

# Глобальный обзор налогообложения подвижной связи, 2010–2011 годы

Презентация Deloitte/GSMA

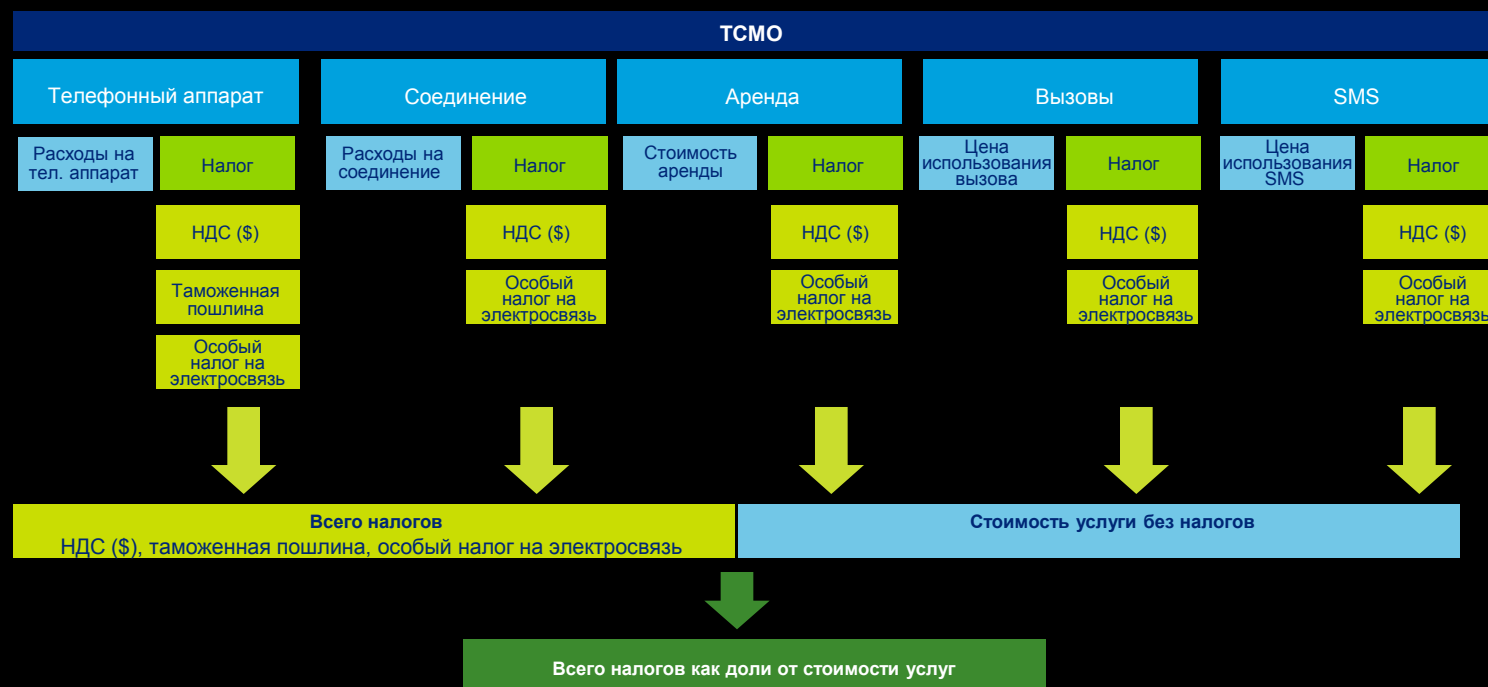
Женева, сентябрь 2011 года

- Ассоциация GSMA поручила компании Deloitte провести глобальное исследование налогообложения услуг подвижной связи в 111 странах мира; здесь представлены обновленные данные по исследованию, впервые проводившемуся в 2007 году
- Настоящая презентация включает:
  - Основные результаты глобального анализа
  - Данные по добавочным налогам на завершающие операции международного трафика
  - Исследование конкретной ситуации в отношении налогообложения подвижной связи в Кении



# Налог измеряется как доля расходов на подвижную связь

- В данном исследовании налоги на услуги подвижной связи, взимаемые с потребителей, измеряются как доля от совокупной стоимости владения подвижной связью (ТСМО) и совокупной стоимости использования подвижной связи (ТСМУ)
- ТСМО включает расходы на телефонный аппарат\*, расходы на соединение, стоимость аренды (обычно для услуг с последующей оплатой) и расходы на использование вызовов и SMS.
- ТСМУ относится в первую очередь к использованию и не включает расходов на телефонный аппарат и соединение
- В исследовании приводятся данные по использованию и расценкам для клиентов с предоплатой и последующей оплатой в каждой из являвшихся объектом исследования стран



\* Расходы на телефонный аппарат и соединение амортизируются за соответствующий период.

