

Уплата налогов в 2009 году Международный обзор

Краткое содержание





Основные положения

Проект Всемирного Банка и МФК "Ведение бизнеса" включает оценку уплаты налогов с точки зрения простоты процесса для компаний малого и среднего бизнеса в 181 стране мира.

Показатель «уплата налогов» в проекте «Ведение бизнеса» определяется на основе анализа условной компании и оценивает налоги с точки зрения этой компании по трем показателям:

- Совокупная налоговая ставка (затраты на уплату всех налогов, приходящихся на компанию);
- Время, необходимое для соблюдения требований налогового законодательства;
- Количество платежей по основным налогам.

Данные по всем трем показателям, рейтинг этих дополнительных показателей по странам и общий рейтинг указаны в Приложении 1. Более подробную информацию можно найти на www.doingbusiness.org/exploretopics/payingtaxes

Анализ практических ситуаций проводился на примере торгово-производственной компании, выпускающей цветочные горшки. Данный выбор объясняется тем, что подобная деятельность может осуществляться в любой стране мира; за основу взята стандартная модель, что позволяет сопоставить налоговые показатели разных стран без существенного искажения, которое может быть вызвано налоговыми льготами и освобождениями по отдельным отраслям. Таким образом, рассматривается несложный бизнес компании, работающей на внутреннем рынке, что позволяет сосредоточить внимание исключительно на системе налогообложения в каждой стране.

В этом году анализировалась ситуация в 181 стране по сравнению со 178 странами в прошлом году. В исследовании, проведенном в прошлом году, мы уделяли основное внимание разъяснению методологии и интерпретации результатов. Эта информация приводится в Приложении 2.

В разделе «Уплата налогов» приводится сравнение налоговых систем различных стран мира с точки зрения конкретной анализируемой компании. Это делается с целью предоставления подробной информации и данных, которые могут помочь в осуществлении налоговых реформ и в более глубоком понимании результатов. Важно за показателями рейтингов видеть ситуацию в целом.

Основные результаты исследования

Из данных по показателям:

- Страны, в экономике которых применяется относительно низкое и менее сложное налогообложение, с простым налоговым администрированием уплаты налогов и предоставлением налоговых деклараций заняли первые места в рейтинге по оценке простоты уплаты налогов.
- Чаще всего налоговые реформы относились к понижению ставки налога на прибыль предприятий и подачи налоговых деклараций в электронном виде. Налоговая реформа – это не только изменение налоговых ставок; административные аспекты играют практически такую же важную роль.
- Как и в прошлые годы, анализ «Ведение бизнеса» подтверждает, что налог на прибыль предприятий – это только один из множества других налогов, составляющих нагрузку для бизнеса. На его долю приходится лишь 13% платежей, 26% времени на выполнение требований налогового законодательства и 37% совокупной налоговой ставки (СНС) как таковой. Поэтому любая налоговая реформа должна затрагивать не только НПП, но и другие налоговые аспекты.
- Компании, выступающие в роли работодателей, вносят существенный вклад в виде налогов. Анализируя данные по уплате налогов, мы учитывали взносы на социальное страхование и налоги с фонда оплаты труда, так как они существенно увеличивают затраты компаний на обеспечение выполнения требований налогового законодательства. Задачей правительств является упрощение требований, связанных с этими налогами и взносами.
- Принято считать, что налоги на потребление, в частности, налоги с продаж, являются сборами, осуществляемыми от имени государства и, следовательно, не оказывающими большого влияния на деятельность компаний. Однако при этом отдельные налоги с продаж могут представлять налоговые затраты, а все налоги с продаж и налоги на потребление существенно влияют на количество часов, необходимое для выполнения требований законодательства, и количество налоговых платежей. Следовательно, эти налоги должны быть эффективными с точки зрения затрат на администрирование.
- Помимо аспектов, непосредственно выявленных в связи с "уплатой налогов" в рамках исследования "Ведение бизнеса», данные, не связанные с этим показателем, свидетельствуют о наличии дополнительных аспектов налоговых систем, которые также необходимо учитывать. Это, например, количество административных уровней налоговых органов, количество нескольких органов, неопределенности налогового законодательства и критерии выбора той или иной компании для проведения налоговой проверки. Эти вопросы могут потребовать дополнительного исследования.
- Прозрачность процесса сбора налоговых поступлений и более широкой фискальной стратегии могут помочь завоевать доверие бизнеса. Следует отметить, что 14% участников сообщили, что такая информация не является общедоступной.
- Помимо того, что с помощью налогов государство может получать средства, необходимые для покрытия своих расходов, оно также продолжает использовать налоговые системы для оказания влияния на поведение физических и юридических лиц. Около 40% участников исследования по уплате налогов сообщили, что налоговая система их стран предусматривает льготы для предприятий малого и среднего бизнеса и научно-исследовательских компаний. По мнению PricewaterhouseCoopers «экологические» налоги также могут сыграть важную роль в изменении отношения к этому вопросу. Для оценки размера этих налогов и их эффективности требуется дальнейшее исследование.

