

Пример использования метода эффективной ставки налогообложения при прогнозе НДС на импортируемые товары

Изложенный метод предполагает получение прогнозируемых результатов определенного типа налога в два этапа:

1. Рассчитывается эффективная ставка налога, посредством обработки доступного набора данных за период наблюдения, разделив сумму налога, поступившую за определенный период, к значению налоговой базы за тот же период (таблица 1, кол. 4). Эффективная ставка, которая будет использоваться при расчете прогнозируемых значений налога, может исчисляться в зависимости от частоты наблюдений (ежемесячно, ежеквартально или ежегодно);

2. Для того, чтобы рассчитать быстро и оперативно прогнозируемые значения требуемого налога, нужно произвести умножение прогнозируемой налоговой базы (предопределенная) на ставку налога за последний отчетный период, т.е. на значение 2017-го года (таблица 2, кол. 4). Для соблюдения процессуальной корректности, используемая ставка должна рассчитываться как среднее значение ставок наблюдаемого периода, которое умножается на прогнозируемую стоимость налоговой базы соответствующих периодов (таблица 2, кол. 6).

Метод эффективной налоговой ставки также может использоваться для интервалов менее одного года. Если значения наблюдаемого периода имеют циклический характер (ежемесячные, ежеквартальные записи), рассчитываются средние ставки соответствующих периодов, которые используются в период прогнозирования, который они представляют.

**Таблица № 1. НДС на импортируемые товары
и стоимость импортируемых товаров за 2003-2017 годы**

Период регистрации, год	НДС на импортируемые товары, млн. леев	Стоимость импорта, млн. леев	Эффективная ставка НДС в стоимости импорта
1	2	3	4=(2/3)%
2003	2374.4	19442.82	12.21%
2004	2978.5	21755.89	13.69%
2005	4051.8	28902.97	14.02%
2006	5200.8	35400.96	14.69%
2007	6357.9	44482.47	14.29%
2008	7271.5	50698.76	14.34%
2009	5518.4	36493.19	15.12%
2010	6989.2	47513.32	14.71%
2011	8547.7	60875.65	14.04%
2012	8911.2	63189.04	14.10%
2013	10106.1	69256.38	14.59%
2014	10892.4	74818.31	14.56%
2015	10952.3	75055.55	14.59%
2016	11760.8	80104.44	14.68%
2017	13226.3	88865.00	14.88%
Средняя 2003-2017	14.30%

Таблица № 2. Расчет прогнозируемых значений НДС на импортируемые товары на основе прогнозируемой стоимости импорта (налогооблагаемая база) и эффективных налоговых ставок (последнего наблюдаемого периода и среднего значения наблюдаемого диапазона)

Прогнозиру- емый период, год	Прогнозируемая стоимость импорта, млн. леев	Эффективная ставка НДС в объеме импорта. За последний период	Прогноз на базе эффективной ставки налога за последний период, млн. леев	Средняя эффективная ставка налога	Прогноз на базе эффективной средней ставки налога, млн. леев
1	2	3	4=(2x3)	5	6=(2x5)
2018	73483.92	14.88%	10937.04	14.30%	10509.77
2019	96500.89	14.88%	14362.79	14.30%	13801.69
2020	101314.1	14.88%	15079.17	14.30%	14490.08
2021	106127.2	14.88%	15795.53	14.30%	15178.45