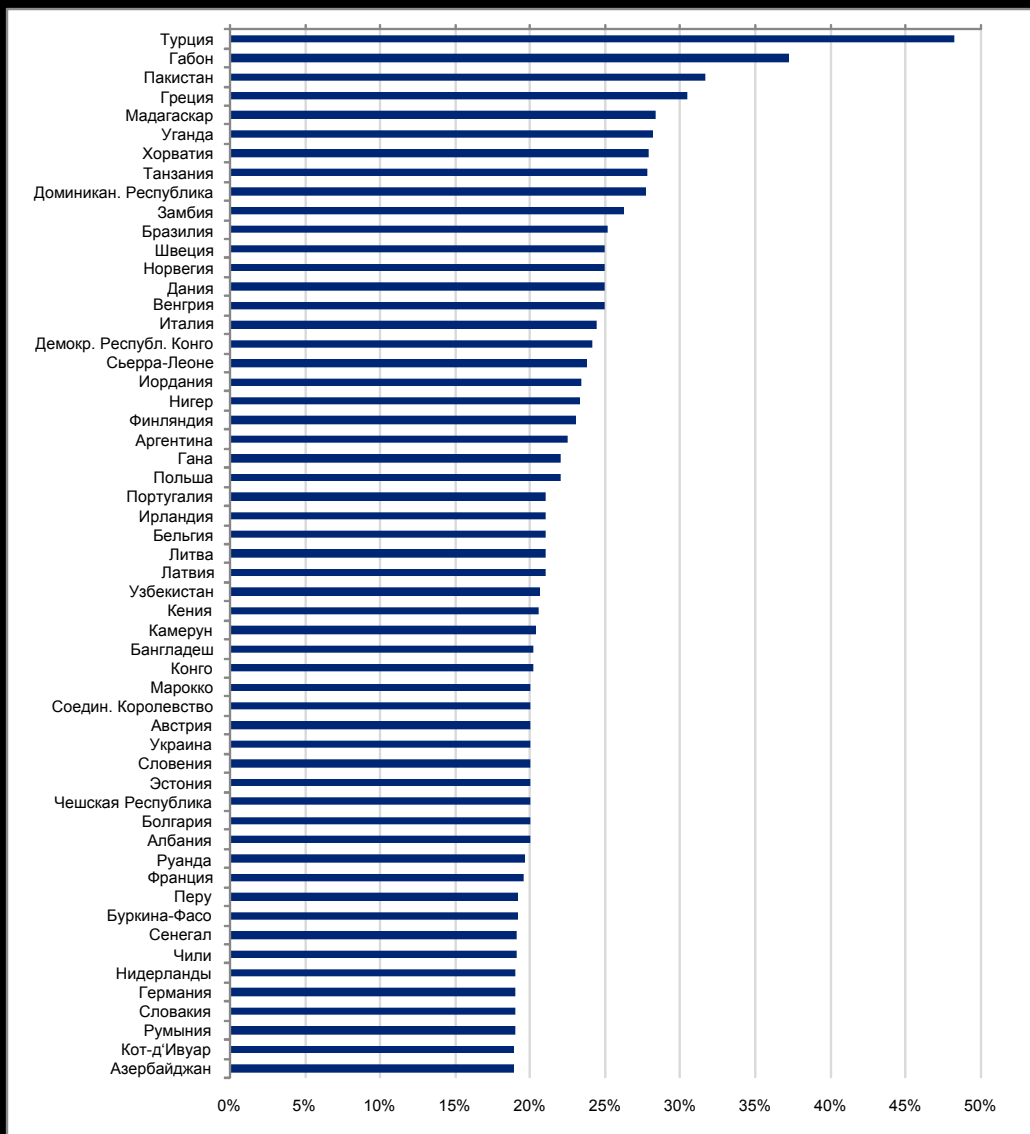
Источник: Анализ компании Deloitte analysis.

- Предыдущие исследования GSMA\* показали, что налоги на подвижную электросвязь во многих развивающихся странах непропорционально высоки и что даже небольшое снижение налогов привлекает дополнительно значительное число пользователей подвижной связи
- Вместе с тем правительства, реагируя на глобальный экономический кризис 2008 года и стремясь покрыть дефицит бюджета, зачастую обращались к растущему объему использования услуг электросвязи как к источнику повышения налоговых поступлений
- Средний объем налогообложения услуг подвижной связи с 2007 года увеличился с 17,30% до 18,04%
- Правительства все чаще используют акцизные сборы за эфирное время для повышения доходов, что отрицательно сказывается на выгоде, которую потребители получают от снижения расценок в результате конкуренции

\* GSMA, "Tax and the Digital Divide - How new approaches to mobile taxation can connect the unconnected", 2005 г.  
GSMA/Deloitte, "Global Mobile Tax Review 2006/7", 2007 г.

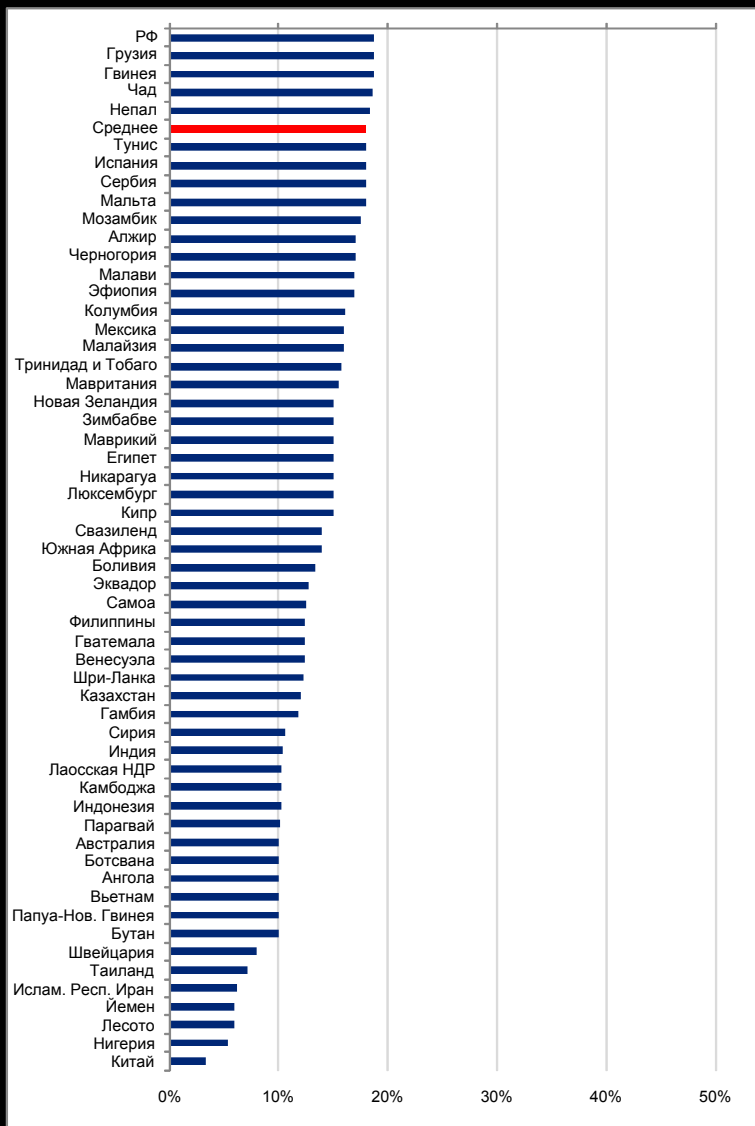
- НДС или общий налог с продаж
  - С услуг подвижной связи порой взимают более высокий НДС; например в Пакистане ставка НДС в области электросвязи на 3,5% больше, чем НДС на другие товары
- Таможенные пошлины и акцизные сборы на телефонные аппараты
  - Портативные телефонные аппараты все еще зачастую считаются предметами роскоши, и на них нередко устанавливаются высокие ставки таможенных пошлин и другие специальные сборы. Так, в Габоне за мобильные телефоны взимаются 30-процентная таможенная пошлина и фиксированный сбор в 5 долл. США
- Специальные налоги на использование подвижной связи
  - Акцизные сборы за эфирное время в Африке применяются к использованию вызовов и SMS в дополнение к НДС
  - Специальные налоги, например в Хорватии, введенные как мера реагирования на финансовый кризис
- Другие особые налоги на электросвязь
  - Налоги на активацию SIM-карт, например в Бангладеш
  - Налоги на соединение, например в Турции
  - Помесячная плата для клиентов с последующей оплатой
  - Налог в счет медицинского страхования, взимаемый за услуги подвижной связи, например в Гане

