

**ЗА» И «ПРОТИВ» ВВЕДЕНИЯ С 2012 ГОДА  
НАЛОГОВ НА ОБОРОТ И ДОХОД**

**МИХАИЛ ПОЙСИК, д.э.н., ИЕФС**

**Recenzent: GALINA SAVELIEVA, dr., IEFS**

*This paper examines the positive and negative aspects of imposition in 2012 of corporate income tax rate of 12% and corporate tax of 4% on turnover for small enterprises.*

*Ключевые слова: Оффшорными зонами – в самом общем виде под оффшорными зонами понимаются страны и/или территории, осуществляющие регистрацию компаний, на деятельность которых распространяется льготный режим налогообложения.*

Как известно, 12 мая премьер-министр и министр финансов обнародовали решение правительства о введении с 2012 года налога на доход с юридических лиц в размере 12% и для малых предприятий с годовым оборотом до 600 тыс. леев налога на оборот – 4%.

Прежде всего, что это за малые предприятия? Фактически, это микро предприятия, так как даже при максимальном месячном обороте в 50 тыс. леев в них реально могут быть задействовано до 5 работников. Еще более яркая картина получается, когда мы из общей группы этих 42 тыс. предприятий выделим те, у которых годовой оборот менее 300 тыс. леев. А их абсолютное большинство: по последним данным 37,7 тыс. с суммарным объемом продаж около 2 млрд. леев. При этом прибыль из них задекларировали только 8,2 тыс. или 22% на общую сумму 248 млн. леев.

По сути, их в основной массе представляет семейный бизнес, с трудом сводящий концы с концами. Именно те люди, которые отчаялись найти достойную работу, для которых неприемлемо стоять в очередях за пособием или прятаться в подворотне с ножом, чтобы кого-то ограбить или что-то украсть. И только за это мы должны быть им благодарны.

Данная группа предприятий и до сих пор работала в неадекватных условиях. Минфин отказывается регистрировать их, как плательщиков НДС. Поэтому они вынуждены включать НДС, выплаченный за сырье, материалы, комплектующие и услуги, необходимые для производства собственного товара, в затраты. И если произведенная продукция или услуги реализуются физическим лицам, то проблем как бы и нет.

Но из мировой практики маховиком, раскручивающим экономику, являются именно малые предприятия, работающие на крупные. И для них каждая страна стремится создать максимально тепличные условия. В нашей же действительности продажа продукции и услуг без НДС предопределяет их удорожание как раз на сумму включенного НДС в затраты. Что, естественно, существенно снижает конкурентоспособность и нежелание крупного бизнеса работать с малым.

Теперь о вводимой «новаторской» инициативе правительства. И первое, что следовало бы проанализировать, так это степень равнозначности налоговой нагрузки на данные два типа ведения бизнеса. Поэтому составим простенькое равенство, заложив условие, что они выплачивают одинаковую сумму налога и обозначив через С – себестоимость, а через П – прибыль:

$$4\%/100 \times (C + П) = 12\%/100 \times П$$

Проведя простейшие преобразования, получим:

$$C = 2П$$

Это означает, что при рентабельности в 50% оба данных типа экономических агентов будут выплачивать одинаковую сумму налога. Например, при себестоимости 100 леев и прибыли 50 леев каждый выплатит по 6 леев налога. Но рентабельность в 50% для Молдовы что-то из области высшего пилотажа. Сегодня в бизнесе разумно достаточной является рентабельность к себестоимости и в 10%, что обеспечивает рентабельность вложенного капитала в пределах 20-22%.

А при рентабельности в 10% микро предприятие обязано будет отдать со 110 леев продукции 4,4 лея налога, тогда как остальной бизнес лишь 1,2 лея. Но это теоретически. На практике уже много лет более половины молдавских предприятий показывают в своих отчетах либо убытки, либо зеро. Вот и получается, что основная масса экономических агентов, как ничего не платила в бюджет из полученного дохода, так и не будет платить дальше. А вот микро предприятия закрутят в «бараний рог».

В принципе, налог на доход для малых предприятий применяется и в других странах, например, в России. Там установлена ставка в 6%, что при 18% НДС, казалось бы, эквивалентно нашим 4%. Но малым предприятиям предоставлен также и другой выбор: 15% из прибыли.

И это логично. Одно дело, когда ты оказываешь услуги, основную затратную часть которых составляет оплата труда, и совсем другое, когда изготавливается продукция из сырья, материалов и комплектующих изделий. Поэтому предприниматели для первого случая выбирают налог на оборот, а для второго – налог на прибыль. Как в прочем и для случая, когда прибыль незначительная или же по результатам деятельности получены убытки.

Что же касается «за» и «против» введения 12% ставки, то все затрагиваемые факторы не столь очевидны. Казалось бы, время до ее введения еще есть, но сигнал бизнесу уже подан. И он незамедлительно начал принимать превентивные меры, не дожидаясь 1 января.

Все, что можно было бы отнести к «за» укладывается, по сути, в единственный плюс. Он лежит на поверхности – это, достаточно, существенная прибавка в местные бюджеты. Но, к сожалению, кажущаяся простота решения в жизни оборачивается, как правило, целым рядом проблем. Попробуем их проанализировать.

