

Информационная справка

23 апреля 2019 г. был проведен Круглый стол, инициаторами и организаторами которого выступили Центр стратегических исследований при Президенте РА и предпринимательское сообщество Абхазии. В работе Круглого стола приняли участие представители Союза промышленников и предпринимателей РА, Ассоциации предпринимателей Абхазии, Ассоциации женщин-предпринимателей Абхазии, Союза рестораторов Абхазии, Абхазского союза туризма, экономического факультета АГУ, Института экономики и права АНА, Общественной палаты. Тема Круглого стола – «Актуальные проблемы применения НДС в Абхазии».

С введением в действие с 1 января 2016 года нового Закона РА «О налоге на добавленную стоимость» у предпринимателей появилось множество проблем, связанных с выполнением своих налоговых обязательств. Это привело к росту цен, отвлечению из оборота значительных сумм денежных средств, требуемых для уплаты НДС при ввозе, возникновению дополнительных издержек обращения, связанных с замедлением оборачиваемости товаров, и необходимости привлечения дополнительных кредитов. Все это негативно сказывается на развитии предпринимательского сектора и национальной экономики в целом.

Между тем, частный сектор вносит существенный вклад в развитие экономики республики. Так, по данным 2017 г., значительная часть ВДС РА создается нефинансовым сектором, а именно 41,2%; ВВП на одного занятого в частном секторе в 2 раза больше, чем в государственном; 96% общего объема промышленной продукции и розничного товарооборота приходится на их долю; до 65% собственных доходов ГБ РА формируется за счет деятельности субъектов МСП.

Такие показатели свидетельствуют о необходимости эффективной государственной поддержки частного сектора.

При этом следует отметить: за 2015-2017 гг. рост собственных доходов ГБ РА (1,24 млрд. руб.) был обеспечен за счет ввозного НДС (1,369 млрд. руб.). На их основе были увеличены, например, расходы на заработную плату из ГБ РА за анализируемый период на сумму 0,591 млрд. руб. Эта сумма позволила увеличить среднемесячную заработную плату на 2022 руб. только для 18 166 чел. занятых в отрасли «Управление».

На этапе принятия Закона «О НДС» предпринимателям было обещано, что часть средств от ввозного НДС будет направлена на поддержку малого и среднего бизнеса, развитие внутреннего производства; банки будут кредитовать по приемлемым процентным ставкам; будут разработаны механизмы зачёта и возмещения, а также приняты меры по пресечению завоза неучтённых товаров, «серых» схем импорта, создания равных конкурентных условий для добросовестных налогоплательщиков. Однако, ничего из вышеперечисленного сделано не было.

В такой ситуации выполнение положений данного Закона бременем ложится на плечи предпринимателей, что, в конечном итоге, ведет к банкротству. Применение положений данного Закона, как показывает практика, не способствует развитию предпринимательского сектора и не соответствует принципам равенства и справедливости налогообложения. Более того, это ведет к нарастанию теневого сегмента.

Чтобы решить проблемы, возникшие в связи с введением нового Закона, 12 февраля 2018 г. Парламентом РА была создана рабочая группа по реформированию налогового законодательства, в том числе и НДС, которая должна была представить проекты поправок к Законам до 1 июня 2018 г. Однако, это выполнено не было. Предложения по реформированию НДС не могут рассматриваться бесконечно долго и требуют скорейшего реагирования.

По просьбе Парламента РА 18 декабря 2018 г. ЦСИ направил записку, в которой дается анализ применения Закона и конкретные предложения (Приложение 1).

10 апреля 2019 г. Институтом экономики и права АНА по просьбе Ассоциации предпринимателей Абхазии представлены предложения по реформированию Закона (Приложение 2).

Предложения научного сообщества (ЦСИ и Института экономики и права АНА) по реформированию действующего Закона «О налоге на добавленную стоимость» были поддержаны бизнес – сообществом.

По результатам Круглого стола было решено одобрить предложения, представленные ЦСИ и Институтом экономики и права АНА, и внести соответствующие поправки в действующий Закон «О НДС».

Приложение 1

**Председателю Комитета по бюджету, кредитным организациям, налогам и финансам
Народного Собрания – Парламента РА
Н.В. Смыр**

Уважаемая Натали Викторовна!

