

Проблема эрозии налоговой базы по НДС: внутригосударственные и международные аспекты



Жгарев Олег Сергеевич,
доцент УрГЮУ, к.ю.н.
zhgarev@gmail.com

Значение налогов на доходы физических лиц в структуре бюджетных доходов Российской Федерации



- Доля в **консолидированном** бюджете РФ – **18,7%** (например, НДС – 23,8 %);
- Доля в **федеральном** бюджете – **0 %** (отчисления в региональный и местный бюджеты)
- Доля в **региональном** бюджете (на примере Свердловской области) – **34 %**
- Доля в **местном** бюджете (на примере г. Екатеринбурга) – **53%**

Значение налогов на доходы физических лиц в структуре бюджетных доходов иных государств



США – доля в федеральном бюджете ~ **48%** (социальные платежи ~ 33%)

Великобритания – доля в бюджете ~ **28%**

Дания – доля в бюджете ~ **51%**

Канада – доля в бюджете ~ **35%**

Китай – доля в бюджете ~ **8,4%** (НДС ~ 30% НП ~ 26%)

Особенности проблемы эрозии налоговой базы по НДС для Российской Федерации



1. Проблема эрозии налоговой базы НДС для Российской Федерации **менее актуальна**, нежели для многих иных государств;
2. Для Российской Федерации, с учетом доли в налоговых доходах, основной является проблема уклонения от уплаты косвенных налогов и платежей;
3. В отношении НДС актуальной остается проблема **ограниченного применения налоговых вычетов**, что, в совокупности с плоской шкалой относительно низких налоговых ставок может рассматриваться в качестве сдерживающего фактора для привлечения личного капитала в российскую экономику;
4. **Бюрократическо-административный** процедуры могут рассматриваться в качестве самостоятельного препятствия для расширения налоговой базы по НДС (в отношении доходов от источников за пределами РФ).

Ограничения в применении налоговых вычетов



1. Право на налоговый вычет имеют резиденты Российской Федерации (пункт 3 статьи 210, пункт 1 статьи 214 Налогового Кодекса РФ);
2. Невозможность применения нерезидентом РФ вычетов имеющих характер налоговой льготы имеет сниженные негативные последствия в виде уменьшения привлекательности получения соответствующих услуг на территории РФ (**например, социальные вычеты благотворительный, образовательный, медицинский и т.п.**);
3. Отсутствия права на применения налоговых вычетов, являющихся механизмом справедливого определения налоговой базы может рассматриваться в качестве нарушения основных принципов налогообложения (**имущественный, профессиональный налоговый вычет в части права на учет расходов, связанных с извлечением доходов**)

Процедурные препятствия для расширения налоговой базы



1. Налогоплательщик обязан **самостоятельно** заявить о доходах, с которых не был удержан налог налоговым агентом. Под эту категорию подпадает и доход, полученный от источников за пределами РФ (___);
2. Самостоятельным основанием для декларирования дохода является **реализация права на зачет** налогов, уплаченных налогоплательщиком у источника дохода (статья 232 НК РФ);
3. Реализация права на зачет налогов неизбежно связан с декларированием доходов от источников за пределами РФ, что влечет **расширения налоговой базы по НДФЛ**;
4. Реализация права на зачет обусловлена **обязанностью налогоплательщика** предоставить документы о фактах получения дохода и уплате налога в иностранном государстве.



Условия реализации права на зачет

На налогоплательщика возложена обязанность предоставления документов, реализация которой сопряжена с существенными организационными и финансовыми затратами:

- Документы о размере дохода, заверенных у источника дохода;
- Документы об уплаченных налогах, заверенных в уполномоченном органе иностранного государства;
- Перевод указанных документов на русский язык (~ 350-800 руб. 1 стр.);
- Нотариальное заверение перевода (100 руб. 1 стр.)

Меры по устранению препятствий для расширения налоговой базы по НДФЛ



1. Распространение налоговых вычетов по НДФЛ, направленных на справедливое определение налоговой базы, на все категории налогоплательщиков. **Исключение** из общего правила требуют экономико-правовое обоснование.
2. **Ограничение** обязанности налогоплательщика предоставлением информации об источнике дохода, его размере и уплаченных налогах.
3. **Возложение на налоговый орган обязанности** по проверке информации, предоставленной налогоплательщиков, в том числе с использованием механизмов автоматического обмена информации.



**Շնորհակալություն ձեր ուշադրության
համար:**

Дзякуй за ўвагу!

Назар аударғаныңызға рақмет!

Көңүл бурганыңыздарга рахмат!

Спасибо за внимание!