

**Исследование по налогам на добавленную стоимость:
процессуальные и административные барьеры**

Федерация торгово-промышленных палат Индии (FICCI)

СОДЕРЖАНИЕ

| Раздел | | стр. |
|--------|---|------|
| 1 | Введение | 3 |
| 2 | Результаты исследования – ответы на вопросы | 4-10 |
| | □ Заполнение документов | 4 |
| | □ Доступность бланков | 5 |
| | □ Трудности в ведении бухгалтерских книг | 7 |
| | □ Процедура налогообложения | 8 |
| | □ Механизм управления налогом | 8 |
| | □ Льготы по уплате НДС на приобретаемые товары | 8 |
| | □ Отсрочки по уплате налога | 9 |
| | □ Механизм уплаты налога, удерживаемого у источника (TDS) | 9 |
| | □ Прочие вопросы | 10 |

Исследование налога на добавленную стоимость: процессуальные и административные барьеры

I Введение

Налог на добавленную стоимость (НДС) является основным инструментом фискальной политики правительства. С 01 апреля 2005 года он введен в действие в большинстве штатов и территорий. Прошло уже более десяти месяцев с момента его введения.

Во всех сферах, где проводили реформы, через определенный отрезок времени FICCI проводит исследования для анализа изменений. Мы определили для правительства так называемые «серые зоны», так что необходимы коррективы можно вносить, не откладывая в долгий ящик. Мы действительно рады, что правительство рассматривает наши предложения. **В то же время мы, FICCI, считаем, что на данный момент актуально провести исследования по результатам введения НДС.**

За последний месяц FICCI провела исследование на тему «Классификация товаров при обложении НДС в разных штатах». Результаты выявили значительные различия в классификации и ставках налога на одни и те же товары. Отчет передали в Уполномоченный комитет на рассмотрение.

Мы, в FICCI, также считаем, что необходимо обратить внимание на процедуру сбора НДС и административные аспекты, связанные с ней, привлечь центральное правительство и Уполномоченный комитет для принятия мер по исправлению ситуации, так как это важно для беспрепятственного товарооборота между штатами.

Для решения вышеозначенных задач разработали подробный опросный лист и разослали руководителям компаний из различных отраслей экономики, в том числе: производство электронного оборудования, информационные технологии, окружающая среда, пищевая промышленность, внешняя торговля, тяжелое машиностроение, автомобилестроение, горная промышленность, производство шин, фармацевтика, сталь и металлы. В анкете сделали акцент на следующие вопросы: документы, которые необходимо заполнить при уплате НДС; проблемы в ведении бухгалтерских книг; механизм управления налогом; выплата кредита по входному НДС при превышении выходного; проблемы с получением формы С и пр.; механизм уплаты налога, удерживаемого у источника при уплате НДС и др.

II

Результаты исследования – ответы на вопросы

1. Сколько документов необходимо заполнить при уплате НДС? Является ли процедура оформления удобной для плательщиков?

По ответам респондентов мы сделали вывод, что в основном компании ежемесячно заполняют одну форму для уплаты НДС. В штате **Харьяна** требуется **пять форм**: VAT R1, LP1 -LP8, LS1 - LS10, VATR2, VATR3. Экспортеры, особенно производители спортивных товаров, должны заполнить комплект из **10 документов**.

Подготовка и сверка документов, по словам опрошенных, весьма кропотливая и трудоемкая процедура. Кроме того, ведомости по кредиту и дебиту необходимо упорядочить таким образом, чтобы прийти к текущим фактическим объемам продаж и закупок.

Респонденты также отметили, что процедура уплаты налога после введения НДС заметно усложнилась по сравнению с предыдущим режимом налогов на продажи. Данные, требуемые для сдачи, стали объемнее. Цифры, сдаваемые по входному НДС, необходимо переносить и отражать в следующем отчетном периоде каждый месяц.