Если исходить из динамики роста суммарных объемов прибыли предприятий, то просматривается интересная закономерность. 12 лет назад налог на прибыль был 32%. Для бизнеса это была обременительная ставка, поэтому в стране доходы всячески утаивались. Например, в 1999 году в целом по бизнесу были зафиксированы убытки в размере 1,9 млрд. леев. По официальной статистике убыточно было предпринимательство и в 2000-2001 годах. И только в 2002 году была официально получена прибыль и всего 138 млн. леев. Прежняя власть, наряду с другими мерами и реформами, уже тогда начала поэтапно снижать ставку данного налога. И бизнес стал постепенно выходить из тени, высокими темпами наращивая свою доходность «по белому». В 2007 году, когда налог на прибыль снизился до 15%, предприятия задекларировали 10,8 млрд. леев!

27 апреля 2007 года законом РМ №111 принимается беспрецедентное решение об установлении с 2008 года нулевой ставки налога. И предприниматели сразу же декларируют 15,5 млрд. леев. Но даже тогда из 42,1 тыс. предприятий прибыль показали только 19,1 тыс. или 45%. И надо быть чрезмерно наивным, чтобы поверить, что остальные сработали с убытками. Ибо массовое ведение бизнеса с убытками противоречит базовой логике предпринимательства.

Понятно, что в 2009 году Молдову накрыл не только финансово-экономический кризис, страна вступила в разрушающую стадию перманентной политической нестабильности. В том году прибыли уже задекларировали лишь на 3,9 млрд. леев. Пока не опубликованы итоги 2010 года, но надо полагать, что от уровня 2008 года по деловой активности мы по-прежнему отстаем в разы. Это наглядно демонстрируют данные платежного баланса РМ. Прямые инвестиции во внутреннюю экономику в 2008 году достигли 712,8 млн. долларов, в 2009 – 127,8 млн. и в 2010 – 198,9 млн. долларов.

Крылатая фраза: «Невидимая рука Адама Смита указывает, куда течь деньгам». А коль поток денег в нашу экономику изрядно усох, значит налицо симптомы серьезной болезни. А тут еще и инициатива пустить дополнительную кровь. Ответ бизнеса на данное нововведение предсказать не сложно: форсированный откат в тень.

Если бы все сводилось только к этим 12%. Но дело в том, что прибыль, наряду с заработной платой, является составным элементом валовой добавленной стоимости, на которую, фактически, и начисляется налог на добавленную стоимость НДС. Таким образом, задекларированная прибыль теперь будет облагаться не только 20% НДС, но и 12% на доход. А это уже серьезное искушение, учитывая, что бизнес обычно закладывает на потери, связанные с сокрытием доходов, примерно

10-15%: на взятки, обналичивание и т.д. Вот и выходит, что страна не только не получит существенных поступлений от введения налога на доход, но и в значительной мере потеряет поступления от НДС и не только.

Возникнут также существенные проблемы и у бухгалтеров. Сегодня в процессе составления балансов при любых сомнениях, связанных с возможностью отнесения расходов на затраты, бухгалтера их возмещение относят за счет прибыли. С 2012 года такая возможность исчезнет, и мы вернемся к практике, когда налоговый инспектор трактует любые возможные двойные толкования, как попытку сокрытия доходов. Эта сумма должна изыматься в бюджет, на нее начисляются штраф, пени... Разумеется, подобные процедуры в обычной жизни заканчиваются банальной взяткой.

Но лично я во введении 12% ставки налога на доход усматриваю, куда большую потерю. Осуществленные в прошедшем десятилетии реформы и нулевая ставка на доход, фактически,

недавней политической стабильностью предопределили раскручивание молдавской экономики.

В Молдове, и это признано, упрощенная процедура регистрации обществ с ограниченной ответственностью SRL. Для этого требуется мизерный уставный капитал. В стране создана современная инфраструктура обслуживания компаний, дистанционное управление счетами, можно сразу в нескольких банках, сняты ограничения по выводу ввезенных ранее денег за границу, практически, отсутствуют валютные ограничения. Нулевая ставка на доход, НДС оплачивается только при операциях внутри страны. За последние годы выросло значительное количество сертифицированных бухгалтеров, аудиторов, менеджеров, юристов со свободным владением иностранными языками и все за умеренную оплату.

Можно было бы и дальше приводить атрибуты, характерные для общепризнанных мировых оффшоров. Но наша страна еще и расположена чрезвычайно удачно между Востоком и Западом, и она единственная с такими параметрами в регионе.

**Выводы:**

- 1) Казалось бы, и дальше развивать с таким трудом сотканную паутину для мирового капитала? Однако стране предлагается отказаться от оффшорных преимуществ, что неминуемо скажется потенциальных возможностях развития Молдовы.
- 2) Если и вводить налог на оборот, то для малых предприятий необходимо сохранить альтернативу в форме налога на доход

**Библиография:**

1. М.Шикирлийская. О едином налоге без подробностей. Логос-Пресс, №19, 20.05.2011
2. Obiectivele politicii fiscale și vamale pe termenul mediu 2012-2014.  
[http://www.mf.gov.md/common/news/29.11.2010\\_1/obiectivele\\_politicii\\_fiscale-vamale\\_2012-2014.doc](http://www.mf.gov.md/common/news/29.11.2010_1/obiectivele_politicii_fiscale-vamale_2012-2014.doc)