# Налог составляет наиболее высокую долю ТСМО в Турции, Габоне и Пакистане



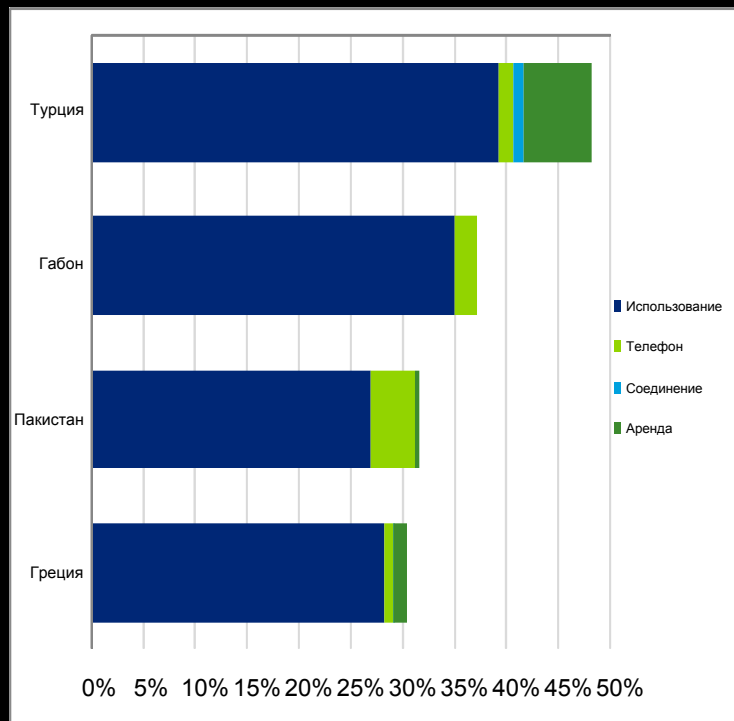
- В таблице налог показан как доля ТСМО по каждой из стран в исследовании, входящей в верхнюю часть списка
- Высокий уровень ТСМО обычно означает, что существует особый налог на подвижную связь
- В Турции налог составляет свыше 48% ТСМО, тогда как в 2007 году он составлял 44%
- Второй по размеру налог в Габоне – 37%. Это является значительным увеличением по сравнению с показателем 2007 года – 19%
- На третьем месте Пакистан – 32% от ТСМО ввиду высоких фиксированных и переменных налогов на владение подвижной связью и ее использование
- Из десяти стран с наивысшими ТСМО пять расположены в Африке

# Средний размер налога как доля ТСМО увеличился



- Настоящая диаграмма показывает, что средний размер налога как доля ТСМО сейчас составляет 18,04%, тогда как в 2007 году он составлял 17,30%
- Внизу диаграммы размещаются страны с низкими уровнями НДС (и без других налогов), такие как Китай, Нигерия и Лесото
- В Лесото с услуг подвижной связи взимается НДС по меньшей ставке, чем с других услуг, поскольку правительство страны признает общественную значимость подвижной связи