Опрошенные также обратили внимание, что формы на возмещение НДС составлены некорректно, далеки от идеала и не отражают реальной ситуации, а, следовательно, требуют дальнейшей доработки. Например, двойное уменьшение ставки кредита по входному НДС разрешается в разделе 14 Закона об НДС штата Карнатака. Первое предусмотрено наряду с другими льготами на затраты. (См. блок №27 Формы НДС 100). Эта ставка во второй раз снижается в блоке №31 Формы НДС 100.

Респонденты штата Махараштра подчеркнули, что для получения формы С им приходится предоставлять детализированный отчет по закупкам, сделанным у поставщиков из данного штата, что не требовалось при прежнем режиме налогов на продажи.

По мнению FICCI, данная ситуация является серьезным поводом для беспокойства, так как изначальная идея введения режима НДС – создать простую, справедливую и удобную для плательщиков налога систему. С этой целью, как заметили опрошенные, отчет о результатах аудита раздел 61 Закона об НДС штата Махараштра можно объединить с отчетом по налоговому аудиту из раздела 44AB Закона о подоходном налоге, 1961.

2. Легко ли получить бланки или существует их нехватка? Пожалуйста, назовите формы, с которыми есть проблемы. Входит ли в их число форма С? Укажите причины.

Закон о центральном налоге с продаж от 1956 г., гласит, что продавец должен использовать ставку не менее 4% или соответствующую ставку налога, действующую в данном штате, в случае приобретения товаров из другого штата, изготовленных зарегистрированным поставщиком, с заполнением декларации по форме С для покупки.

Декларация по форме С заполняется покупателем при приобретении товаров для:

- перепродажи
- использования в производстве товаров на продажу, или
- использования в телекоммуникационных сетях, или
- применения в горной промышленности, или
- использования для распределения или производства электроэнергии или других видов энергии

Каждый штат разрабатывает свои административные правила в рамках Закона о центральном налоге с продаж от 1956 г для облегчения сбора налогов в штате. Согласно данным постановлениям, фирма-покупатель должна обратиться к налоговому инспектору (по месту регистрации компании) для получения декларации по форме С. Заявление на выдачу форм подается вместе с заявлением на возмещение и документами, подтверждающими уплату налога.

По последним данным большинство опрошенных отметили, что форму С следует заполнять ежеквартально, таким образом в наличие окажется большее количество бланков. Представители всех секторов экономики считают, что проблема доступности форм С актуальна во всех штатах, особенно в Джарканде и Бихаре. Согласно ответам, форма С выдается после соблюдения ряда требований. От концепции предварительного выпуска бланков формы С отказались. Итак, что касается формы С, следует обратить внимание на следующие положения:

- Процедура получения форм С является, с административной точки зрения, весьма затруднительной и требует массы усилий.
- До недавнего времени покупатель мог подавать объединенную декларацию по форме С на закупки, сделанные в течение всего года по каждому поставщику. Теперь же данное требование изменилось: с 01 октября 2005 года подается ежеквартальная отчетность по форме С. Кроме того, эти формы С на ежеквартальной основе должны предоставляться на рассмотрение в налоговое управление в течение трех месяцев с конца отчетного квартала.
- В некоторых случаях фирмы-покупатели на практике сталкиваются с рядом неудобств, например, нередко бывает трудно попасть в канцелярию ведомств.

- Сами формы необходимо заполнять вручную, что часто получается не с первого раза, и создает проблемы работникам фирм-покупателей.

