будет выглядеть импорт и, соответственно, размер ввозных пошлин. Прогноз на случай, если никаких изменений тарифов не произойдет (базовый сценарий в разделе 2.2), можно будет использовать для сравнения со сценарием, ориентированным на проведение политики, в котором будут учитываться отмена тарифов на импорт из ЕС (раздел 2.3).

2.1 Прогнозы импорта в 2016 году

Импортный спрос значительно меняется с течением времени. Соответственно, ввозные пошлины также то повышаются, то снижаются. Как правило, существует два фактора, оказывающих влияние на импортный спрос и объясняющих большинство колебаний, которые можно наблюдать в импорте региона в течение длительного периода времени.

1. Развитие ВВП: Если наблюдается интенсивный экономический рост, то также растет и импортный спрос со стороны потребителей и компаний. И в свою очередь, спад экономической деятельности может существенно сократить импортный спрос.
2. Обменный курс: Обменный курс определяет цены импорта. Если приднестровский рубль дорожает по отношению к валютам своих торговых партнеров, в этом случае дешевле импортировать товары. Однако, если обменный курс приднестровского рубля падает по отношению к другим валютам, импорт дорожает и тем самым импортный спрос падает.

Ниже приводятся наши предположения относительно этих двух факторов и наши оценки, касающиеся импортного спроса в 2016 году.

Развитие ВВП

Как в 2015 году, так и в 2016 году наиболее вероятным сценарием развития приднестровской экономики будет спад экономической активности. Рецессия, которая стала неотъемлемой частью последних экономических данных³, может в некоторой мере быть вызвана рядом внешних причин. А именно, большинство торговых партнеров Приднестровья из СНГ испытывают экономические проблемы. Более того, по оценкам Международного Валютного Фонда (МВФ), в 2015 году экономический спад ожидается в Российской Федерации, Украине

³ ВВП снизилось на 18,3% в первом квартале 2015 года по сравнению с показателем за аналогичный период прошлого года, <http://www.mepmr.org/gosudarstvennaya-statistika/informacziya/62-o-soczialno-ekonomicheskom-polozhenii-pmr/2462-soczialno-ekonomicheskoe-razvitie-pmr-za-yanvar-mart-2-015-goda->

и Молдове⁴. Все это, в сочетании с возросшими административными барьерами для Приднестровского экспорта через Украину, означает меньший спрос на экспорт и тормозит экономический рост. Кроме того, на этот спрос негативно влияет снижение банковских переводов, особенно из России.

К тому же, чтобы удержать обменный курс приднестровского рубля по отношению к доллару США на стабильном уровне, Приднестровский Республиканский Банк вынужден проводить ограничительную (жесткую) денежно-кредитную политику, которая особенно в нынешних экономических реалиях замедляет дальнейший экономический рост.

В этих условиях нами прогнозируется отрицательный коэффициент роста ВВП в 2015 и 2016 гг. В частности, для целей данного анализа, мы предлагаем следующие показатели для роста реального ВВП:

- 2015: - 5,0%
- 2016: - 2,5%

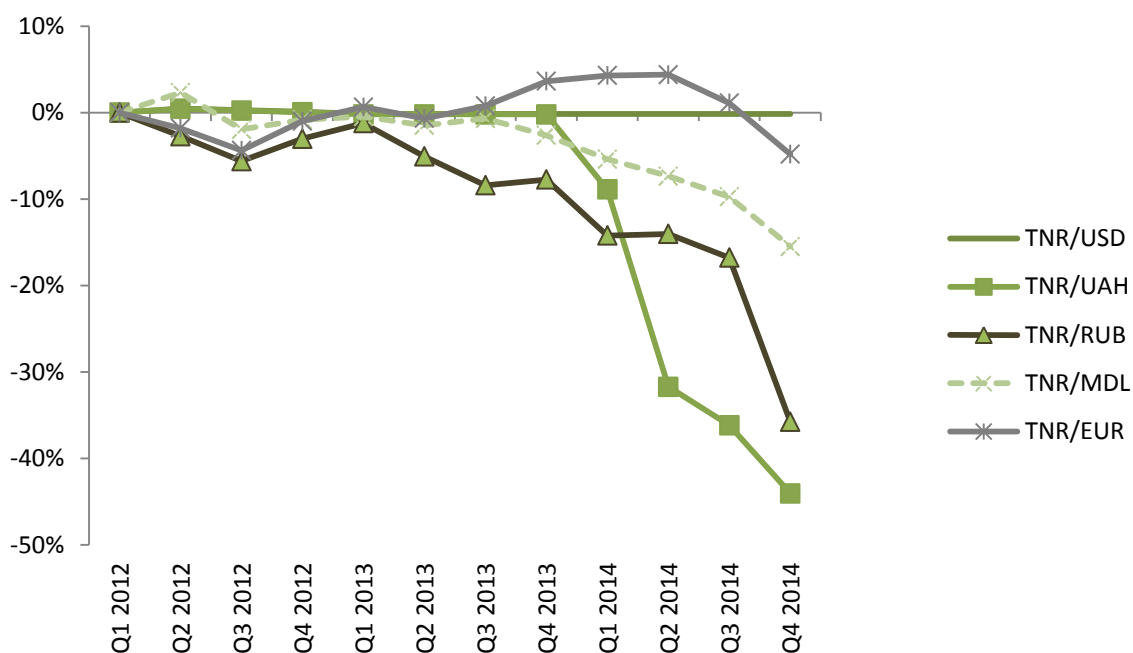
Следовательно, ожидаемое падение ВВП вероятнее всего сократит спрос на импорт и, как результат, снизит размер дохода от ввозных пошлин в 2015 и 2016 гг.

Обменный курс

Обменный курс является вторым основным фактором, влияющим на импортный спрос. Количественные данные, представленные на рисунке ниже, показывают обменный курс приднестровского рубля по отношению к валютам выбранных торговых партнеров за последние два года. На представленном графике четко видно, что за последний год валюты большинства торговых партнеров Приднестровья обесценились. Так, украинская гривна упала в цене более чем на 40% по отношению к приднестровскому рублю. Российский рубль также потерял около 40% по отношению к приднестровскому рублю. Наконец и молдавский лей обесценился приблизительно на 20% с начала 2013 года.

