

Изучение опыта Украины по спец. режиму НДС

Февраль, 2023г.

НДС в Украине

- С начала 1999 года Указом Президента Украины «О поддержке сельскохозяйственных товаропроизводителей» от 02.12.1998 №1328 был введен Спецрежим обложения НДС предприятий АПК в целях поддержки сельскохозяйственных структур в условиях кризиса в конце девяностых годов.
- Данный режим налогообложения планировался на среднесрочный период (5 лет), тем не менее был отменен только 01.01.2017г. из-за давления со стороны МВФ по поводу непропорциональной налоговой поддержки отрасли АПК.

Условия спец.режима НДС в Украине

- *сумма НДС, начисленная сельскохозяйственным предприятием на стоимость поставленных им сельхозтоваров/услуг, не подлежала уплате в бюджет и оставалась в распоряжении такого предприятия для возмещения суммы налога, уплаченной поставщику на стоимость товаров/услуг, основных фондов, приобретенных (сооруженных) плательщиком для их использования в производстве сельскохозяйственной продукции, а при наличии остатка такой суммы налога – для других производственных целей*
- *суммы налога перечислялись агропредприятием на специальный счет, открытый в Госказначействе, откуда Казначейство обязано было вернуть эти суммы плательщику не позднее срока, установленного Налоговым кодексом Украины*
- *использовать специальный режим имел право только субъект, основной деятельностью которого является поставка произведенных им сельскохозяйственных товаров (услуг) на собственных или арендованных производственных мощностях, а также на давальческих условиях, в которой удельный вес стоимости сельхозтоваров/услуг составляет не менее 75% стоимости товаров/услуг, поставленных в течение предыдущего года*

Действующая система НДС в Украине

На сельскохозяйственную продукцию ставка **НДС** составляет **20%**. 01.03.2021 года в Украине снижена ставка НДС для определённого списка сельскохозяйственных товаров с 20% **до 14%** с целью предотвращения схем получения бюджетного возмещения НДС у экспортеров. :

- Пшеница;
- Ячмень;
- Кукуруза;
- Соевые бобы;
- Семена рапса и рапса (измельченные или неизмельченные);
- Семена подсолнечника (измельченные или неизмельченные).

Действующая система НДС в Украине

Освобождаются от уплаты НДС операции по импорту, которые определены п.198.18 Налоговым Кодексом Украины: *ввоз в Украину племенных чистопородных животных, племенных (генетических) ресурсов, которые осуществляются с/х товаропроизводителями:*

- Лошади;
- Нетели;
- Коровы;
- Свины, живые;
- Овцы;
- Сперма быков;
- Эмбрионы КРС.

НДС для субъектов АПК в Казахстане

В Республике Казахстан согласно ст.698 и ст.702 Налоговым Кодексом РК существуют следующие режимы налогообложения для субъектов АПК:

- *общеустановленный режим;*
- *спецрежим для производителей и сельхозкооперативов (п.4 ст.697 НК РК);*
- *спецрежим для субъектов малого бизнеса: упрощенка или фиксированный вычет (ст.683 НК РК);*
- *спецрежим для крестьянских или фермерских хозяйств, не являющимся плательщиком НДС и имеющим на территории РК земельный участок на праве собственности или землепользования.*

Также субъекты АПК **имеют право совмещать** спецрежимы с общеустановленным режимом, если налогоплательщики обеспечат отдельный налоговый учет по доходам от разных видов деятельности.

Спец. налоговый режим

✓ Согласно п.1 ст.700 НК РК, «Производители сельскохозяйственной продукции, применяющие специальный налоговый режим, вправе уменьшить на 70 процентов суммы следующих налогов, подлежащих уплате в бюджет:

1) суммы **корпоративного подоходного налога** или индивидуального подоходного налога (кроме налогов, удерживаемых у источника выплаты) – по доходам от осуществления деятельности, указанной в пункте 2 статьи 698 настоящего Кодекса;

2) **сумму социального налога** – по объектам налогообложения, связанным с осуществлением деятельности, указанной в пункте 2 статьи 698 настоящего Кодекса;

3) **суммы налога на имущество**, налога на транспортные средства – по объектам налогообложения, используемые при осуществлении деятельности, указанной в пункте 2 статьи 698 настоящего Кодекса.»

