

К ИСТОРИИ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС) В ИРАНЕ

© 2011

С.Р. М. Расули, аспирант кафедры экономической теории
Бакинский государственный университет, Баку (Азербайджан)

Ключевые слова: Иран; НДС; история развития НДС; формирование НДС; налоговая система Ирана.

Аннотация: Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, в иранском законодательстве определяется, в том числе и в форме НДС, история становления которого - это история развития, как социально-экономических отношений, так и законодательной базы для формирования системы НДС. Этот процесс еще не доведен до логического завершения, т.е. система НДС в Иране продолжает совершенствоваться.

Согласны, что «финансовые инструменты и технологии повсеместно выступают в качестве самостоятельных товаров, количество и качество которых постоянно растет в соответствии с потребностями экономических субъектов и условиями микросреды. Соответственно сформировалась своего рода отрасль производства «финансовых товаров», неразрывно связанная с инновациями финансовой среды. Вместе с тем, финансовые инновации одновременно выступают в качестве потребительских инструментов и инструментов ведения бизнеса, что, по сути, идентично поня-

тиям предметов потребления и средств производства» [8, с.58]. Эти слова полностью относятся и к налогу. Прибыль с налога – это перевод части финансовых источников и частной собственности в пользу государства. Иными словами, налог – это источник прибыли государства, полученной от населения различными путями. Налоги во всех сферах и политике страны считаются одной из существенных экономических инфраструктур. Налоговая политика играет большую роль в достижении необходимых темпов развития, в формировании экономических отношений, защите принципа

справедливости. При помощи справедливой налоговой политики государство может ликвидировать бюджетные долги, уменьшить капиталовложения, решить и другие социально-экономические проблемы. Все это можно реализовать при помощи «производительной системы налогов». В налоговой политике с этой точки зрения большое значение имеет применение НДС, т.е. налога на добавленную стоимость.

НДС – это косвенный налог, своего рода налог на потребление. Это форма изъятия в бюджет государства части добавленной стоимости, которая создается на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации; НДС переходит от одного предприятия к другому в цепочке импорта, производства, распределения и потребления, причем от предприятия, играющего здесь основную роль, налог, полученный в каждом звене этой цепочки, постепенно прибавляется к процентному расчету, пока стоимость не будет оплачена последним потребителем. [1, с.3].

НДС – форма косвенного налога. Этот вид налога распространился по всему миру менее чем за 40 лет и уже к 2004 году применялся в 136 странах. В таблице 1 указаны страны, где применяется НДС, причем по годам [там же, с.13].

Таблица 1. Процесс приобщения к НДС по десятилетиям по отдельным странам.

Период	Численность вновь присоединившихся стран	Всего стран
До 1950 года	1	1
До 1960 года	7	8
До 1970 года	20	28
До 1980 года	19	47
До 1990 года	72	119
До 2000-2004 годов	17	136

Первые практические шаги по внедрению НДС в Иране были сделаны в 1987 году, когда был принят проект закона по НДС был представлен в верховный законодательный орган Ирана – Милли Меджлис. Часть проекта закона был утвержден в Милли Меджлисе, однако вследствие развязанной тогда затяжной войны и сложившейся экономической ситуации полное утверждение проекта было приостановлено.

Потребность во внедрении подобной налоговой системы привела к тому, что в конце 90-х годов был подготовлен проект на основе рекомендаций местных и зарубежных специалистов, который был вновь внедрен в государственную программу. В конце концов подготовленный проект был утвержден Кабинетом Министров и был представлен в марте 1993 года в Меджлис Исламского Совета. До настоящего времени некоторые положения проекта еще не нашли своего отражения в

законе об НДС.

Применение НДС в Иране представляется многими как новая налоговая система, введение которой приведет к большим изменениям в общей системе налогов. Почему то представляется, что эта система не оправдывает надежд налогоплательщиков и поставит местные налоговые органы лицом к лицу с новыми проблемами.