Отдел экономики ЦСИ при Президенте РА, изучив и тщательно проанализировав представленные сопроводительные материалы к Вашему исходящему письму (№ 2019 от 14 декабря 2018г. о проведении экономического анализа Закона РА «О налоге на добавленную стоимость»), подготовил аналитическую записку.

Современная налоговая система РА нуждается в комплексном системном реформировании с целью стимулирования, в первую очередь, деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП). Развитие данного сегмента экономики будет способствовать решению самой острой на сегодняшний день проблемы - снижению уровня безработицы. К сожалению, действующие механизмы государственной финансовой поддержки МСП (субсидии, кредитование, льготное налогообложение) оказались неэффективными, что подтверждается сокращением численности занятых в частном секторе на 385 чел. за 2016-2017 гг.

НДС является одним из основных налогов, формирующих доходную часть государственного бюджета РА. Понимая важность и значимость данного налога, а также учитывая интересы предпринимательского сектора предлагается:

- 1) Отказаться от практики применения списков по освобождению всех видов номенклатуры товаров за исключением перечня освобожденных операций и товаров, прописанных непосредственно в Законе об НДС (кроме п. 25 ст. 6 и п. 3,11,12 ст. 7).
- 2) Применить следующие ставки НДС на товары (работы услуги): 0% (перечень освобождаемых товаров (работ, услуг) согласно действующего Закона), 3% (продовольственные товары (за исключением табачных изделий, алкогольных и безалкогольных напитков)) , 7% (непродовольственные товары, работы, услуги), что позволит обеспечить собираемость НДС в объеме, не менее фактического поступления данного налога в бюджет за 2016-2017 гг.
- 3) Предусмотреть возможность внедрения системы налогового кредита в республике как одного из инструментов поддержки субъектов МСП.
- 4) Рассмотреть возможность внедрения механизма перерасчета НДС при возникновении форс-мажорных обстоятельств (потери от стихийных бедствий, порча и т.д.).
- 5) При ликвидации хозяйствующего субъекта предусмотреть возможность межведомственных зачетов начисленных сумм НДС.

Предлагаемый нами подход:

- учитывает действующий объем бюджетной нагрузки данного налога;
- позволяет равномерно распределить налоговую нагрузку на все субъекты МСП;
- исключить со стороны некоторых предпринимателей возможность лоббировать свои интересы в ущерб другим категориям МСП;
- будет способствовать снижению коррупционной составляющей при реализации действующего механизма налогообложения.

Директор ЦСИ при Президенте РА _____ **О.Н. Даменя**

Уважаемый Роман Сергеевич!

На Ваш исх. № 2 от 8 апреля 2019 г. сообщаем, что научные сотрудники Института экономики и права АНА провели экспертизу Закона РА «О налоге на добавленную стоимость» (от 30 ноября 2018 г.) и подготовки необходимых поправок в действующий Закон.

На наш взгляд, одним из важнейших направлений деятельности государственных органов власти в Абхазии должен быть **поиск оптимальной системы налогообложения**, которая способствовала бы **успешному развитию предпринимательства и обеспечивала бы необходимый и достаточный уровень государственного бюджета страны**. В этих целях необходимо проведение *трансформации налоговой системы* республики и разработка нового механизма налогообложения доходов национальных предпринимателей и субъектов внешнеэкономической деятельности.

Основной целью налоговой политики в условиях Абхазии должна быть наряду с максимальной собираемостью налогов для пополнения доходной части государственного бюджета страны, но и

решение таких важнейших задач, как:

а) формирование более справедливой налоговой системы по отношению к налогоплательщикам, находящимся в различных социально-экономических условиях и соблюдение принципа социальной справедливости;

б) поддержка и защита национальных производителей путем проведения протекционистской политики;

в) содействие экономической стабилизации в республике и экономическому росту;

г) соблюдение принципа единого подхода ко всем налогоплательщикам, в том числе участникам внешнеэкономической деятельности.

Налоговая система Абхазии нуждается в системном реформировании в целях материальной поддержки и стимулирования, прежде всего, деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП), что реально содействует решению одной из острых макроэкономических проблем страны – увеличению уровня занятости.

О реформе **налога на добавленную стоимость (НДС)**.