Какие тенденции наблюдаются в реформах?

Налоговые органы всех стран прилагают немало усилий для совершенствования административных процессов и модернизации систем расчетов с бюджетом. За последние четыре года в базе данных «Ведение бизнеса» было зарегистрировано 126 реформ, направленных на снижение налоговых ставок или сокращение времени, необходимого для выполнения требований налогового законодательства.

По всем регионам наблюдается тенденция снижения общей налоговой ставки предприятий. В 2004 году общая налоговая ставка составляла 50,6% от операционной прибыли. В 2007 году она снизилась до 49,3%. При этом время, необходимое для выполнения требований налогового законодательства, в среднем сократилось на 16 часов в год.

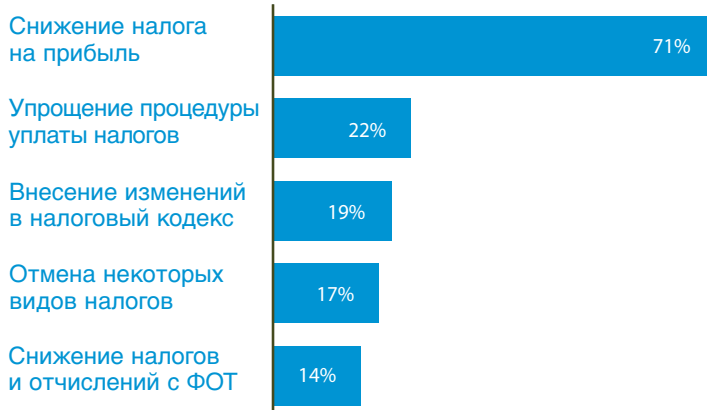
За последние четыре года приблизительно пятьдесят процентов стран провели реформы, направленные на упрощение уплаты налогов. Большинство реформ были проведены в странах Восточной Европы и Центральной Азии. За ними следует Африка. Наименьшее количество реформ было проведено в Южной Азии.

Снижение ставок

Снижение ставки налога на прибыль предприятий является наиболее популярной мерой реформ (рис 1.7). Более 60 государств осуществило эту реформу. Налоговые поступления в государственную казну можно повысить путем снижения налоговых ставок, таким образом, убедив больше предприятий соблюдать благоприятные правила.

Взять, к примеру, значительное снижение налогов в Российской Федерации в 2001 году. В стране был снижен налог на прибыль предприятий с 35% до 24%, а упрощенная система налогообложения снизила ставки налогообложения малого бизнеса. Тем не менее налоговые поступления в среднем выросли на 14% в год в течение последующих трех лет. В ходе одного из исследований было выявлено, что увеличившийся объем налоговых поступлений был результатом более строгого соблюдения требований законодательства со стороны предприятий.