Таки проблемы появились, к примеру, в 2008 году. Так, Президент Ирана Махмуд Ахмадинежад отдал правительству распоряжение приостановить взимание налога на добавленную стоимость, ставшего причиной массовых волнений торговцев, опасавшихся ущерба для своего бизнеса. Правительство Ирана ввело НДС в размере 3% в надежде укрепить правительственный бюджет. Введение НДС вызвало в народе опасения грядущего повышения цен, что стало причиной массовых протестов.

Известно, что бюджет Ирана на 80% складывается из доходов от продажи нефти, однако с июля 2008 года цены на нефть рухнули на 40%. Оставшиеся 20% правительственного бюджета Ирана складывается из налогообложения. В связи с забастовочными санкциями торговцев Махмуд Ахмадинежад направил письмо министру финансов Ирана Шамседдину Хусейни с просьбой приостановить взимание НДС на два месяца. Министр финансов сообщил, что от нового налога будут освобождены розничные магазины и домашние хозяйства [6].

Внедрение системы НДС является существенным, и одновременно трудноосуществимым проектом, для которой должны быть созданы благоприятные социальные и экономические отношения. Естественно, что на первых этапах внедрения будет определенное замешательство, неопределенность, путаница; чтобы преодолеть все это, у налоговых органов должна быть сосредоточена вся необходимая информация в базах данных, в том числе и по внедрению НДС в социальную сферу. В случае неправильной организации системы управления, в том числе и по управлению проектом, то все усилия будут напрасными [2, с.18]. По этой причине стратегическим выходом из положения является смена руководящего состава системы экономического управления, вплоть до руководителя. Производимые изменения должны основываться на определенной программе. Если этого не сделать, то все усилия по внедрению системы НДС в общую налоговую систему страны останутся напрасными.

За последние 30 лет создание управленческого и руководящего состава проводилось в рамках определенной стратегии; заинтересованные структуры здесь должны быть задействованы необходимым образом. Заинтересованные стороны – это индивиды или группы, которые оказывают влияние на предприятия или сами подвергаются их воздействию. Каждый индивид или каждая группа в соответствии с принятыми позициями и своими интересами выдвигает определенные требования [3, с.20]. Основные заинтересованные субъекты, если их интересы останутся вне сферы влия-

К ИСТОРИИ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ...

Таблица 2. Примерный уровень НДС в 1991 году (в млрд. риалах).

№№ по порядку	Сферы деятельности	Личное потребление	Государственные расходы	Все расходы ¹	Вычетная стоимость	Вычетный коэффициент	Процент всех средних расходов ²	Двойные налоги ³	Уровень НДС ⁴
1	земледелие	28248	0	28248	100	28248	2.6	7946	7946
2	животноводство	21732	0	21732	100	21732	2.8	8558	8558
3	Прочие сельскохозяйственные сферы	1383	0	1383	100	1383	0.2	611	611
4	Добывающая промышленность	1	0	1		0		0	1
5	экспорт нефти и газа	4051	0	4051		0		0	4051
6	Пищевая промышленность и промышленность табачных изделий	25589	0	25589	74	18936	3.4	10391	17044
7	Ткачество и кожевенная промышленность	17310	0	17310		0		0	17310
8	Производство бумаги, деревообрабатывающая промышленность, издательства	2756	0	2756	22	606	0.4	1222	3372
9	Химическая промышленность	7451	0	7451	22	1639	0.2	611	6423
10	Золотодобывающая промышленность	1688	0	1688		0		0	1688
11	Рудодобывающая промышленность	0	0	0		0		0	0
12	Машиностроительная и рудоперерабатывающая промышленность	14795	0			0		0	14795
13	Электричество	3197	0			0		0	3197
14	Вода	6306	0			0		0	6306
15	Газ	1991	0			0		0	1991
16	Строительство	0	0			0		0	0
17	Торговля	50459	0			0		0	50459
18	Рестораны и гостиницы	2853				0		0	2853
19	Грузоперевозка и складирование	16185	2935			0		0	19120
20	Связь	4030	0			0		0	4030
21	Другие сферы	64078	80860	144938	24	34785	2	6113	116266
	Другие показатели	274103	83795	357898		107329		35452	286021