⁴ IMF World Economic Outlook 2015.

Рисунок 1: Развитие обменного курса валют основных торговых партнеров



Источник: Приднестровский Республиканский Банк

В течение этого периода Приднестровский Центральный Банк удерживал обменный курс приднестровского рубля по отношению к доллару США на постоянном уровне. Как результат, импорт значительно подешевел, что и поддержало импортный спрос. В то же время, экспортеры оказались в трудной ситуации, так как экспорт значительно подорожал. Действительно, как показывает пример компании «Тиротекс», обремененные завышенным обменным курсом приднестровские компании испытывают трудности с конкурированием в принципе.

Помимо закрепления обменного курса приднестровского рубля по отношению к доллару США, центральный банк вынужден проводить рестриктивную денежно-кредитную политику, приводящую к высоким процентным ставкам тогда, когда компании и потребители нуждались бы в дешевых кредитах.

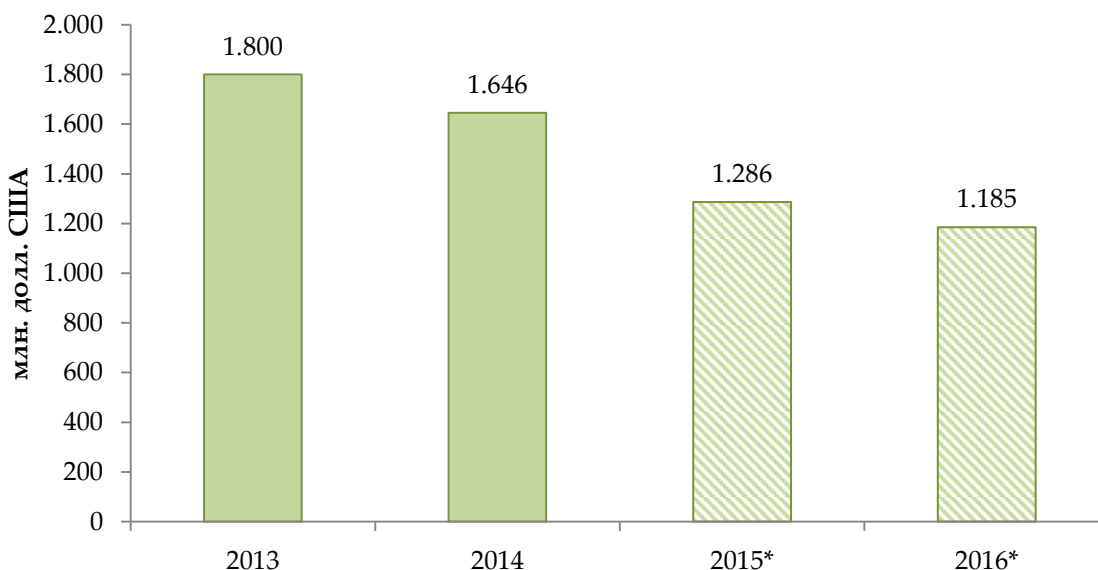
В условиях такой картины нам видится, что есть острая необходимость обесценить приднестровский рубль по отношению к валютам основных торговых партнеров. Наш прогноз предполагает, что такое обесценивание необходимо провести до 2016 года. Чтобы отобразить это цифрами, мы предполагаем, что в 2015 году приднестровский рубль обесценится по отношению к доллару США на 15%, а последующее обесценивание еще на 5% состоится в 2016 году.

Конечный импортный спрос

Что это означает для импортного спроса в 2016 году? Учитывая ожидаемое значительное падение роста ВВП и вероятное обесценивание местной валюты, эти оба фактора влияния на импортный спрос указывают на существенное снижение импорта в течение последующих

двух лет. Как следствие, ожидается снижение импорта до 1.185 млн. долларов США к 2016 году. Это означало бы падение импорта на 28% по сравнению с уровнем 2014 года, что нанесет тяжелый урон ввозным пошлинам.

Рисунок 2: Приднестровский импорт в 2013-2016 гг.



*Прогноз

Источник: Собственные прогнозы, основанные на таможенных данных ПМР

2.2 Базовый сценарий: Государственные доходы от ввозных пошлин в случае неизменения тарифов

Ожидаемое падение импорта напрямую отразится на снижении государственных доходов от ввозных пошлин. Основываясь на нынешних тарифных ставках и прогнозах в отношении экспорта, мы ожидаем падение размера ввозных пошлин до 44,5 млн. долл. США в 2016 году. Для сравнения, размер ввозных пошлин равнялся 62,2 млн. долл. США в 2014 году.

Пошлины на товары, импортируемые из ЕС, вероятнее всего достигнут 13,1 млн. долл. США в 2016 году. По сути, они составят около 29% общих государственных доходов от ввозных пошлин.

Таблица 1: Предполагаемые доходы от ввозных пошлин в 2016 году, млн. долл. США

	ЕС	не ЕС	Всего
Государственные доходы от ввозных пошлин	13,1	31,4	44,5

Источник: Собственные расчеты, основанные на таможенных данных ПМР

Прогнозируемый доход в размере 44,5 млн. долл. США от ввозных пошлин в 2016 году является суммой предполагаемых пошлин в случае, если не изменятся импортные тарифы. В следующем подразделе мы представим, насколько государственные доходы от ввозных пошлин в 2016 году снизятся в случае, если Приднестровье решится на снижение тарифных ставок на некоторые группы товаров или на все виды импортируемых товаров.

