

НДС: НАДУЙ И СЛЕЙ В МУСОР

*Н. С. Беляева, генеральный директор ООО «Дельфи»,
заместитель председателя Комитета по экологии «Деловой России»,
эксперт Рабочей группы по экологии и природопользованию Экспертного совета при Правительстве РФ*

Освободив от налогообложения сделки по реализации макулатуры, мы устранили возможности неправомерной компенсации и уклонения от уплаты НДС за счет бюджета России, пресекли схемы движения макулатуры, включающие в себя многократную ее перекупку, и, как это ни покажется парадоксальным, увеличили налоговые отчисления отрасли. Известный прусский военачальник Карл фон Клаузевиц говорил, что стратегические просчеты невозможно компенсировать тактическими успехами, так неужели после принятия очередных изменений, заявляемых как наилучшие побуждения, победа над «схемами и злоупотреблениями» снова вернет нас в исходную точку? Какими победами потом просчитавшиеся тактики будут прикрывать свое поражение?

«**Р**ump and dump» (перевод с англ. – надуй и слей в мусор) – классическая схема мошенничества. Суть заключается в том, что инсайдеры (обычно топ-менеджеры) прикладывают максимум усилий для раскручивания ценности продаваемой продукции на слухах, надеясь благодаря этому получить быструю прибыль. Примерно такая же ситуация на сегодняшний день складывается и вокруг налога на добавленную стоимость (НДС). Те, кто недоволен его отменой для операций по реализации макулатуры, лома и отходов черных, цветных металлов, искусственно создали панику, имитируя тревогу за бюджет России, «недополучающий» причитающиеся ему по закону поступления, пролоббировали отмену некоторых ранее принятых изменений в Налоговый кодекс. Цель таких действия очевидна – продолжить незаконное изъятие НДС из бюджета.

Итак, обо всем по порядку.

С момента введения НДС не стихают споры и скандалы вокруг этого налога, и каждый новый скандал рождает предпосылки как минимум для обсуждения причин возникновения того или иного спора и возможных способов их разрешения, а как максимум – для внесения корректировок и изменений, а иногда и даже новелл в действующее законодательство.

Немало уголовных дел породили схемы, созданные недобросовестными налогоплательщиками и направленные на изъятие из бюджета сумм налога, предъявляемого к возмещению. И каждый раз, отказывая в возмещении, налоговые органы ссылались на отсутствие в бюджете источника для такого возмещения, который по общей формуле должен создавать налогоплательщик, получивший сумму налога в цене реализованного товаров (работы, услуги).

Схемы по незаконному возмещению налога из бюджета или незаконное уменьшение налогооблагаемой базы вследствие применения «надуманного» НДС широко практиковались и по сделкам с макулатурой: организации-производители уменьшали НДС к уплате на сумму налога, уплаченного в составе цене приобретенной макулатуры ее поставщикам, добросовестно полагая, что принимаемый ими к вычету НДС оплачен этими поставщиками. Однако проводимые фискальными органами проверки факта уплаты налога не всегда находили подтверждение такой уплаты, что приводило к бесконечным судебным спорам о правомерности применения налоговых вычетов. Выплаты из федерального бюджета по НДС с экспортных операций за 2012–2014 гг. превышали сумму полученного налога, в результате чего прямые убытки бюд-

жета составили 45 млн руб., т.е. фактически из бюджета украли больше чем заплатили.

Статистика растущего отрицательного сальдо (рис.1) привела к тому, что с 01.10.2016 федеральным законом «О внесении изменений в ст. 149 ч. II Налогового кодекса РФ» от 02.06.2016 № 174-ФЗ сделки по реализации макулатуры освобождены от налогообложения. Аналогичная отмена была произведена еще в 2008 г. в отношении операций по реализации лома и отходов черных и цветных металлов. Целью введения такой меры было именно устранение отрицательного сальдо по НДС, исчисляемого к уплате заготовителям макулатуры: сокращение объемов возмещения НДС из бюджета, превышающих объемы поступления налога.

Освобождение от НДС сделок по реализации макулатуры перенесло налоговую нагрузку по уплате НДС с участка заготовки на участок переработки. В результате были устранены возможности неправомерной компенсации и уклонения от уплаты НДС за счет бюджета России (рис.2). Также были пресечены схемы движения макулатуры на рынке, включающие многократную перекупку макулатуры различными юридическими лицами, что приводило к увеличению цены на макулатуру и еще большим объемам неправомерных возмещений НДС из бюджета России.