Респонденты высказали следующие предложения на рассмотрение правительства и Уполномоченного комитета относительно формы С:

- Правительству необходимо рассмотреть возможность доработки Закона о центральном налоге с продаж от 1956 г. и сопутствующих постановлений на уровне штатов, чтобы определить параметры/формат для форм декларации. Это позволит поставщикам самостоятельно заполнить и распечатать данные документы в пределах фирмы в соответствии с обозначенными стандартами и требованиями. Таким образом, отпадет необходимость в разработке особых предписаний внутри штата для канцелярий государственных учреждений.
- Установленные требования по получению и подготовке формы С фирмой-покупателем на ежеквартальной основе создают массу неудобств, и сама процедура отнимает много времени. Требование ежеквартально предоставлять форму С фирме-продавцу необходимо изменить и вернуть практику ежегодных отчетов.
- Далее, продавец должен собирать декларации по форме С со своих поставщиков ежеквартально и предоставлять их в налоговое управление в течение трех месяцев с окончания отчетного квартала. Такие условия загоняют большинство продавцов в жесткие административные рамки. Правила по ежеквартальному предоставлению деклараций по форме С необходимо пересмотреть в сторону смягчения, следует разрешить продавцам сдавать данные документы непосредственно при уплате налога.

Кроме того, относительно форм С и F, остается нерешенным вопрос, брать ли за основу при заполнении форм даты выставления счетов на товары, даты получения и зачисления на баланс фирмы или же записи в бухгалтерских книгах зарегистрированных поставщиков о закупках или передаче акций.

3. Возникают ли проблемы у налогоплательщиков при ведении бухгалтерских книг и расчете суммы НДС?

Респонденты подчеркнули, что рассчитывать НДС каждый месяц очень сложно. Они также указали на то, что в условиях новой системы им приходится пересматривать свои регистры поставщиков. Судя по ответам, при расчетах с филиалами или консигнационных отправках товаров подсчет льгот по входному НДС становится

весьма затруднительным. Более того, возникают сложности с подготовкой данных для возврата НДС, требуется предоставление всей необходимой информации по закупкам и продажам согласно данным бухгалтерского учета.

Для решения данной проблемы, по мнению опрошенных, правительству стоит обратиться к корпорациям с предложением вести отчетность в электронном виде, а не вручную. Это очень важно, особенно для компаний с большим количеством операций, например, фирм, занимающихся информационными технологиями, биофармацевтикой, машиностроением, производящих товары повседневного спроса и пр.

Некоторые компании уже обращались в Комиссию по налогам с коммерческой деятельности с целью получить разрешение на предоставление ряда документов в электронном формате, а не в виде печатных копий. Уполномоченный комитет мог бы рассмотреть данное заявление на предстоящем заседании для выработки подходящего решения.

4. Является ли процедура уплаты налога удобной? Или есть трудности?

Данный вопрос не рассматривался из-за временного фактора, так как это станет ясно лишь по итогам года.

5. Ваше мнение о действующем механизме сбора налогов? Чем он отличается от предыдущего режима налогов с продаж? Как Вы считаете, есть ли возможность улучшения?

Респонденты не наблюдают существенных различий в административном управлении при новом режиме НДС. Основная тому причина – практически тот же состав служащих налоговых учреждений, что и при прежнем режиме. Опрошенные из штата Харьяна отметили, что уплата налогов стала занимать больше времени с введением НДС. В Харьяне НДС действует с 2003-2004 финансового года и сбор налога в основном идет именно с того момента.

Участники опроса видят необходимость повлиять на мнение налогоплательщиков, и в большей степени ориентировать сам административный механизм управления сбором налогов на их потребности. Отношения между налогоплательщиками и налоговыми органами должны основываться на доверии и надежности. Необходимо, насколько возможно, придерживаться концепции оперативной обработки транзакций и сократить до минимума расстояние между налогоплательщиком и налоговыми учреждениями. Опрошенные также указали на недостаточную информированность как служащих налоговых органов, так и налогоплательщиков о порядке уплаты НДС. Респонденты высказали пожелание: Уполномоченный комитет должен провести серию мероприятий для разъяснения порядка налогообложения широкой аудитории, а также внутри налоговых управлений. Данные меры помогут правительству

увеличить налоговые сборы, так как все больше и больше людей начнут платить НДС.