5 изменений, внесенных налоговой реформой На основе данных отчетов «Ведение бизнеса» начиная с 2006 года (%)



Переход на электронные системы подачи налоговой отчетности и уплаты налогов

Электронные системы подачи отчетности стали популярным и эффективным способом упрощения процедуры уплаты налогов. Компании могут вводить финансовые сведения в режиме онлайн и подавать отчетность «одним щелчком мыши», при этом никаких расчетов и взаимодействия с налоговиками не требуется. Все ошибки выявляются мгновенно, а правильно заполненные декларации обрабатываются в короткие сроки. В Гонконге (Китай) организации подают электронные декларации по налогу на прибыль предприятий и уплачивают этот налог один раз в год.

При этом для выполнения требований налогового законодательства требуется всего 80 часов. Шестьдесят государств, включая Азербайджан, Колумбию и Лесото, уже используют систему электронной подачи отчетности, и эта цифра продолжает расти.

Такие реформы могут упростить административную нагрузку при уплате налогов, однако их реальные преимущества будут видны не сразу. В Аргентине и Тунисе представители малого бизнеса смогли увидеть результат только через три года. Причина заключается в том, что маленькие фирмы обычно не имеют необходимого программного обеспечения. Кроме того налогоплательщики зачастую не доверяют интерактивным системам, когда речь заходит о закрытой финансовой информации. Сегодня азербайджанский бизнес с выгодой использует результаты активной налоговой реформы, которая была запущена правительством три года назад. Электронные системы уплаты налогов и подачи отчетности были внедрены в марте 2007 года. Цель этой реформы - добиться стопроцентного перехода на использование электронного формата. Налоговые органы активно рекламировали электронную отчетность для расчетов по налогу на добавленную стоимость, и их усилия не были напрасны, - 95% предпринимателей уже пользуются этой услугой. Более 200 000

электронных транзакций было произведено только за первый квартал 2008 года, что позволило сэкономить в среднем 577 часов рабочего времени в год. Сейчас уже также доступна система подачи отчетности и уплаты налога на прибыль предприятий.

В рамках реформы по внедрению электронных систем также необходимо проводить подготовку и обучение. Правительство Азербайджана обеспечило всех налогоплательщиков бесплатным программным обеспечением (ПО) за шесть месяцев до запуска новой системы для того, чтобы дать возможность ознакомиться с новым принципом работы. Проект по предоставлению ПО оказался выгодным по нескольким причинам, в том числе и благодаря комментариям пользователей интерфейса программы, позволившим усовершенствовать ПО. Для повышения эффективности новой интерактивной системы, правительство Азербайджана решило внедрить расширенную версию ПО бухгалтерского учета, чтобы облегчить расчет налоговых платежей. Это в первую очередь пошло на пользу представителям среднего бизнеса, которые составляют значительную долю пользователей. Для более мелких предпринимателей, не имеющих доступа в интернет, Министерство по налогам и сборам устанавливает компьютерные станции по всей стране, которые объединены с центральной базой данных.

Кенийские и мозамбикские налогоплательщики также используют электронные налоговые системы. Предприятия в Кении могут в режиме реального времени заполнять и подавать формы документов по вопросам социального обеспечения. Время, затрачиваемое на соблюдение налоговых обязательств в отношении оплаты труда, составляло 72 часа в год, тогда как сейчас эти показатели сократились приблизительно на 20%. В Мозамбике организации уже могут заполнять формы документов по социальному обеспечению в электронном формате и с нетерпением ждут возможности их подачи через интернет, что значительно упростит задачу.



Какой должна быть оптимальная система налогообложения? Точка зрения PwC

Предлагаемые критерии оптимальной налоговой системы

Все государства стремятся увеличить налоги. Однако это нелегкая задача для правительств этих государств. Существует множество способов поднять налоги, как и множество сил, заставляющих правительство этого не делать. Так существует ли такое понятие как «оптимальная» налоговая система?

Проект «Ведение бизнеса» подчеркивает аспекты применения налоговых систем в странах, участвовавших в исследовании, по отношению к представителям малого и среднего бизнеса, а также влияния этих систем. В исследовании использовался сопоставительный анализ существующих систем налогообложения на примере конкретной анализируемой компании и на основе некоторых предположений. Цель исследования заключалась в получении количественных данных для объективного и активного обсуждения. В этой связи мы предлагаем несколько вариантов того, что можно считать критериями «хорошей» налоговой системы. Указанные критерии были выделены на основании обсуждений с предпринимателями, представителями государственных органов и прочими организациями, а также с учетом мнения коллег PricewaterhouseCoopers из разных стран.