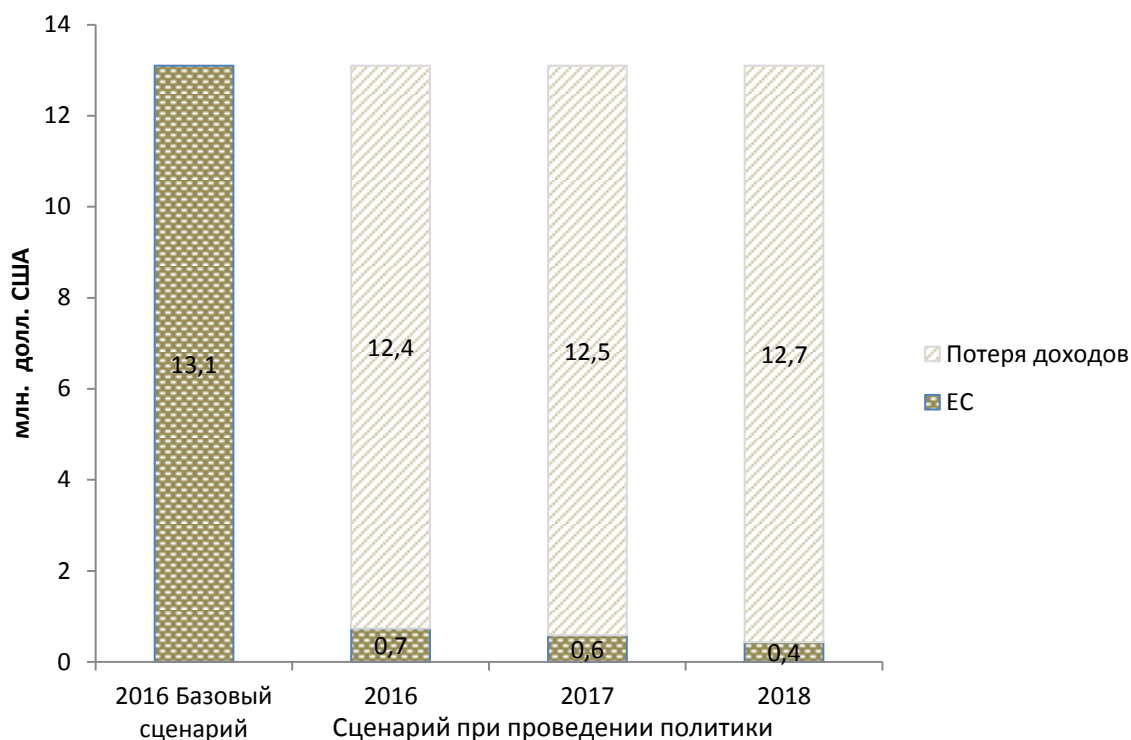
2.3 Сценарий, ориентированный на проведение политики: Приднестровье отменяет ввозные пошлины на импорт из ЕС

В этом разделе представлены оценки, насколько снизятся доходы от тарифов, если Приднестровское правительство снизило бы тарифные ставки на товары из ЕС.

Сценарий, ориентированный на проведение политики

В частности мы предполагаем, что приднестровские власти либерализуют торговлю с Европейским Союзом. Приднестровье вероятней всего отменит ввозные пошлины на товары, импортируемые из ЕС, на период нескольких лет. Мы предполагаем, что график снижения тарифов следовал бы подобной схеме расписания, что была установлена соглашением DCFTA между Республикой Молдова и Европейским Союзом. Датой начала снижения тарифов предположительно могло бы стать 1 января 2016 года.

Рисунок 3: Государственные доходы от ввозных пошлин в случае отмены ввозных пошлин на импорт из ЕС



Источник: Собственные расчеты

Результаты

Вышеприведенный рисунок 3 показывает влияние ввозных пошлин на государственный доход для этого сценария, ориентированного на проведение политики. Линия по левой стороне показывает, какие ожидалось бы пошлины от импорта из ЕС в Приднестровье в случае, если не произойдет изменения тарифов. Три линии по правой стороне показывают, как изменятся государственные доходы от тарифов за первые три года с момента снижения тарифных ставок в соответствии с DCFTA.

Наши оценки предполагают, что государственные доходы от ввозных пошлин на товары из ЕС снизятся до 0,8 млн. долларов США в 2016 году, если Приднестровье сократит тарифные ставки в соответствии с планами, как предусмотрено в DCFTA для правобережной Молдовы.

Таким образом, Приднестровье столкнется с потерей доходов от ввозных пошлин в размере 12,4 млн. долларов США в течение первого года с момента введения сокращения тарифных ставок. Это составит 94,4%-ное снижение государственных доходов по сравнению с ожидаемыми доходами в случае, если не произойдет сокращения тарифов. Так, Приднестровье потеряет почти целый объем государственных доходов от импортных тарифов на товары из ЕС в первые годы после внесения изменений.

Оставшаяся сумма в 0,7 млн. долл. США приходится на тарифы от товаров из ЕС, которые в основном представлены сельскохозяйственной продукцией, пищевыми продуктами, подвергшимися технологической обработке, и изделиями текстильной промышленности, на которые тарифы отменены на более длительный срок. Следуя за первоначальным большим спадом в 2016 году, государственные доходы от тарифов снизятся постепенно до 0,4 млн. долл. США в 2018 году.

Вывод

Мы предполагаем, что Приднестровье столкнется в 2016 году с сокращением государственных доходов до 12,4 млн. долл. США в случае, если оно сократит тарифные ставки на импорт из ЕС в том самом объеме и такими же темпами, как закреплено в DCFTA. Это представляет огромную долю ввозных пошлин на товары из ЕС в Приднестровье, которые оцениваются в 13,1 млн. долл. США без каких-либо сокращений тарифов.

Если посмотреть в перспективе, то потеря будет равна 4,3% государственных доходов или 1,3% ВВП в 2016 году. Таким образом, сокращение государственных доходов представляет собой значительное снижение доходов и предполагает применение властями мер для компенсации потерь от сокращения.

3 Возможные варианты компенсации дефицита государственных доходов

3.1 Предварительные замечания

Как показано в разделе 2, мы ожидаем, что в 2016 году потери от ввозных пошлин составят 12,4 млн. долл. США и что Приднестровье должно либерализовать торговлю с ЕС. В свете трудной бюджетной ситуации в Приднестровье простая отмена ввозных пошлин без контрмер является неприемлемой. Потери государственных доходов должны быть компенсированы во избежание крайне нежелательного и недопустимого дефицита бюджета.

Так, стоящий перед властями вопрос звучит так: как компенсировать ожидаемую потерю государственных доходов? Теоретически правительство может либо сократить расходы, либо увеличить доходы. Однако более пристальное рассмотрение государственных финансов Приднестровья в 2014 году показывает опасный дефицит, равный около 12,3% ВВП⁵, что привело к применению ряда болезненных мер, как, например, снижение заработных плат с целью снижения расходов. Таким образом, возможности для дальнейшего сокращения государственных расходов ограничены. Поэтому наш анализ сосредоточен на мерах по увеличению государственного дохода. Мы рассмотрим два возможных варианта:

- Возможный вариант повышения государственных доходов из *уже существующих источников* и
- Возможный вариант введения *новых источников* фискальных доходов.