# Потребители, с которых взимаются наивысшие налоги, страдают от налога на большой объем использования

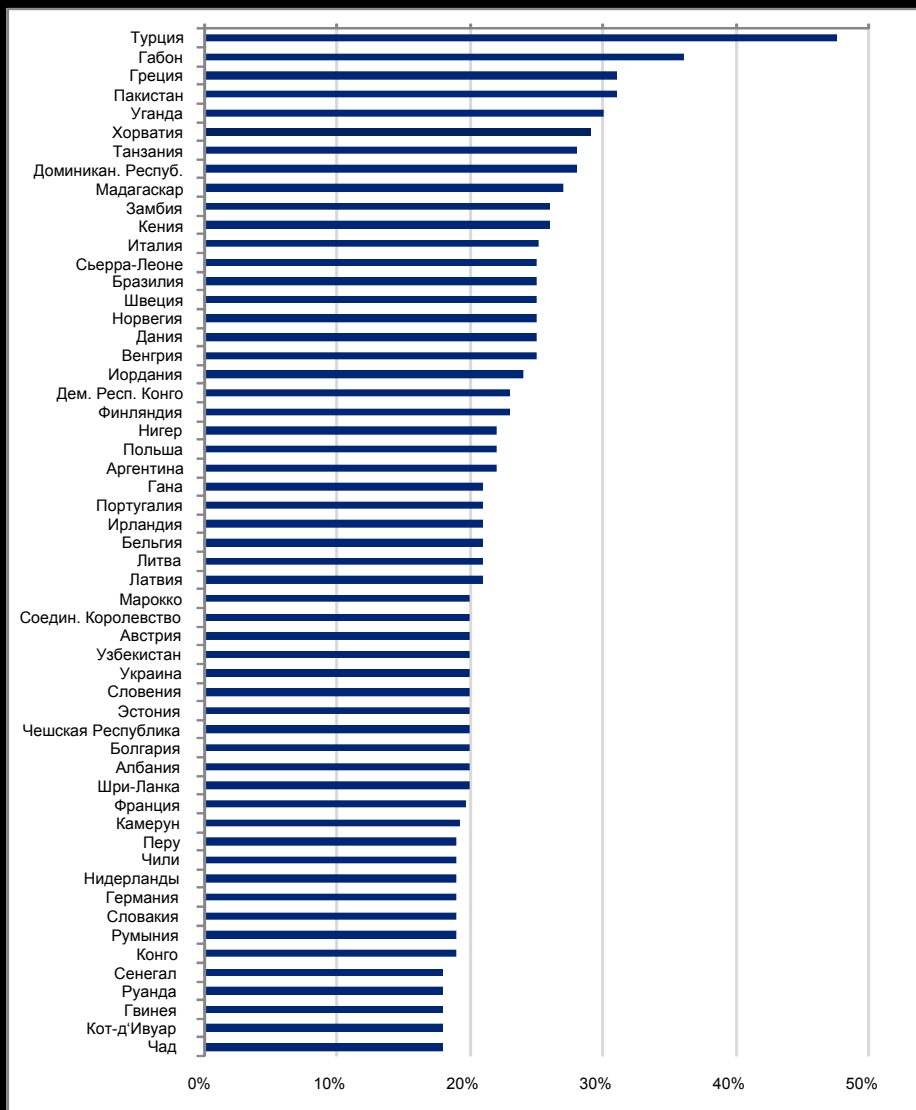


Источник: Анализ компании Deloitte.

- На настоящей диаграмме показан налог как доля ТСМО в разбивке по налогам на компоненты услуг
- Из нее явствует, что налоги на использование составляют самый значительный компонент налогообложения подвижной связи
- С потребителей в Турции взимается специальный налог на потребление с телефонных аппаратов в дополнение к НДС, составляющему 18%. За использование взимается специальный налог на связь в размере 25%. Фиксированный сбор за связь в размере 34 турецких лир взимается за соединение, в дополнение к сбору за беспроводную связь в размере 13,2 турецких лир
- В Габоне за телефонные аппараты взимается 30-процентная таможенная пошлина, а также специальный налог в размере 5 долл. США за каждый телефон, в дополнение к НДС (18%) и акцизному сбору за эфирное время (18%)
- В Пакистане как телефонные аппараты, так и соединения облагаются фиксированным сбором в размере 250 рупий. Взимается подоходный налог с карт с предоплатой в размере 11,5%, который до 2011 года составлял 10%. Кроме того, в сектор электросвязи НДС на 3,5% выше, чем в других секторах, где он составляет 19,5%
- В Греции акцизный сбор за эфирное время в размере 12% применяется к использованию вызовов и SMS



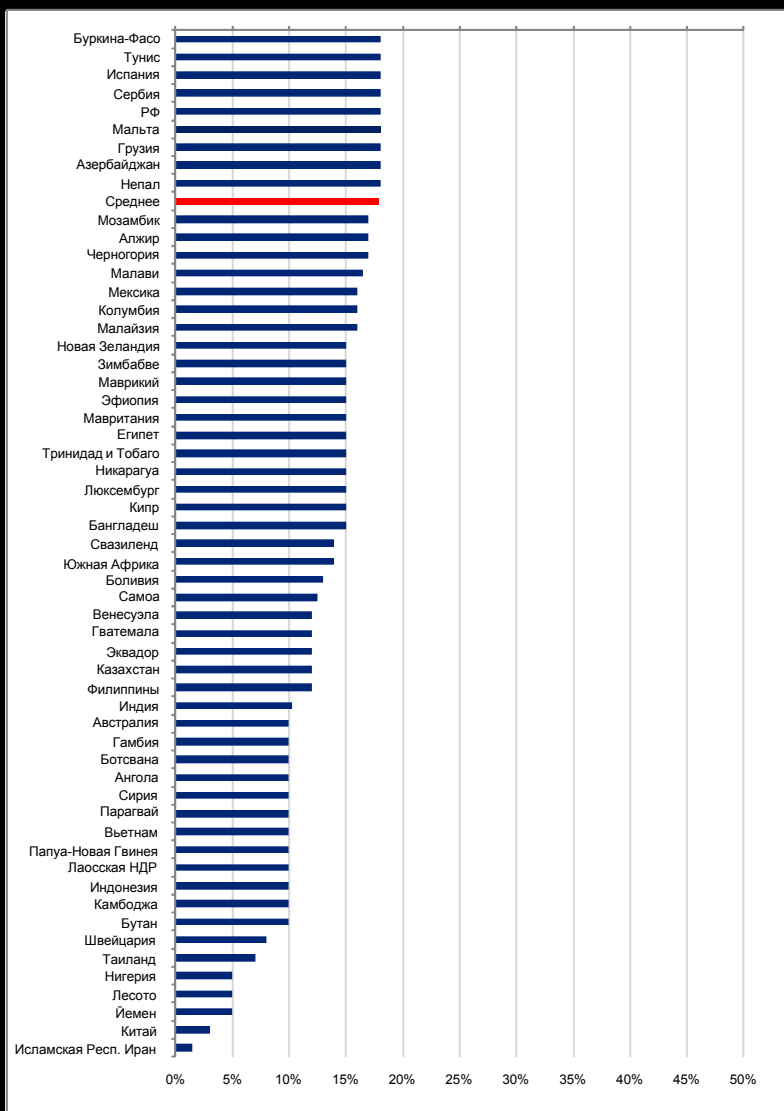
# Налоги на использование выше всего в Турции, Габоне и Греции



- В настоящей таблице налог показан как доля от совокупной стоимости владения подвижной связью по каждой из стран в исследовании, входящей в верхнюю половину списка
- Во всех странах с высоким уровнем налогов использование облагается акцизными сборами за эфирное время:
  - Турция – 25%
  - Габон – 18%
  - Греция – 12%
  - Пакистан – 11,5%
  - Уганда – 12%

Источник: Анализ компании Deloitte.