обе стороны сделки по покупке вторсырья, следующие:

Негативное восприятие материального стимулирования населения как действия, направленного на обналичивание. Чаще всего такая оценка покупки вторсырья приводит к тому, что банки, апеллируя к закону ФЗ РФ от 07.08.2001 № 115 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и, используя его как «лекарство от всех проблем», без объяснения причин закрывают счета, лишая тем самым хозяйствующие субъекты их права на осуществление предпринимательской деятельности.

Отметим, что механизмы закона № 115-ФЗ не претерпели существенных изменений с момента принятия закона, равно как принцип заготовки вторичного сырья, однако при этом сам закон именно сейчас приобрел истинные впечатляющие возможности. В настоящее время достаточно только сослаться на 115-ФЗ, и, как показывает практика, и можно отменить платеж или приостановить его исполнение, затребовать для проверки дополнительные документы, при этом парализовав платежеспособность; отказать в расчетно-кассовом обслуживании, закрыть счет как самому предприятию или индивидуальному предпринимателю, так и его руководителю (если счет последнего в этом же банке); внести в так называемый «черный список» организацию и руководителей, что навсегда испортит репутацию компании и человека и т.д. При этом зачастую вышеуказанные последствия применения закона основаны только на косвенных факторах и весьма расплывчатых рекомендациях ЦБ РФ, при применении которых даже территориальные управления федерального казначейства РФ получают неблагоприятную репутационную оценку.

Отрицание добросовестности населения, которое сдает вторичное сырье, и связанные с ним факторы, такие как:

- необходимость доказывания прав сдатчика на вторичное сырье. Такой подход в корне пресекает возможность сбора брошенных (бесхозных) вещей, которые являются

Итогом освобождения от НДС сделок по реализации макулатуры стало увеличение налоговых отчислений отрасли на 116 %, что составило дополнительно 7 млрд руб. в бюджет РФ (рис.3, таблица сумм выплаты НДС за 2013-2017 гг.). Выплаты переработчиков макулатуры по НДС увеличились на сумму отчислений, которые прежде не уплачивались заготовителями макулатуры. Таким образом, бюджет России начал получать средства от уплаты НДС.

В рамках анализа выплат НДС аналитическим центром СРО Ассоциация Лига переработчиков макулатуры были получены данные от предприятий с суммарным объемом переработки макулатуры 1,07 млн. т/год (35 % суммарного объема переработки на территории России). Всего отрасль насчитывает чуть больше 60 перерабатывающих предприятий с суммарным объемом переработки более 3 млн. т/год и около 2 тыс. заготовительных предприятий с суммарным объемом заготовки более 3 млн. т/год.

ЧЕГО ХОТЯТ ОТ ВОЗВРАТА К НДС

Несмотря на явный положительный эффект отмены НДС, сомнения в добросовестности компаний-заготовителей подпитываются скандалами вокруг сектора заготовки, связанными с вопросами налога на доходы физических лиц (НДФЛ), ставящими под сомнение объем вторичных материальных ресурсов (ВМР), которые были сданы населением.

Заготовка и переработка большинства ценных фракций уже давно осуществляется хозяйствующими субъектами (наиболее успешно это происходит в области лома и отходов черных, цветных металлов, макулатуры, а в настоящее время еще и пластика и стеклобоя). Однако определенная доля вторсырья (макулатуры, пластика, стекла) по-прежнему уходит на свалки из-за тех серьезных препятствий, с которыми сталкиваются заготовители и переработчики, стимулирующие материально привлекаемое к сдаче вторсырья население.. Проблемы, с которыми сталкиваются

Суммы выплат перерабатывающих предприятий по НДС за 2013–2017 гг., млн руб.

Год	2013	2014	2015	2016	2017 (прогноз)
Сумма выплат по НДС	2960,077	2703,637	4437,802	6222,814	13 516,56



Рис. 2. Схема расчета и уплаты НДС после его отмены

отходами и именно потому требуют удаления;

- привлечение к административной ответственности за неподанную налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ;
- привлечение к административной и/или уголовной ответственности за осуществление предпринимательской деятельности, а в ряде случаев еще и с применением квалифицирующего признака – без наличия специального разрешения на деятельность (лицензии).

Требование об уплате НДФЛ от «дохода», полученного от сдачи вторичного сырья. До настоящего времени, не смотря на тот факт, что сдаваемое населением вторичное сырье фактически является ранее купленным им имуществом, утратившим по разным причинам свои потребительские качества (имуществом, приобретенным за гораздо большие деньги, чем те, которые получают от сдачи его на пункты вторсырья), действующим законодательством такая операция расценивается как доход гражданина.