Ниже анализируем каждый из этих возможных вариантов по очереди.

3.2 Возможный вариант 1: Расширение существующих источников государственных доходов

Прямым подходом правительства в такой ситуации было бы финансирование потери государственных доходов посредством увеличения фискальных сборов из уже существующих источников. Как показано в таблице 2, общие поступления в государственный бюджет были рассчитаны в размере 286 млн. долл. США в 2014 году. Это означает, что ожидаемая потеря государственных доходов равна 4% государственных доходов, полученных в 2014 году.

Количественные данные также показывают, что основным источником доходов приднестровского правительства является налог с общего валового оборота, поступления от которого составили 69,1 млн. долл. США в 2014 году. Существующий налог с оборота внес бы наибольший вклад в необходимое увеличение государственных доходов и составил бы около 24% от общих доходов, если можно было бы расширить существующие источники.

⁵ Сумма фактических чистых займов в 2014 году равнялась примерно 7,2% ВВП, так как часть дефицита бюджета финансировалась посредством нефискальных доходов, включая безвозмездные трансферы и доходы от предпринимательской деятельности.

Таблица 2: Виды источников государственных доходов на 2014 год

Источник государственных доходов	2014 млн.долл. США	Доля в общих доходах
Фискальные доходы	229,3	80%
<i>Налог с оборота</i>	69,1	24%
<i>Индивидуальный подоходный налог</i>	39,8	14%
<i>Таможенные пошлины</i>	62,2	22%
<i>Акцизный сбор</i>	37,0	13%
<i>Прочие виды налогов</i>	20,7	7%
Нефискальные доходы	56,8	20%
<i>Безвозмездные переводы</i>	2,4	1%
<i>Доходы специальных фондов</i>	29,4	10%
<i>Доходы от предпринимательской деятельности</i>	19,1	7%
<i>Прочие</i>	5,9	2%
Всего	286,0	100%

Источник: Министерство финансов ПМР

Оценки налога с общего валового оборота

Однако, более тщательные оценки показывают, что налог с оборота имеет ряд значительных недостатков. Одной из проблем является то, что налог с оборота представляет собой валовый налог, который взимается с оборота как противопоставление прибыли. Даже предприятия, являющиеся убыточными, подлежат обложению этим налогом. Чтобы хоть как-то разграничить их по рентабельности, к разным секторам применяются различные налоговые ставки. Тем не менее, подобная система ведет к лоббированию и вынуждена постоянно адаптироваться к меняющимся условиям рынка.

Более того, налог с оборота искажает конкуренцию, так как он является выгодным для больших интегрированных компаний. Действительно, по мере того, как налог с оборота взимается каждый раз, как состоялась продажа товара или услуги, окончательный размер налоговой нагрузки сильно зависит от (а) количества этапов в производственном процессе и (б) от распределения добавленной стоимости на одну производственную фазу. Как следствие, он является более выгодным для больших интегрированных компаний, которые могут приобретать ресурсы в основном как внутренние затраты и, соответственно, не должны платить налога с оборота. Для сравнения, все существующие налоги с валового оборота ставят в невыгодное положение малые и средние предприятия, которые несут бремя в виде этого

налога каждый раз, когда они приобретают сырье или продают свою продукцию другим фирмам.

Другим отрицательным побочным эффектом налога с оборота является то, что при единой ставке налога налоговое бремя для однородной продукции является различным, если количество производственных этапов отличается. Это бросает вызов налоговой справедливости и искажает конкуренцию.

Среди значительных недостатков валового налога на оборот нужно упомянуть и то, что этот налоговый инструмент был отменен многими странами, использовавшими его в прошлом. А именно, в Российской Федерации 31 июля 1998 года было принято современное налоговое законодательство, включая и НДС, который сегодня представляет собой один из важных источников государственных доходов в бюджете Российской Федерации. Как и в случае Приднестровья, налоговая реформа в России была продиктована либерализацией торговли, в частности членством России в ВТО.

Выводы по жизнеспособности возможного варианта 1: Увеличение существующих налогов

Учитывая множество недостатков налога с оборота, мы решительно высказываемся против расширения существующего налога с оборота в качестве средства компенсации потери государственных доходов от ввозных пошлин. Безусловно, увеличение налога с оборота имело бы существенные негативные побочные эффекты, которые бы впоследствии снизили конкурентоспособность компаний в Приднестровье.

3.3 Возможный вариант 2: Налоговая реформа и введение НДС

Так как расширение старой неэффективной и деформированной системы налога с оборота является нежелательным вариантом, то для повышения государственных доходов необходимо было бы провести реформу налоговой системы с тем, чтобы ввести новые источники государственных доходов. Наиболее жизнеспособным вариантом для новых источников государственных доходов в этом случае было бы введение современного налога на добавленную стоимость (НДС), который постепенно заменил бы старый неэффективный и деформированный налог с валового оборота.

Ряд следующих аргументов говорит в пользу введения НДС. Первый из них — это его потенциальная доходность, так как НДС обладает подобной широкой налоговой базой, что и валовый налог с оборота, так как он также взимается на каждом этапе производства. Это означает, — как показывают наша первоначальная оценка налоговых поступлений ниже — что НДС может легко принести значительные государственные доходы, даже при низких средних и предельных ставках налога.

Кроме того, учитывая, что НДС только затрагивает добавленную стоимость (оборот минус затраты), недостатки, которые имеются в случае налога с оборота, исчезают, в частности исчезает искаженная конкуренция в пользу больших компаний. Несомненно, введение НДС и

замена устаревшего налога с оборота может стать стимулом роста малых и средних предприятий в Приднестровье.

Более того, НДС обладает фактически таким же самым действием, как и ввозные пошлины, которые с момента введения НДС будут взиматься с импорта в форме НДС. Конечно, если бы ставки НДС равнялись тарифным ставкам, единственным отличием было бы название налога.