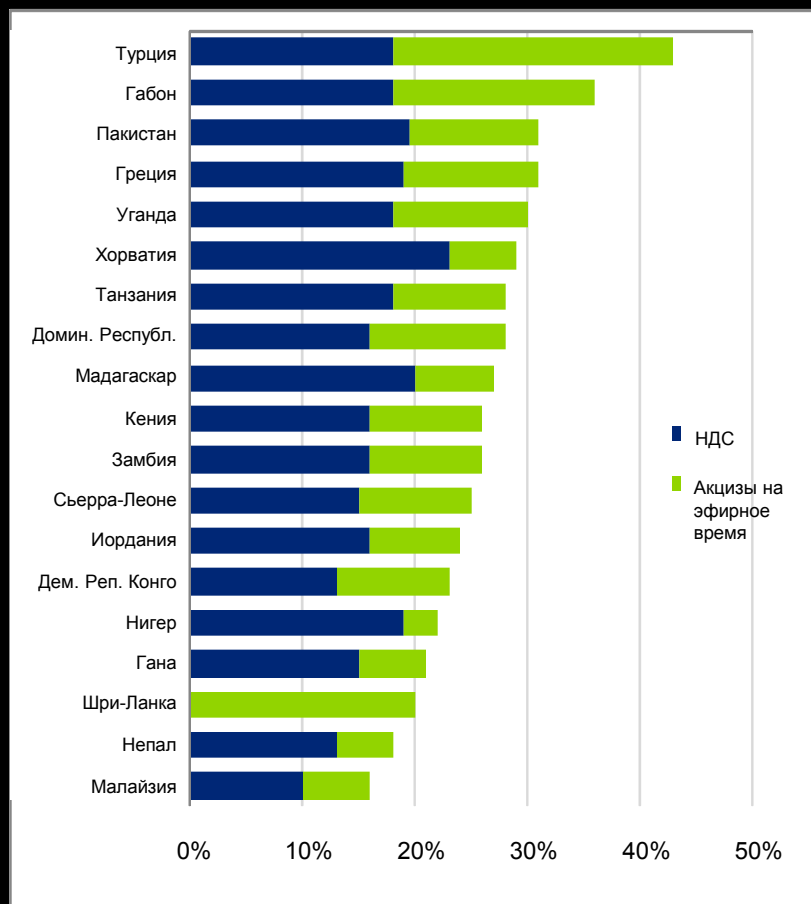
# Также увеличился средний размер налога как доли от TCMU



- На настоящей диаграмме показано, что средний размер TCMU составляет 17,83%. В 2007 году средний размер TCMU составлял 16,79%
- В нижней части таблицы помещены страны с низким уровнем НДС
- В этих странах обычно взимается только НДС и отсутствуют иные налоги на использование

Источник: Анализ компании Deloitte.