✓ Спец.режим для крестьянских или фермерских хозяйств (ст.702 НК РК):

С 1 января 2020 года весь полученный доход от продажи сельхозпродукции, полученный крестьянскими/фермерскими хозяйствами в результате собственного производства или переработки произведенного сырья облагаться **единым земельным налогом** по ставке 0,5% за налоговый период.

Ставки НДС в Казахстане:

12 % - общая ставка НДС, применяется к товарообороту в Казахстан и импорту товаров и услуг в Казахстан;

0% - допускается Налоговым Кодексом РК в нескольких случаях:

- при реализации товаров на экспорт (ст.386 НК РК);
- при экспорте товаров в ЕАЭС (ст.446 НК РК).
- при реализации товаров в СЭЗ (ст.389 НК РК);
- при оказании услуг по международным перевозкам (ст.387 НК РК);
- при реализации аффинированного (очищенного от примесей) золота (ст.392 НК РК);
- реализации ГСМ аэропортами иностранным судам, осуществляющим международные рейсы (ст.388 НК РК).

Субъекты АПК и сумма НДС в Казахстане

Количество субъектов, занятых в сельском хозяйстве РК на 01.01.2023г.:

- СХТП (юр.лица) – 17 595 субъектов;
- ИП – 21 535 субъектов;
- КФХ – 239 908 субъектов;
- ЛПХ – 1 630 974 субъектов.

По данным КГД МФ РК, в 2022 году общие поступления в бюджет по всем отраслям экономики составили 14 843,3 млрд. тенге, из них поступления от НДС (**1 614,3 млрд. тенге**).

Согласно информации БНС АСПиР РК, около **5%** от общего ВВП страны занимает продукция АПК. Если условно экстраполировать этот объем производства ВВП, то поступления НДС от СХТП составляют около **81 млрд. тенге**.

Согласно количеству субъектов АПК и спец.режимов, основными плательщиками НДС в АПК являются юридические лица, КФХ в основном платят только Единый земельный налог, то есть освобождены от НДС.

SWOT анализ при применении спец.режима НДС (0%) в Казахстане

<p><u>Сильные стороны</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ... Повышение рентабельности агробизнеса; ... Упрощение организации господдержки с помощью автоматизации процесса возврата НДС; ... Повышение конкурентоспособности как на внутреннем рынке, так и на внешнем; ... Удешевление продукции АПК для потребителя; ... Компенсация входящего НДС (приобретенные товары/услуги); 	<p><u>Слабые стороны</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ... Существенные потери бюджетных поступлений по НДС. (в Украине в 2014г. потери составили более 13,5%). Основные суммы НДС-аккумуляции были направлены на стимулирование производства тех видов сельхозпродукции, рентабельность которых и без поддержки является высокой. ... НДС-поддержка неравномерно распределяется между отдельными видами сельскохозяйственных культур – львиная доля поддержки направляется на высокорентабельные виды сельхозпродукции и, наоборот на низкорентабельные виды суммы НДС-поддержки будут незначительными.
<p><u>Возможности</u></p> <p>Можно рассмотреть как альтернативу субсидированию, что повышает прозрачность и снижает коррупционные риски</p>	<p><u>Угрозы</u></p> <p>Возможное негативное восприятие со стороны международных организаций;</p>

ВЫВОДЫ

- Введение спец.режима НДС в агросекторе является эффективным стимулирующим инструментом.
- В Казахстане в агросекторе применяются ряд налоговых послаблений. Основные производители АПК продукции представлены в форме КФХ, которые платят только Единый земельный налог и не являются плательщиками НДС.
- Спец.режим НДС можно рассмотреть как альтернативный инструмент субсидирования для развития конкретной подотрасли, так как имеет ряд преимуществ и недостатков.