К тому же НДС является, по сути, налогом на потребление. Компании получают возмещение уплаченного НДС, в зависимости от их затрат, и эмпирические данные показывают, что налоговое бремя от НДС — в большой мере — перемещается к конечному потребителю. Следовательно, в отличие от существующего налога с оборота, НДС был бы меньшим бременем для приднестровских компаний.

Выводы по жизнеспособности возможного варианта 2: налоговая реформа и введение НДС

Обобщая, следует заметить, что современная система НДС содействует международной торговле, обеспечивает стабильные и достаточные государственные доходы, обеспечивает возможности роста для всех компании, независимо от их размеров, и соответствует концепции надлежащего государственного управления. Таким образом, введение НДС может привести ситуацию в Приднестровье в соответствие с принятыми международными стандартами.

Соответственно, чтобы добровольно компенсировать потерю государственных доходов от отмены ввозных пошлин, приднестровскому правительству следовало бы использовать возможность проведения запоздалой реформы налоговой системы и ввести НДС.

В следующем разделе мы представляем первоначальный план по осуществлению введения НДС.

4 План по введению НДС

4.1 Двухэтапный подход к введению НДС

В идеальном случае приднестровские власти запланировали бы, протестировали бы и провели бы полную налоговую реформу, которая бы предусматривала замену старой неэффективной системы валового налога с оборота НДС. Однако чтобы сохранить льготный доступ к рынку ЕС, необходимо найти выполнимое решение по замене ввозных пошлин к началу 2016 года. Таким образом, ключевым фактором является время, и приднестровские власти не располагают достаточным временем, чтобы провести развернутую налоговую реформу сразу. Принимая во внимание эти ограничения, мы рекомендуем двухэтапный подход к проведению налоговой реформы по замене существующего налога с оборота эффективной системой НДС.

Этап 1: Введение экспериментального НДС наряду с существующим налогом с оборота

Во время первого этапа налоговой реформы приднестровские власти должны рассмотреть ограниченное введение НДС с низкой ставкой наряду с существующим налогом с оборота. Это позволит получение дополнительных государственных доходов. Например, во время первого этапа НДС может быть введен только для больших компаний. Такой небольшой масштаб процесса введения дает преимущество более быстрого введения НДС по сравнению с проведением полномасштабной налоговой реформы. Соответственно, НДС мог бы быстро принести государственные доходы, которые могли бы использоваться в качестве компенсации дефицита ввозных пошлин в результате либерализации торговли в Приднестровье. В то же время правительство может приобрести ценный опыт и провести необходимые изменения до процесса введения НДС для всех компаний.

Этап 2: Постепенное расширение НДС и отмена валового налога с оборота

Как только сотрудники налоговой службы и фирмы ознакомятся с новой системой, можно начать второй этап налоговой реформы. Во время второго этапа порог доходов для обязательного декларирования НДС был бы снижен, чтобы включить в систему не только большие компании, но также и средние фирмы. Малым фирмам был бы предоставлен выбор, хотят ли они платить НДС. Как только большая часть компании будет включена в систему НДС, налог с валового оборота будет отменен и ставка НДС увеличится до такого уровня, чтобы доходы от НДС могли заменить предыдущие доходы, поступавшие от налога с оборота. В конце Этапа 2 Приднестровье ввело бы систему НДС, соответствующую международному передовому опыту.

С момента, как произойдет двухэтапное введение НДС, открытая связь и решительное ответственное отношение со стороны правительства является важным до и на протяжении всего периода введения НДС. Правительство должно осознать, что оно взяло на себя

обязательства по введению НДС, и что НДС распространится на все компании и отрасли экономики.

В дальнейшей части этого раздела речь пойдет о ряде связанных с осуществлением введения НДС вопросов, таких как первоначальная налоговая ставка, налоговое администрирование, налоговое мошенничество, а также будут представлены рекомендации по практическому внедрению плана в Приднестровье.

4.2 Налоговая ставка и оценки налоговых поступлений

Основным вопросом в процессе введения НДС является вопрос о размере налоговой ставки. Ставка НДС должна быть выбрана так, чтобы система НДС принесла желаемую сумму государственных доходов без обременения потребителей и фирм, одновременно препятствуя уклонению от налогов.

Для этапа 1 по введению НДС минимальным требованием было бы возмещение, по крайней мере, вероятных потерь от ввозных пошлин в результате либерализации торговли с ЕС.

База налогообложения

Государственные доходы, которые могли бы поступать от любой ставки НДС, зависят от имеющейся базы налогообложения. Чем меньше товаров и услуг освобождены от НДС, тем шире база налогообложения и тем выше доходы по любым ставкам. По сути, рекомендуется предоставлять как можно меньше освобождений, так как упоминание о возможных налоговых льготах провоцирует лоббирование со стороны бизнеса и других заинтересованных групп. К тому же, чем больше существует налоговых освобождений и льгот, тем труднее администрировать НДС и соблюдать налоговую дисциплину.