В итоге появляются нелегально работающие пункты вторичного сырья, которые покупают у населения вторсырье, не выдвигая пугающих требований о предъявлении удостоверения личности, и, не передавая сведений о

сдатчике в фискальные и иные органы с контрольно-надзорными функциями (посредством передачи сведений, содержащихся в приеме-сдаточных актах, журнала учета входящего сырья, кассового журнала и т.yp.). При таком способе закупки у сдатчика не возникает необходимости подачи налоговой декларации и уплаты НДФЛ.

Тем самым население приучают к мысли о возможности материального стимула в обход официальных требований, дискредитируя отрасль вторичных ресурсов в глазах правоохранительных и фискальных органов, а также банков, и, усложняя работу добросовестных заготовителей и переработчиков ВМР.

Весной 2017 г. небольшая группа заинтересованных лиц (в основном входящих в НП «Совет промышленных предприятий вторичной цветной металлургии»), представила в Минпромторг России инициативу, впоследствии трансформированную в законопроект (ID проекта 02/04/04-17/00064259 на сайте <http://regulation.gov.ru>). Целью предлагаемых изменений было обеспечение равных конкурентных условий для различных групп экономических агентов и улучшение условий ведения бизнеса за счет сокращения административной нагрузки, а также

улучшение качества администрирования доходов бюджетной системы. Задачами стали пресечение злоупотреблений, связанных с применением налоговой льготы в форме освобождения от уплаты НДС.

Способом решения поставленных задач, по мнению Минфина РФ, может стать признание покупателей отдельных видов товаров налоговыми агентами и возложение на них обязанности по уплате в бюджет НДС в целях пресечения схем незаконного возмещения и уклонения от уплаты НДС.

Изначально инициатива касалась только вторичных алюминиевых сплавов, однако к лету 2017 г. «разрослась» и до других товарных позиций, а именно: разработчики дополнили область ее применения ломом черных и цветных металлов, сырыми шкурами, а также макулатурой.

Предпосылками для разработки такого законопроекта послужили злоупотребления, связанные с применением налоговой льготы, необоснованного налогового вычета (незаконное возмещение НДС с использованием фирм-однодневок для создания «входного» НДС) [1].

Однако, несмотря на официально озвученные цели и задачи отмены налоговой льготы по НДС, фактически это было инициировано вследствие нежелания добросовестных переработчиков страдать из-за недобросовестных заготовителей, которые либо заготовили, меньше чем заявили и продали, либо не производили с сырьем каких-либо работ по предварительной обработке сырья, о которых заявили, и т.п. Таким образом, если раньше, когда операции по реализации облагались НДС, все шишки сыпались на сектор заготовки, но входной НДС переработчиков не страдал, то после отмены НДС риски перешли в зону ответственности переработчика. Начал «сыпаться» тот самый входной НДС, который заготовители принимали к вычету, уменьшая на его сумму налоговую базу, с которой рассчитывается налог к уплате. Нести такие риски предприятия, имеющие весьма устойчивое положение, как наличие материально-технической базы, зачастую владение объектами недвижимости, внушительный штат сотруд-

ников (в противовес более мобильному положению изготовителя, у которого не столь существенная материально-техническая база и небольшой штат сотрудников) не захотели. Кстати, именно стабильное положение изготовителей предопределяет, по их мнению, выбор в их пользу между изготовителем и переработчиком по критерию добросовестности.

Реализовалась законодательная инициатива весьма интересным способом: законопроект, который согласно информации, размещенной на сайте <http://regulation.gov.ru>, на момент опубликования настоящей статьи находился на стадии публичных обсуждений, которая предполагает как минимум размещение на сайте текста проекта. Однако осуществлять столь длительную процедуру не стали, а попросту вынесли законопроект 274631-7 в полном объеме в формате рекомендованных к принятию поправок на слушания во втором чтении в Государственной Думе РФ. «Обогащенный» поправками законопроект, который по итогам первого чтения не имел ничего даже отдаленно похожего на ту инициативу, которую так спешно вбросили, не потрудившись обсудить с общественностью, был за два дня принят Государственной Думой РФ во всех трех чтениях и направлен в Совет Федераций для одобрения.

Новая версия)законопроекта 274631-7 исключила из области его действия такую товарную группу, как макулатура, что весьма странно, т.к. озвученные Минфином России предпосылки для разработк законопроекта применимы абсолютно ко всем изначально указанным товарным позициям.