6. Возникают ли проблемы при зачете льгот по входному НДС при уплате выходного?

Избыточный входной налог аккумулируется и переносится из месяца в месяц. **Существует задержка в рассмотрении заявок на возмещение входного налога.** По действующим нормам, предприятия, полностью ориентированные на экспорт, имеют право на возврат в 35-дневный срок после окончания отчетного месяца при условии подачи заявки на компенсацию. Данные предприятия придерживаются практики уплаты выходного налога полностью, без вычета входного НДС. В связи с этим, входной налог должен возмещаться ежемесячно. **Однако, судя по ответам, полученным от некоторых экспортоориентированных предприятий, они получили компенсации только за апрель и май 2005 года. По словам респондентов, во многих штатах механизм возврата в налоговых департаментах не отработан.** Некоторые даже указали на то, что власти штатов ранее обещали осуществлять возврат ежемесячно, но на практике происходит иначе.

7. Сталкиваются ли налогоплательщики с трудностями, связанными с задержками при уплате налогов и переводе акций?

Некоторые из опрошенных заметили, что департамент не способствует переводу акций и/или консигнационной торговле, а также создает препятствия, ведущие к снижению суммы налоговых поступлений в бюджет штата. Управления по сбору налогов с продаж в разных штатах считают за грубое нарушение даже малейшие арифметические ошибки в счетах или документах о переводах акций, что ведет к неуместным судебным разбирательствам, особенно это относится к штату Керала.

8. Как Вы оцениваете механизм уплаты налога, удерживаемого у источника, в режиме НДС? Требуется ли доработки?

По мнению респондентов, **механизм уплаты налога, удерживаемого у источника (льготы по входному налогу) в системе НДС работает достаточно эффективно.** Хотя некоторые участники опроса заявили, что с введением НДС возвраты должны поступать ежемесячно, что не очень удобно. Согласно правилам уплаты НДС, налогоплательщики обязаны сообщать в налоговое управление о каждом снижении в рамках данного механизма. Кроме того, есть недоразумение в отношении подачи заявок и получения возвратов по **налогу, удерживаемого у источника, с договоров подряда. Департамент сбора налогов по подрядным договорам настаивает, что такими возвратами должно заниматься подразделение по работе с НДС, последние же считают, что это дело Департамента сбора**

налогов по подрядным договорам. Необходимо срочно внести коррективы в Закон о центральном налоге с продаж или следует предоставить льготы в полном объеме по входному налогу с продаж на закупки с центральным налогом с продаж.

9. Прочие вопросы

- (i) Даже если компания предлагает освобожденные от налогов товары, ей все еще приходится добиваться регистрации в разных штатах. В случае отсутствия регистрации такие фирмы подвергаются штрафам, если они провозят на территорию штата упаковочный материал, который облагается налогом. В законах каждого штата необходимо ввести пункт, согласно которому компании могли получать временную регистрацию на период проведения сделки или разрешить операции с товарами на основе банковской гарантии или залога, которые возвращаются при предъявлении документов, подтверждающих утилизации вышеупомянутого упаковочного материала.
- (ii) Компании используют схемы освобождения от налогов по «зеленым» сертификатам Wind Power наряду с полной уплатой налога с продаж. В форме №29 на возврат не предусмотрено достаточно места для раскрытия деталей по обоим пунктам.
- (iii) Для решения проблемы непринятия счетов по товарам, освобожденным от налога, необходимо внести поправки в закон. Продавцу, владеющему «зеленым» сертификатом Wind Power и потому освобожденный от уплаты налогов, нужно дать разрешение на выставление счетов в общепринятом виде, т.е. добавлять НДС. В конце месяца итоговая сумма долга по НДС снижается в соответствии с количеством «зеленых» сертификатов Wind Power, имеющихся на руках. Таким образом, привилегии, предусмотренные программой **Wind Power Generation**, станут более привлекательными и доступными.