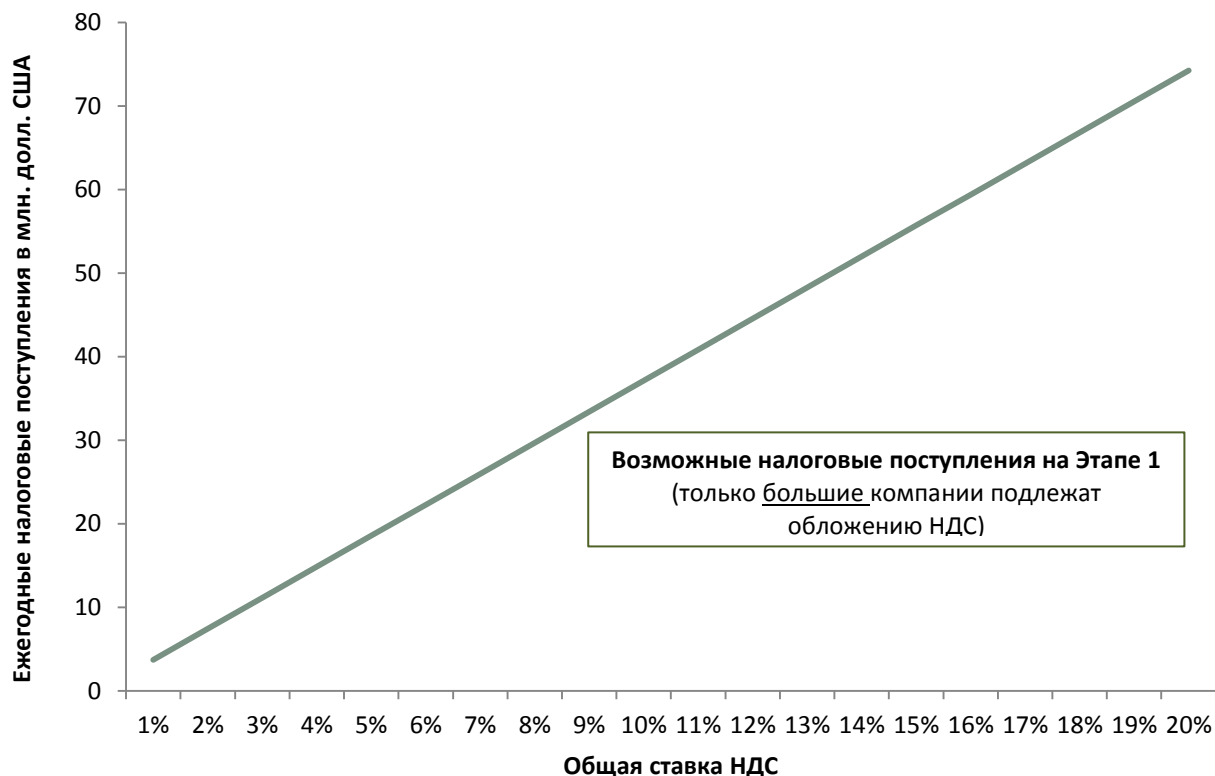
Так как НДС является налогом на потребление, компании получают денежные средства на затраты, включая возврат затрат на инвестиции. Таким образом, база налогообложения для НДС равняется ВВП без инвестиций. Основываясь на нашем расчете роста ВВП, окончательная база валового налогообложения составила бы в 2016 году 825 млн. долл. США.

Правительство может рассмотреть освобождение от НДС социально значимых товаров и услуг (например, медицинские услуги). Либо оно может поддержать товары, которые потребляют в основном группы населения с низкими доходами. Для нашей первоначальной оценки налоговых поступлений мы предположили, что 10% товаров и услуг будут освобождены от НДС.

Более того, мы бы предположили, чтобы в течение первого этапа введения НДС в Приднестровье только большие компании с определенным порогом доходов подлежали бы декларированию НДС. Порог доходов должен будет установлен, опираясь на экономические и политические доводы. По скромным подсчетам мы оцениваем, что компании с порогом доходов составляют около 50% ВВП. Основываясь на этих предположениях, база налогообложения НДС составит около 370 млн. долл. США на этапе 1. Таким образом, можно

рассчитать доходы от НДС по разным уровням ставок НДС. Рисунок, представленный ниже, показывает доходы от НДС с учетом различных ставок НДС.

Рисунок 4: Доходы от НДС в 2016 году для различных уровней ставок при условии, что только большие компании подлежат обложению НДС¹⁾



Источник: Собственные расчеты

¹⁾ Примечание: государственные доходы на этапе 2 будут выше, так как база налогообложения будет включать также малые и средние предприятия

Результат первоначальной налоговой оценки

Наши расчеты показывают, что для того, чтобы получить доход в 12,4 млн. долл. США, необходимо установить ставку НДС в 3,4%.

Тем не менее, для введения и поддержки системы НДС необходимы значительные административные ресурсы. Поэтому усилия по введению НДС с такой низкой ставкой, которая принесет низкие доходы, неоправданны. Если будет принято решение о введении НДС, в этом случае следует установить такую ставку, которая принесла бы разумные государственные доходы по сравнению с издержками на содержание и администрирование системы. Так, в этом случае необходимо установить высшую ставку НДС, которая помогла бы консолидировать дефицит бюджета. Наше предложение заключается в том, чтобы установить общую ставку НДС на уровне 7% на первом этапе введения НДС. По приблизительным подсчетам такая ставка привела бы к получению государственных доходов в размере около 26 млн. долл. США в 2016 году.

Во время первого этапа по введению НДС приднестровское правительство должно установить общую ставку НДС в размере 7%. Эта ставка НДС, с учетом ожидаемого государственного дохода в размере 26 млн. долл. США в 2016 году, обеспечила бы достаточные поступления, чтобы покрыть потери от либерализации торговли с ЕС и обеспечить дополнительные, более менее необходимые для сокращения дефицита бюджета государственные доходы.

4.3 Необходимые временные рамки для налоговой реформы

В какие разумные сроки удалось бы ввести НДС? Учитывая личный опыт авторов, необходимые временные рамки зависят от ряда факторов, таких как политическая система, потенциал администрации и уровень внешней поддержки. Как в случае любой реформы, специальные временные рамки могут носить только приблизительный (рекомендательный) характер.

Международный опыт в области налоговой реформы и введения НДС

Опыт других стран, которые провели налоговые реформы, в частности ввели НДС, может предоставить некоторые подсказки относительно временных рамок и факторов, влияющих на темпы налоговой реформы.

В Хорватии в течение от 3 до 4 лет до 1997 года была введена полностью новая система налогообложения, включая корпоративный налог на прибыль (КНП) и индивидуальный подоходный налог (ИПД). Важно отметить, что это происходило в очень трудных условиях во времена балканской войны.

Также в балканском регионе, а именно в Боснии и Герцеговине в период с 2001 по 2005 гг. была реформирована налоговая система целиком. В данном случае дискуссия по реформированию прямого налогообложения (т. е. КНП и ИПД) длилась более трех лет. Тем не менее, был введен НДС за период меньше 18 месяцев. В Боснии и Герцеговине сложная система управления — а именно, трехстороннее принятие решения на уровне федеральных министерств и канцелярии президента, представляющими три этнические группы в стране, — обусловила то, что дискуссия носила трудный и длительный характер. Тем не менее, введение НДС на центральном государственном уровне получило поддержку международных экспертов, которые помогли ускорить реформу.