Можно только гадать: либо разработчики по каким-то причинам, подтвердив отсутствие злоупотреблений, связанных с применением налоговой льготы в отношении операций по реализации макулатуры, отказались от идеи применения принципа обратного взимания НДС в отношении макулатуры, либо законодатели слишком спешили принять законопроект, либо просто решили «понять, на какие отрасли его надо распространить, потому что проблема не только с ломом, но и еще с рядом

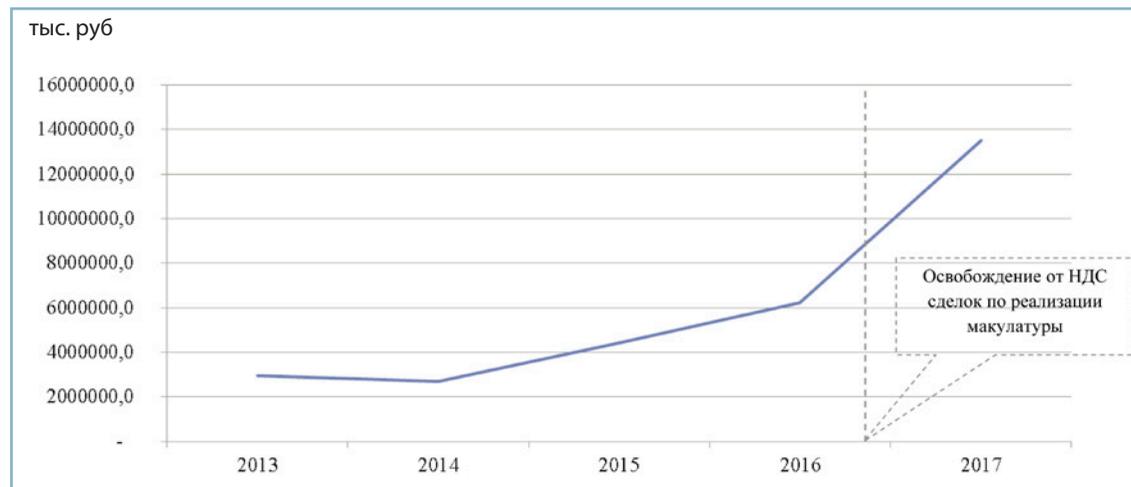


Рис. 3. График выплат перерабатывающих предприятий по НДС за 2013–2017 гг.

продуктов, которые поступают без НДС (собираются, выращиваются), и потом его уже двигать по всем таким товарам». И, если последний вариант наиболее перспективен (а именно такое мнение было высказано заместителем министра финансов РФ Ильей Труниным), тошанс его реализации применительно к другим позициям вторичных материальных ресурсов, в том числе к макулатуре, вполне реален, что не может не успокоить представителей тех отраслей, чьи товарные позиции этим законопроектом пока не затронуты.

Странно выглядит и то факт, что предпосылки для отмены налоговой льготы по НДС полностью повторяют предпосылки, послужившие основанием для отмены НДС, которое дало математически неопровержимый положительный эффект для бюджета России. В то же время с уверенностью можно утверждать, что ожидаемое улучшение администрирования налога при таких обстоятельствах сомнительно, равно как и достижение поставленных целей, и решение обозначенных задач. Зато абсолютно не вызывает сомнений, что предложенный порядок администрирования НДС создаст благодатную почву для новых мошеннических схем по незаконному изъятию налога из бюджета либо в виде предъявленного налога к вычету и тем самым уменьшения налоговой базы, либо в виде налога, предъявленного к возмещению. Но, если раньше этому могли воспрепятствовать налоговые и/или правоохрани-

тельные органы, то при предложенном порядке администрирования НДС дискредитировать «входной» НДС налогоплательщика будет очень сложно. А принимая во внимание тот факт, что «создание» якобы проданного товара, с оплаты цены которого «добросовестным» налогоплательщиком будет исчислен, удержан и, предъявлен к вычету НДС (принять к вычету можно исчисленный (!!!) налог, согласно новым поправкам в НК РФ), является уже давно и хорошо проработанной практикой, то придумывать ничего нового не придется. В то же время налогоплательщики, освобожденные от обязанности по уплате налога, являющиеся покупателями указанной группы товаров и признаваемые налоговыми агентами по НДС, станут совершенно надуманным объектом избыточного администрирования.

Отсюда вопрос: либо разработчики недооценили всех обстоятельств и искренне заблуждаются в своей уверенности в необходимости изменений, либо преследуются чьи-то конкретные цели, пусть даже и посредством «победы» того, что еще недавно вызывало гордость. 🔄

ЛИТЕРАТУРА

1. Проект Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики РФ на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 гг., опубликованного на официальном сайте Минфина РФ https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=119695