НДС – это налог, которым облагаются предприятия, создающие дополнительную рыночную ценность товару или услуге и вычисляемый исходя из разницы между новой рыночной стоимостью и предыдущей, т.е. в этом случае товар или услуга продается по более дорогой цене. Другими словами, он исчисляется из разницы между выручкой от продажи товара или услуги и суммой средств, затраченных на покупку данного товара, материалов или сырья у сторонней организации (это может быть, как создание более сложного продукта, так и простая перепродажа купленного ранее товара по более дорогой цене), как это имеет место в Абхазии.

Бремя данного вида налога не ложится исключительно на бизнес, так как когда готовый продукт поступает в розничную продажу, за него платит покупатель (физическое или юридическое лицо).

Известно, что *декларацию в ИМНС* подает предприятие (как *налоговый агент*), а проигрывает в цене, в конечном счете, покупатель, возмещая налог косвенным образом продавцу (*при оплате* покупатель отдает дополнительные 10% стоимости, заложенные в товар).

В свете вышеизложенного наши предложения по реформе НДС и общие выводы следующие:

1. В настоящее время НДС в РА устанавливается по ставкам в размере:

а) 0% - на продовольственные товары, лекарственные препараты и другие товары, оборудование, по перечню определяемой Кабинетом Министров Абхазии;

б) 10% - на другие виды товаров (работ, услуг).

(100% платежей поступает в республиканский бюджет).

На практике это косвенный платеж, введенный после объявления режима беспошлинной торговли между РА и РФ в 2015 г.

По Закону «О НДС» (1994 г.) налог взимался только с наценки, а не со всего оборота товара.

2. В целях предоставления предприятиям-импортерам, завозящим широкий спектр товаров, которые в республике не производятся, и вынужденных отвлекать из оборота значительные суммы денежных средств, требуемых для уплаты НДС при их ввозе (раньше фактической реализации товаров), следует **увеличить налоговый период сроком до 3-х месяцев**, в течение которого предприниматели смогут реализовать свой товар и внести необходимые платежи в ГБ.
3. Целесообразно пропорциональное **распределение сумм НДС (50 на 50%) между республиканским и местными бюджетами**, по месту функционирования плательщиков НДС и места их регистрации в ИМНС.
4. Изучить возможность установления **разных ставок НДС**:
 - 1) **0%** - на ввоз продовольственных товаров первой необходимости, лекарственных препаратов и других товаров, оборудование, по перечню определяемой Кабинетом Министров Абхазии в соответствии с ТН ВЭД;
 - 2) **5 %** - на другие виды продовольственных и промышленных товаров, не производимых в РА, также определяемых перечнем Кабинета Министров РА в соответствии с ТН ВЭД;
5. В целях создания равных конкурентных условий для налогоплательщиков НДС, Кабинету министров РА и ГТК, необходимо приняты оперативные меры по пресечению завоза неучтенных товаров, пресечению «серых» схем импорта, от которых добросовестные налогоплательщики проигрывают в конкурентной борьбе на внутреннем рынке. В этой связи, отказаться от практики применения списков по освобождению всех видов номенклатуры товаров за исключением перечня освобожденных операций и товаров, прописанных непосредственно в Законе об НДС (кроме п. 25 ст. 6 и п. 3,11,12 ст. 7).
6. До принятия Парламентом РА изменений и дополнений в Закон «О НДС» и введения их в практику, рекомендовать таможенным и налоговым органам РА отказаться от практики применения санкции по принудительному взысканию образовавшихся задолженностей методом блокирования банковских счетов предпринимателей.
7. Предусмотреть возможность внедрения системы *налогового кредита* в республике как одного из инструментов поддержки субъектов МСП.

Государственным органам управления в своей деятельности необходимо отстаивать общенациональные интересы, которые не должны противоречить экономическим интересам, как государства, так и предпринимательских структур. Только в этом случае можно добиться стабильного и эффективного социально-экономического развития Республики Абхазия.

Письма подобного содержания представлены в Комитет по бюджету, кредитным организациям, налогам и финансам Народного Собрания-Парламента РА и в Администрацию Президента РА.

Директор Института экономики и права АНА, д.э.н., проф., чл.-корр. АНА
З.И. Шалашаа