(Footnotes)

- 1 Личное потребление + государственные расходы = все расходы
2 Все расходы * процент освобождения от налога = индекс освобождения от налога
3 Все расходы в 1991 году составили 305629 млрд. риалов
4 Двойные налоги + индекс освобождения от налога – все расходы = уровень НДС

ния других лиц, то может возникнуть опасность в том, что их налоговая система окажется вне зоны сотрудничества, что в свою очередь создаст опасность самоустранения от сотрудничества.

Если учесть, что сейчас проект закона по НДС проходит последний этап утверждения в Меджлисе Исламского Совета, до для того, чтобы быть уверенным в успешном продвижении данного проекта нужно подготовить реальный проект по привлечению заинтересованных лиц, желающих реализацию его. Помимо этого, следует держать в центре внимания культурную, политическую и социальную обстановку в стране, поработать с этой целью научные основы по прогнозированию развития указанных сфер жизни. Именно такая стратегия поможет успешно реализоваться проекту НДС в жизнь. Не случайно среди исследователей распространена точка зрения о том, что «в зависимости от способа измерения показатели подразделяют на натуральные, условно-натуральные, трудовые и стоимостные. Каждый их вид имеет определенное значение в процессе проведения анализа ресурсного потенциала, в зависимости от исследуемого направления. Кроме этого, особую роль в деятельности каждой организации и для анализа ее ресурсного потенциала играют нормативные, плановые, учетные, отчетные, аналитические, статистические показатели» [7, с.42]. Все стороны указанного ресурсного потенциала используются при подсчете НДС.

Большинство стран, где имеется опыт внедрения системы НДС, обладают разными условиями для этого. Несомненно, что для того, чтобы успешно реализовать систему НДС в жизнь, нужно создать соответствующие условия, нужны возможности, если их не будет, то система эта не работает. Только сделанные необходимые шаги по созданию условий для внедрения указанной системы, их правильное регулирование поможет достичь необходимых успехов [4]

Есть страны, у которых нет таких благоприятных условий, как в Иране, по созданию системы НДС, однако они смогли в течение нескольких лет добиться успехов в этом деле.

Страны, сопредельные Ирану, это Пакистан, Турция, Туркмения, Казахстан, киргизия, Азербайджан, Армения, Иордания, Ливан в настоящее время применяют НДС. Согласно имеющимся сведениям, В Йемене, Саудовской Аравии и других подобных странах идет определенная работа по внедрению системы НДС [с.10-11].

Рассмотрим вначале исследования, проведенные в Иране в связи с необходимостью введения системы НДС, а затем проблемы управления здесь заинтересованными группами.

В 1990 году в Иране с целью рассмотрения проблем внедрения в систему налогов страны систему НДС была создана комиссия. В указанном направлении была проведена определенная работа, в том числе созданы рабочие группы по проведению исследований и систематизации собранного материала. Основу исследований

составили следующие направления деятельности:

1) Изучение возможных инфляционных процессов и кризисов при введении системы НДС. Это изучение предполагалось вести по трем направлениям:

1.1. Прежде всего было необходимо изучить НДС с теоретической точки зрения во взаимосвязи и взаимодействии с другими сферами экономической и, в частности, финансовой деятельности. Одним из направлений данного сектора работы явилось изучение и написание краткой истории НДС, методы вычисления, экономические стороны вопроса и т.д. Другое направление – это исследование деятельности Международного Валютного Фонда, Международного Банка и других подобных организаций, а также методы вычисления, принятые в стране, методы отчетности, а также ряд проведенных подобных международных исследований. Все эти направления составили содержание первого тома исследований.