# Акцизные сборы за эфирное время могут сократить потребление услуг подвижной связи

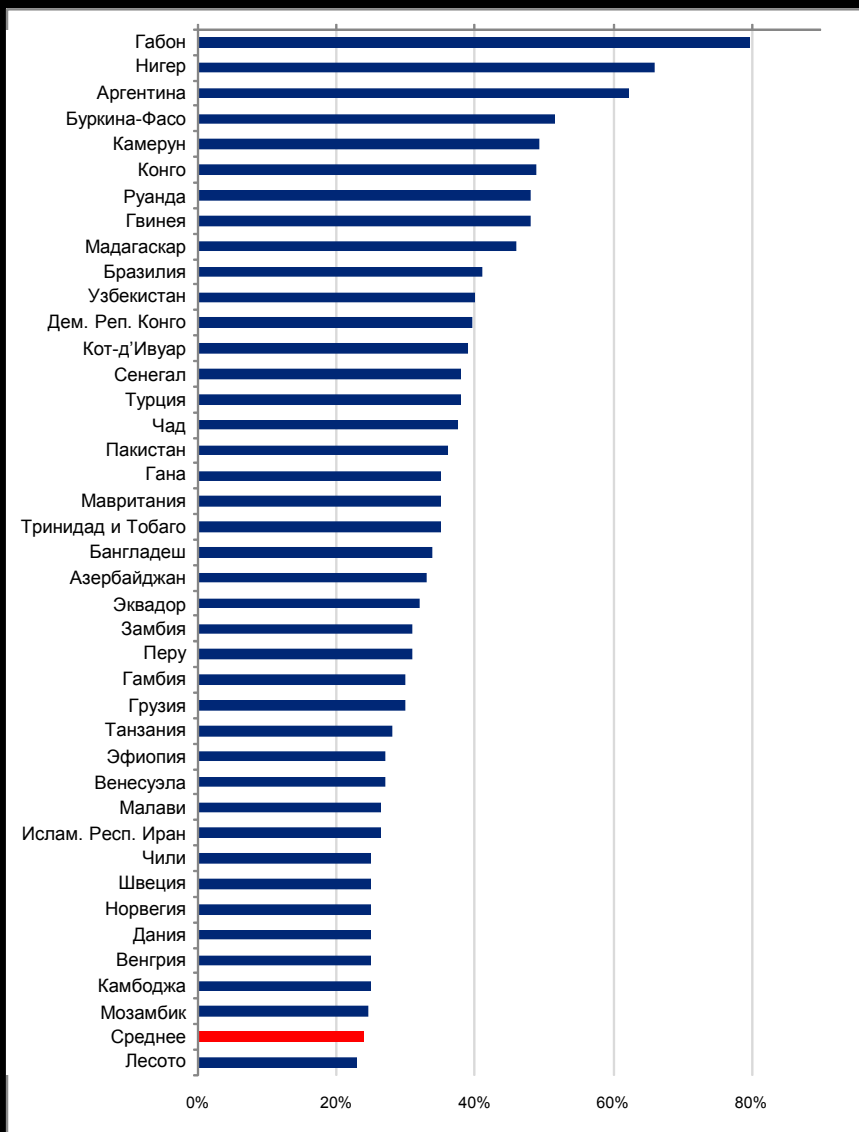


- В настоящей таблице показан налог как доля ТСМУ в разбивке на НДС и акцизы за эфирное время по тем странам в нашей выборке, которые взимают специальные налоги за использование
- Турция взимает самые высокие акцизы за эфирное время – специальный налог на использование связи (25%) в дополнение к НДС (18%)
- Габон взимает акцизный сбор за эфирное время (18%) в дополнение к НДС (18%)
- В Греции и Уганде существует специальный налог на эфирное время (12%)
- Десять из стран в нашей выборке, где взимается акцизный сбор за эфирное время, расположены в Африке
- В Хорватии в 2009 году правительство ввело 6-процентный сбор с доходов операторов исключительно подвижной связи, что косвенно сказывается на расценках на услуги голосовой подвижной связи, SMS, MMS\*

Источник: Анализ компании Deloitte.

\* Хотя этот сбор не определяется правительством Хорватии как акцизный сбор за эфирное время, как в Африке, он оказывает на потребителей аналогичное воздействие.

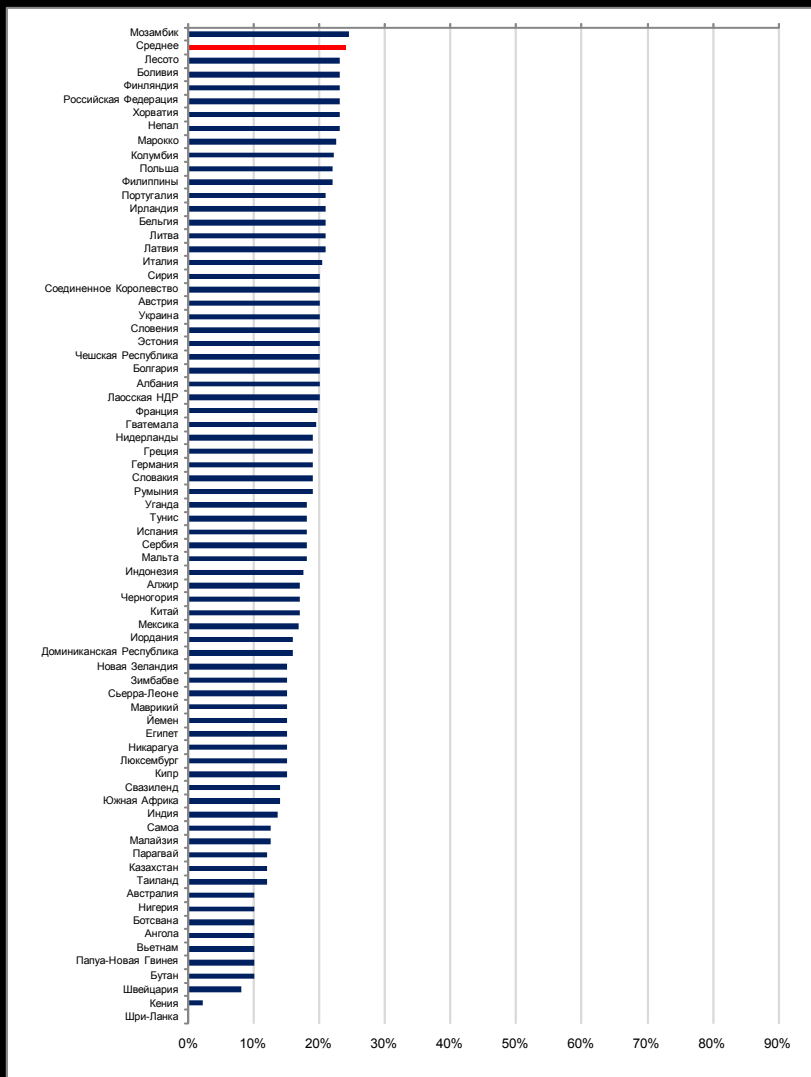
# Налог как доля от стоимости телефонного аппарата превышает 40% в 11 странах...



Источник: Анализ компании Deloitte.

- В настоящей таблице показаны страны, в которых размер налога как доля от стоимости телефонного аппарата выше среднемирового значения
- В Габоне налог составляет наибольшую долю от средней цены телефонного аппарата – 80%. Это объясняется тем, что с каждого приобретаемого телефонного аппарата взимается фиксированный сбор – 5 долл. США. Потребители также платят высокую таможенную пошлину за все ввозимые телефонные аппараты (30%) в дополнение к НДС (18%)
- В Нигере за ввозимые в страну телефонные аппараты взимается таможенная пошлина – 46,99%
- В Аргентине существует специальный налог на телефонные аппараты – 25,21%
- В Буркина-Фасо за телефонные аппараты взимается таможенная пошлина (33,5%) в дополнение к НДС (18%)
- В десяти странах Африки налог на телефонные аппараты превышает 40%