Другим примером может служить фундаментальная налоговая реформа, которая была осуществлена в 2010 году в самом маленьком государстве Европы — Лихтенштейне (около 37.000 жителей). Данной реформе предшествовала длительная общественная дискуссия, и подготовительный этап занял около 8 лет. Это произошло из-за того, что Лихтенштейн является прямой демократией и имеет сложные законодательные процедуры. Но как только необходимые решения были приняты, официальной комиссии по налоговой реформе потребовалось около 30 месяцев на ее окончательную реализацию в 2010 году.

Международные примеры, часто включающие комплексную налоговую реформу, показывают, что полное введение НДС можно осуществить в период до 18 месяцев.

Наша оценка времени, необходимого на реформу в Приднестровье

Чтобы подвести итог, отметим, что в случае Приднестровья мы предложили бы двухэтапный подход по введению НДС. Во время первого этапа НДС был бы введен для ограниченного количества компаний и с низкой ставкой, и существовал бы наряду с налогом с оборота. Использование уже имеющихся информационных решений, сформированных программным обеспечением, а также международная поддержка позволят существенно сократить необходимое время. По нашим оценкам, при правильной поддержке со стороны специальной группы международных экспертов по вопросам НДС, Этап 1 по введению НДС будет осуществлен в течение 6-9 месяцев. Однако, для этого необходимо полная заинтересованность и отдача со стороны политиков и других заинтересованных лиц.

Полное введение НДС (как предусмотрено на стадии разработки нашей концепции), которое заменит существующий налог с оборота, займет около *18 месяцев*, включая шестимесячный период, необходимый для осуществления первого этапа.

4.4 Создание эффективной системы налогового администрирования с целью сокращения уклонений от налогов

Уклонение от уплаты налогов и проблемы, связанные с возвратом налогов, являются причиной того, почему предыдущая система НДС была отменена в Приднестровье в начале этого десятилетия. Чтобы избежать повторения прошлого опыта по введению НДС, необходимо располагать эффективной системой налогового администрирования. Конечно, налоговое право не само себя создает, оно проводится в жизнь эффективной фискальной службой, которая работает под девизом «доверяй, но проверяй».

Это важно, так как практика уклонения от налогов расширяется. Чем больше случаев уклонения от налогов, тем сильнее чувство людей, что существующая система налогов является несправедливой, а налоговая дисциплина не оправдывает себя. Если такие мнения преобладают, то деятельность по уклонению от налогов и теневая экономика растут, тем самым способствуя еще большему уклонению от налогов. Поэтому, в рамках единого налогового законодательства или общих правил, затрагивающих налоговый кодекс, необходимо применение административных мер с целью гарантии безопасности налоговой базы и государственных налогов. Это является главной задачей налоговой службы.

Ниже рассмотрим некоторые из общих вопросов относительно уклонения от уплаты налогов, и каким способом можно их решить в рамках эффективной системы взимания налогов.

Предварительный налоговый вычет и мошенничество по возврату НДС

Наиболее характерная проблема в связи с НДС, как правило, вызвана способом начисления предварительного налогового вычета, который даже сегодня во многих странах и таможенных союзах (как, например, Европейский Союз) все еще остается стимулом для криминальных действий. Так, мошенничество, связанное с возвратом налога, занимает высокую позицию в политической повестке дня. В частности в фискальных службах, где управление основано на бумажном обороте документов, неизбежны запаздывания и задержки, которые могут использоваться для криминальных действий. Могут создаваться подставные компании с единственной целью обмена налоговых счетов-фактур, чтобы получить возврат налога. Прежде чем налоговые службы получают шанс раскрыть мошенничество, фирмы и использованные ими банковские счета уже закрыты. Более того, в таможенных союзах имеют место так называемые «карусель-обманы» (официальный термин носит название «Мошенничество пропавшего торговца внутри сообщества»), которые осуществляются с целью, чтобы получить возврат экспортного налога, опять же без каких-либо реальных поставок товаров и предоставления услуг. Этот вид мошенничества, связанный с возвратом налога, является постоянной угрозой и требует особых контрмер.

Контрмера 1: Быстрый сбор и возврат налогов

Одной из важных контрмер является быстрый сбор налогов. В Германии, например, только средние и малые предприятия, имеющие небольшие обороты, имеют право заполнять декларацию НДС раз в год (с правом на один платеж или возврат за весь год). Фирмы с более высокими оборотами должны осуществлять эту процедуру раз в квартал. Более того, фирмы с очень высокими оборотами, должны заполнять декларации НДС ежемесячно. Это означает, что в распоряжении имеется только месяц, а для возвратов НДС — на несколько дней больше. Это оставляет очень мало времени, чтобы предпринять мошеннические действия.

Контрмера 2: Электронные налоговые декларации

В налоговых службах, почти свободных от бумажного оборота документами, период ожидания может быть существенно снижен, а налоговая дисциплина усовершенствована с помощью электронных налоговых деклараций. Так как такие системы уже действуют в некоторых странах несколько лет, Приднестровье могло бы установить и использовать доказавшую свою пригодность информационную систему. Наиболее важной предпосылкой является действующая информационная система с современным оборудованием и эффективным программным обеспечением. Сегодня все огромные многонациональные компании, занимающиеся программным обеспечением (например, Oracle, SAP, IBM) предлагают полный спектр информационных решений для центральной, государственной и

местной юрисдикции. Так, например, программное обеспечение компании Oracle используемое в Боснии и Герцеговине, было там установлено в 2003/2004 гг.⁶

Однако это не означает, что введение системы НДС и параллельное внедрение информационной платформы не является значительным испытанием для системы взимания налогов. Действительно, наряду с установкой выбранной информационной платформы, необходимо обсудить и сформулировать законы, постановления и инструкции. Для системы взимания налогов необходимо разработать подробные пособия с описанными кейсами, которые также могут быть использованы во время обучения соискателей на налоговые и бухгалтерские должности. Для фирм и налогоплательщиков необходимо подготовить буклеты и информационные листовки, чтобы провести общественную информационную кампанию. Важным является то, что приднестровские власти могут рассчитывать на международную экспертизу по всем вопросам.