Для начала мы составили список из 20 критериев, которые потребуют дальнейшей проработки. Мы предлагаем этот список для рассмотрения и будем рады услышать замечания и наблюдения от читателей этого отчета. Мы будем совершенствовать список в течение следующего года, а также рассмотрим возможность включения прямых вопросов по этой проблеме в исследование «Уплата налогов».

Наличие четкой цели

1. Налоговая система предназначена для обеспечения определенного дохода, необходимого для финансирования государственных расходов.
2. Она направлена на достижение сбалансированности бюджета страны, возможно, в течение определенного срока.
3. Она учитывает социальные задачи, такие как вопросы перераспределения благосостояния.
4. Она учитывает финансовые возможности платить налоги.

Наличие стратегии

5. Налоговая система стабильна и последовательна для обеспечения возможности принятия решений о долгосрочных инвестициях с уверенностью в том, что налоговые правила не окажут существенного влияния на коммерческую целесообразность таких решений.
6. Она предусматривает изъятие справедливой доли стоимости природных ресурсов страны в качестве суммы налоговых поступлений и при этом предоставляет возможность компаниям, работающим в этой области, получать справедливое вознаграждение за свою деятельность.
7. Она оказывает содействие бизнесу и торговле, а не создает для них трудности. Если государство стремится участвовать в международной торговле, то налоговая система должна быть конкурентоспособной и учитывать особенности налоговых систем других стран.
8. Она обладает гибкостью и способностью своевременно реагировать на экономические и социальные изменения внутри страны. Она способна не только увеличивать налоговые поступления, но и поощрять изменения в поведении, одобренные обществом.

Доступность и эффективность

9. Налоговая система должна иметь в наличии механизмы, позволяющие получать необходимые предварительные консультации у заинтересованных лиц (участников экономической деятельности), помогающие в предоставлении информации и оказании содействия тем, кто определяет политику и разрабатывает законы. Консультации могут помочь во внедрении законодательства, которое решает поставленные задачи.

10. Она является понятной, ясной и доступной.
11. Всестороннее рассмотрение и обеспечение четких взаимосвязей между различными видами налогов. Этот принцип применяется к межгосударственным взаимоотношениям при их наличии.
12. Она сводит к минимуму административную нагрузку как на налогоплательщиков (в частности, на бизнес), так и на государственные органы в части подготовки, подачи отчетности и уплаты налогов. Подача отчетности в электронном виде и сокращение количества налоговых платежей могут помочь в этом.

Справедливое и прозрачное применение законодательства

13. Налоговые правила должны отражаться в законодательстве, доступном для пользователей, а не зависеть от практики налоговых органов.
14. Налоговые органы должны проявлять последовательность в применении принципов налоговой системы.
15. Должен существовать четкий и доступный способ рассмотрения и урегулирования споров между налогоплательщиками и налоговыми органами в разумные сроки.
16. Внутреннее налоговое законодательство не должно вступать в конфликт с остальными отраслями законодательства, как международного, так и неналогового.

Позитивное отношение и позиция налоговых органов, способствующее развитию сотрудничества

17. Необходимо понимать, что налоговые органы должны не только контролировать налогоплательщиков, но и оказывать им необходимую помощь и поддержку.
18. Конструктивный диалог между налоговыми органами и предпринимателями, а также уход от отношений противоборства.
19. Необходимо понимать важность роли консультантов по налогообложению в обеспечении нормальной работы налоговой системы.
20. Система функционирует на основе взаимного доверия и уважения, исходя из презумпции добросовестности налогоплательщика при отсутствии доказательств об обратном, а налогоплательщики должны, в свою очередь, демонстрировать открытость и прозрачность в отношениях с налоговыми органами.

pwc.com/payingtaxes
doingbusiness.org