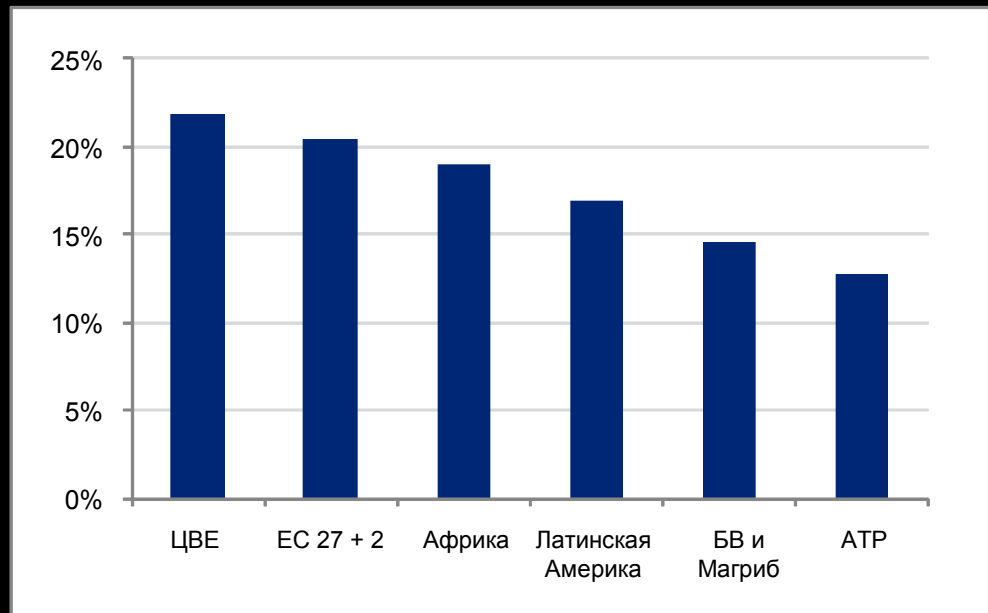
# ...и за последние пять лет существенно не снижается



- В настоящей таблице показаны страны, в которых размер налога как доля от стоимости телефонного аппарата ниже среднемирового значения
- В среднем налог составляет 23,9% от стоимости телефонного аппарата
- Эта величина практически не изменилась по сравнению с долей стоимости телефонного аппарата в 2007 году (24,1%)
- В исследовании Кения является страной с одним из самых низких значений налога как доли от стоимости телефонного аппарата
- Это является результатом решения, принятого правительством в 2009 году – упразднить НДС на телефонные аппараты и ноутбуки

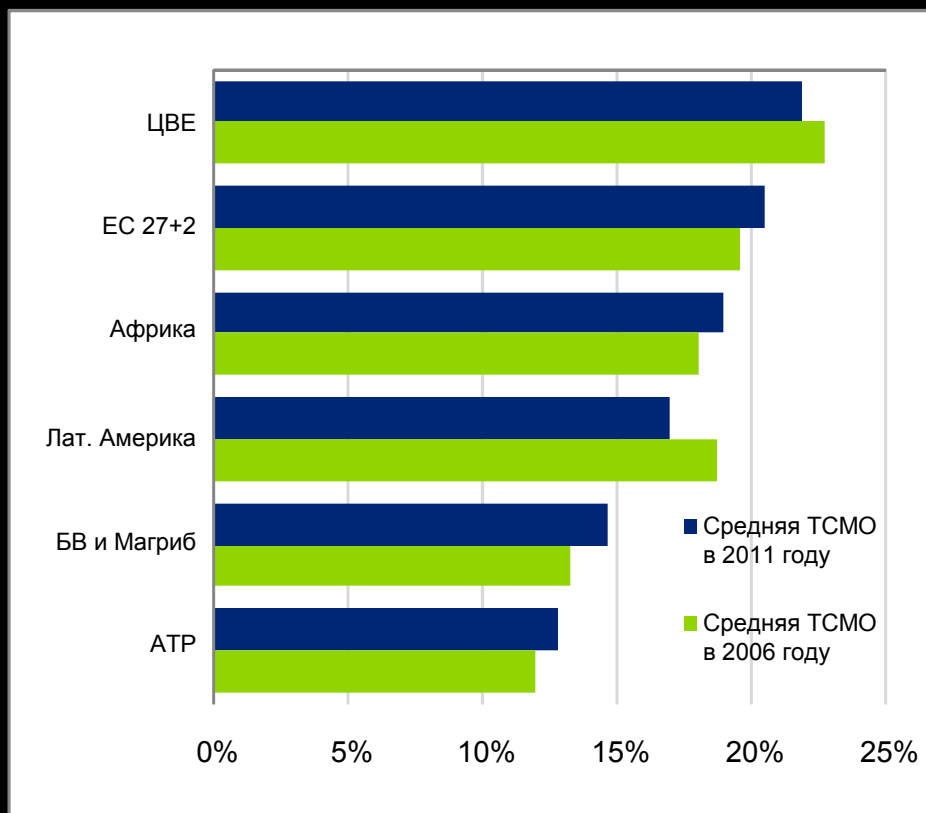
Источник: Анализ компании Deloitte.

# Среди регионов наивысший показатель налога в Центральной и Восточной Европе



Источник: Анализ компании Deloitte.

- На настоящей диаграмме показано, что в регионе Центральной и Восточной Европы и ЕС налоги в среднем составляют наивысшую долю от ТСМО
- В ЕС это объясняется более высокими ставками НДС. В Центральной и Восточной Европе это объясняется очень высокими ставками налога в Турции
- Во многих африканских странах также взимается акцизный сбор за эфирное время, что ставит Африку на третье место
- Отсутствует четкое взаимоотношение между долей, которую налог составляет от ТСМО, и проникновением
- Вместе с тем менее высокие налоги на подвижную связь, вероятно, стимулируют более широкое распространение подвижной связи в развивающихся странах