1.2. Во второй том вошли исследования возможного влияния НДС на инфляционные процессы в Иране. В указанном направлении были составлены необходимые опросники и собран материал по проведенному опросу среди экономических лиц. Итоги проведенного исследования показали, что уменьшение расходов на НДС непосредственно сказывается на уровне цен на рынке товаров.

1.3. В третьем томе проведенного исследования, в разделе «Анализ возможного воздействия применения НДС в Иране на распределение прибыли», автором которого является Теййуб Нийа, на основе применения математических и статистических выкладок была подобрана подходящая модель применения НДС в Иране, которая была комментирована с точки зрения направления воздействия НДС на доходы в период их перераспределения. В процессе исследования была выдвинута версия о том, что соответствующая налоговая политика, при замене на новую, приведет к тому, что поведение налогоплательщиков будет далеко не соответствовать прежней форме деятельности системы налогов и под влиянием новой формы налоговой политики примет новые формы. Именно поэтому они предположили, что применение НДС создаст условия для полного соблюдения принципа справедливости в распределении доходов среди населения [5, с.144-145].

Для вычисления полученных доходов при применении НДС вначале внутренние косвенные налоги в размере 7,5 млрд. Риалов (на начало 1991 г.) были разделены на сумму 286 трлн. риалов неполных налогов, вычисленных по данной таблице, затем уровень НДС был определен в объеме 278 трлн. риалов, который был помножен на 7% от стоимости.

Выводы. Таким образом, в Иране, как и в других странах, НДС — это налог на добавленную стоимость, он является косвенным налогом, форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, которая появляется во всех стадиях производства и продажи товаров или услуг. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, в иранском законодательстве определяется как разница

между суммой налога, исчисленной по установленной ставке с налоговой базы, определяемой в соответствии с положениями законодательства, и суммой налоговых вычетов (то есть суммы налога уплаченного при приобретении товаров, работ, услуг, используемых в деятельности компании, облагаемой НДС). Сегодня решены не проблемы, связанные с расчетом налога, который осуществляется отдельно по каждой из применяемых ставок, исследование проблемы продолжается.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Хаддади М. И др. Обзор стран, применяющих систему НДС. Тегеран, Управление налогами, проект НДС, 2006, (на персидском языке)
2. Hitt, M.A., Ireland, R.D. "Harisson, R.E., "Strategic Management Competitiveness", "Globalization", Minneapolis: West Publishing Co..., 1995
3. Hitt, M.A., Ireland, R.D. "Harisson, R.E., "Strategic Management Competitiveness", "Globalization",

Minneapolis: West Publishing Co..., 199

4. Ebril, Liam "Associates, "The Allure of the Value Added Tax", Finance "Development, Vol.39, No.2, 2002
5. Тахмасиб Бедаджи, Фархад и др. Проблемы НДС и особенности его применения в Иране. Первое издание, Тегеран, 2005, 234 с. (на персидском языке)
6. Ахмадинежад заморозил взимание НДС, вызвавшего массовые протесты в Иране // <http://newsru.co.il/mideast>
7. Бердникова Л.Ф. Система показателей для анализа ресурсного потенциала организации // **Вектор науки ТГУ**. Специальный выпуск № 1, 2010, с.42-44
8. Аюпов А.А., Макеева Ю.Н. Анализ применения финансовых инноваций зарубежных банков в деятельности российских финансово-кредитных организаций // **Вектор науки ТГУ**. Специальный выпуск № 1, 2010, с. 57-59

THE HISTORY OF VALUE ADDED TAX (VAT) IN IRAN

© 2011

S.R.M. Rasuli, post-graduate student of chair of the economic theory
Baku State University, Baku (Azerbaijan)

Keywords: Iran; VAT; History of VAT; the formation of VAT; tax system of Iran.

Annotation: The sum of the tax which is subject to payment in the budget, in the Iranian legislation is defined including in the form of the VAT which history of formation is a history of development both social and economic relations, and legislative base for formation of system of the VAT. This process isn't finished yet to logic end, i.e. the VAT system in Iran continues to be improved.