Контрмера 3: Исключительно безналичные платежи

Другой предпосылкой для эффективного администрирования НДС и мощной контрмерой против налогового мошенничества является наличие эффективной банковской системы. Действительно, лучшей защитой от мошенничества, связанного с возвратом налогов, является сочетание хорошо функционирующей информационной системы для деклараций НДС и безналичных платежей НДС посредством индивидуальных банковских счетов.

В частности, мы рекомендуем, чтобы налоговый кодекс предусматривал для всех фирм - зарегистрированных плательщиков НДС (обязательно или добровольно)- наличие подходящего, так называемого «квалифицированного» банковского счета в авторизованном банке. Этот банковский счет должен быть зарегистрирован в системе взимания налогов, чтобы в случае обоснованного подозрения его могли проверить фискальные власти. Все транзакции, относящиеся к НДС, должны осуществляться через этот «квалифицированный» банковский счет. Исключительно через проверку банковских счетов фискальные органы смогут контролировать четко и в расширенном формате все соответствующие процессы, связанные с налоговым оборотом в стране. Такая комплексная цепочка учета затрудняет уклонение от уплаты налогов и коррупцию. Более того, налоговые органы получают критерии для оценки определенных видов компаний и отраслей экономики, которые сделают возможным обнаружение подозрительного поведения.

Если в формулярах будут содержаться не только сведения об общих оборотах, доходности НДС и предварительно подлежащему вычету налоге, но и входящие и исходящие счета-фактуры, пересылаемые в электронной форме, тогда налоговые власти будут иметь полную налоговую информацию. Основываясь на этой информации и на особом скрининге программного обеспечения, сомнительные действия будут обнаружены и

⁶ Смотрите: www.oracle.com. Особое внимание следует обратить на программу «The Oracle Public Sector Management System» (PSRM), разработанную для основной обработки налогов. Смотрите: INTRASOFT INTERNATIONAL, <http://www.oracle.com/us/industries/public-sector/public-sector-revenue-management-br-076901.pdf>.

проконтролированы. Более того, перекрестная проверка налоговых счетов-фактур в процессе возвратов налогов может осуществляться почти автоматически, при условии, что формат стандартных налоговых счетов-фактур является таким же, как и во многих странах.

Контрмера 4: Особые аудиторские проверки в короткий срок

Кроме вышеупомянутых мер, налоговую дисциплину можно поддержать с помощью специальных аудиторских проверок по НДС в конторе налогоплательщика, если имеется подозрение в мошенничестве или существуют отклоняющиеся от нормы декларации. Проведение таких особых аудиторских проверок должно осуществляться быстро, с краткосрочным уведомлением, что будет способствовать повышению налоговой дисциплины.

Вывод по введению НДС в Приднестровье

Эффективная система взимания налогов является предпосылкой для успешного введения НДС и гарантией того, что мошенническая деятельность будет исключена под воздействием страха. Чтобы обеспечить выполнение этого, необходима высокоразвитая информационная система с простыми решениями, сформированными программным обеспечением. По этому вопросу Приднестровье должно использовать информационные системы, проверенные временем в других странах. Процесс введения должен сопровождаться проведением специализированных тренингов для налоговой службы, разработкой учебных пособий и информационных материалов, предназначенных для компаний и потребителей. Более того, если информационное администрирование совместить с безналичными платежами, то налоговая дисциплина вероятнее всего повысится, что создаст положительную динамику налоговых поступлений в рамках всей налоговой системы, а не только для НДС. Действительно, современная система НДС с предварительным вычетом налога и безналичными платежами сократит теневую деятельность и, тем самым, увеличит официально рассчитанный ВВП и даже укрепит налоговую базу других существующих налогов.

Чтобы обеспечить эффективное взимание НДС, основанное на международном передовом опыте, приднестровские власти должны заручиться поддержкой международных партнеров.

Приложение 1 – Предположение для ключевых экономических переменных

Показатель	Ном. ВВП	Реальный ВВП	Ном. ВВП	Реальный ВВП	Индекс инфляции	Ном. инвестиции	Ном. инвестиции	Реальные инвестиции	Инвестиционный коэффициент	Обменный курс
Единица	USD млн., текущий	USD млн., 2014 цены	TNR млн., текущий	TNR млн., 2014 цены	2014=100	USD млн., текущий	TNR млн., текущий	TNR млн. 2014 цены		TNR/USD
2014	1.116,8	1.116,8	12.396,3	12.396,3	100,0	171,1	1.899	1.899,0	15,3%	11,1
2015	987,1	922,6	12.600,8	11.776,5	107,0	144,3	1.842	1.709,1	14,6%	12,8
2016	962,5	856,7	12.900,1	11.482,1	112,4	137,4	1.842	1.623,6	14,3%	13,4

Источник: Собственные расчеты, основанные на данных государственной службы статистики ПМР, министерства экономики ПМР и Приднестровского Республиканского Банка

Приложение 2 – Расчет налоговой базы НДС для Этапа 1

Таблица 3 - Предположительная налоговая база в 2016 году для Этапа 1 по введению НДС

Показатель	TNR млн.	USD млн.
ВВП (номинальный)	12.900,1	962,5
Инвестиции (номинальные)	1.842,0	137,4
<i>Валовая налоговая база</i>	<i>11.058,1</i>	<i>825,0</i>
Доля освобожденных от налога товаров и услуг	10%	10%
Доля доходов от компаний с порогом ниже минимума НДС	50%	50%
База чистого налога для Этапа 1	4.976,1	371,3

Источник: Собственные расчеты

Приложение 3 – Уровни ставки НДС и доходов от НДС на Этапе 1

Таблица 4 - Ставка НДС и соответствующие доходы от НДС

Ставка НДС	Полученные доходы, USD млн.	Полученные доходы, TNR млн.
1%	3,7	49,8
2%	7,4	99,5
3%	11,1	149,3
4%	14,9	199,0
5%	18,6	248,8
6%	22,3	298,6
7%	26,0	348,3
8%	29,7	398,1
9%	33,4	447,9
10%	37,1	497,6
11%	40,8	547,4
12%	44,6	597,1
13%	48,3	646,9
14%	52,0	696,7
15%	55,7	746,4
16%	59,4	796,2
17%	63,1	845,9
18%	66,8	895,7
19%	70,5	945,5
20%	74,3	995,2

Источник: Собственные расчеты