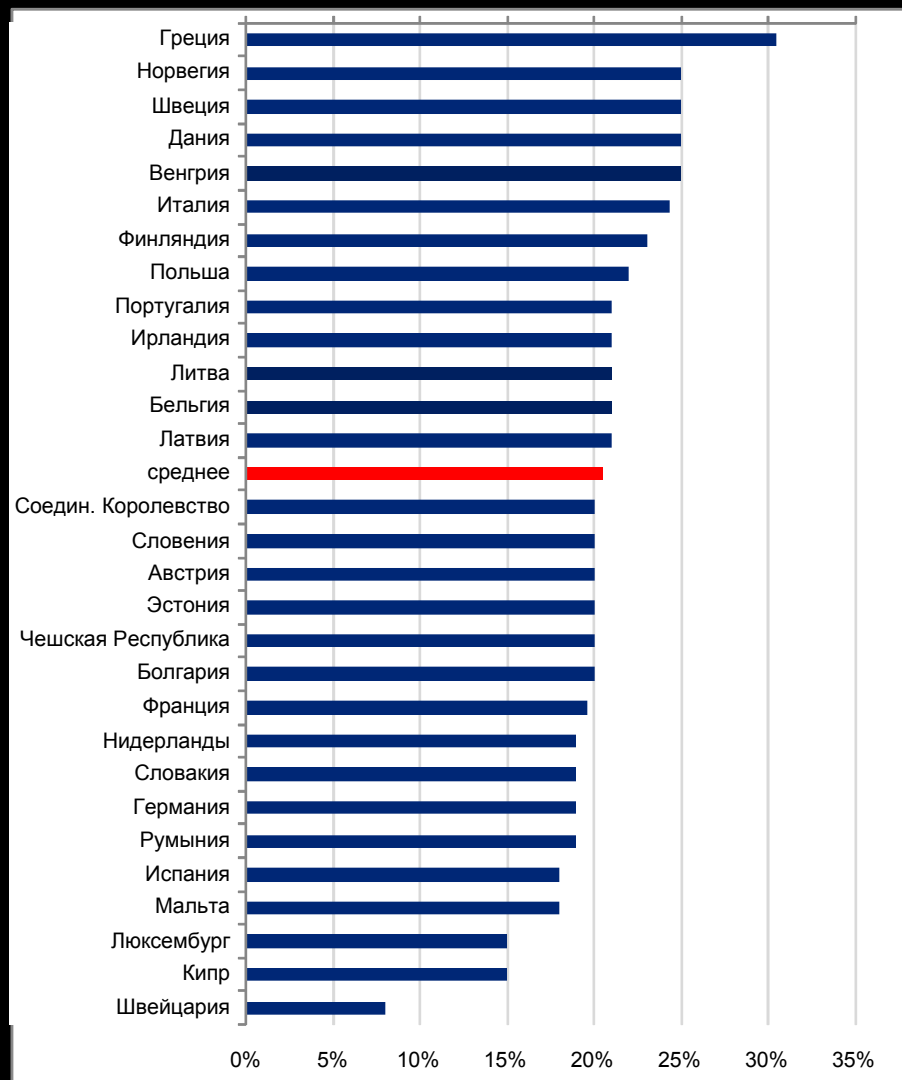


- По сравнению с 2007 годом среднее значение ТСМО увеличилось в 2011 году в ЕС, Африке, на Ближнем Востоке и в странах Магриба и в Азии
- В Африке повышение объясняется в основном акцизными сборами за эфирное время
- Среднее значение налога как доли от ТСМО сократилось в Центральной и Восточной Европе и Латинской Америке

Источник: Анализ компании Deloitte.

# В Европе основным налогом на подвижную связь является НДС

## Налог как доля от ТСМО



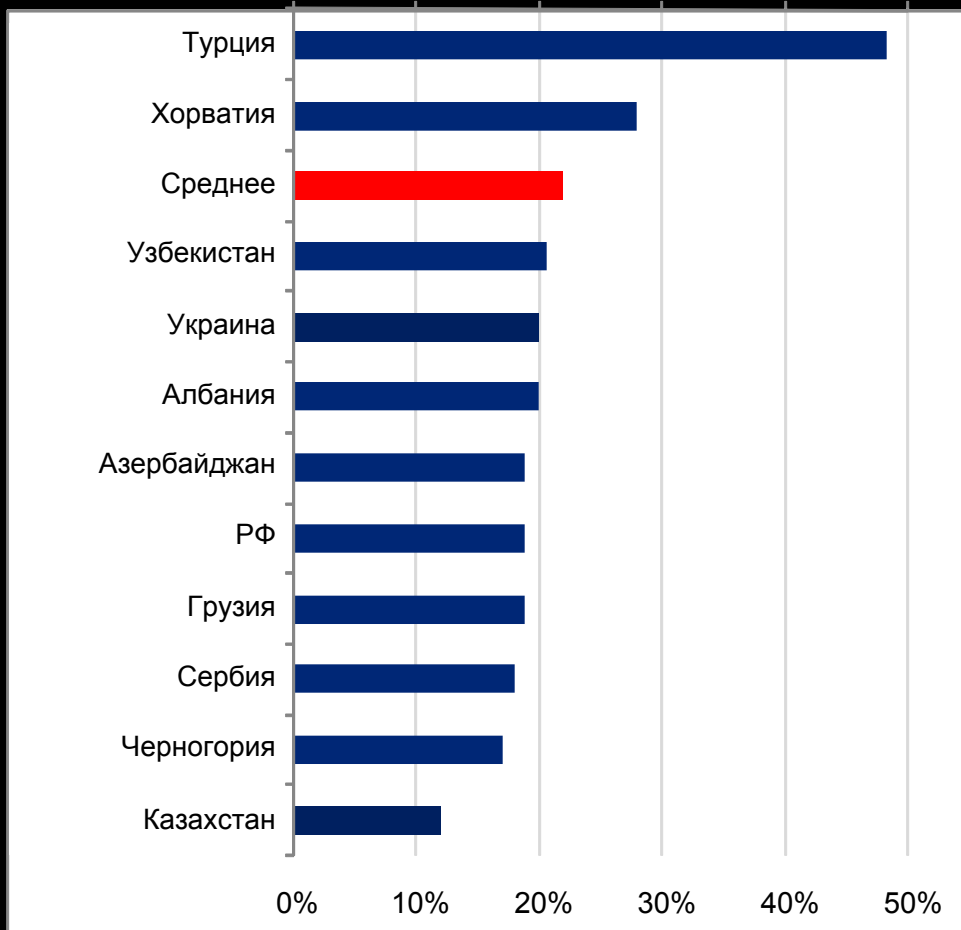
- С потребителей в Греции взимается налог на эфирное время в размере 12%
- В Италии пользователи с последующей оплатой платят налог на использование, сумма которого составляет от 5,16 до 12,91 евро в месяц

Источник: Анализ компании Deloitte.



# Из стран Центральной и Восточной Европы наиболее высокие налоги в Турции и Хорватии

Налог как доля от ТСМО

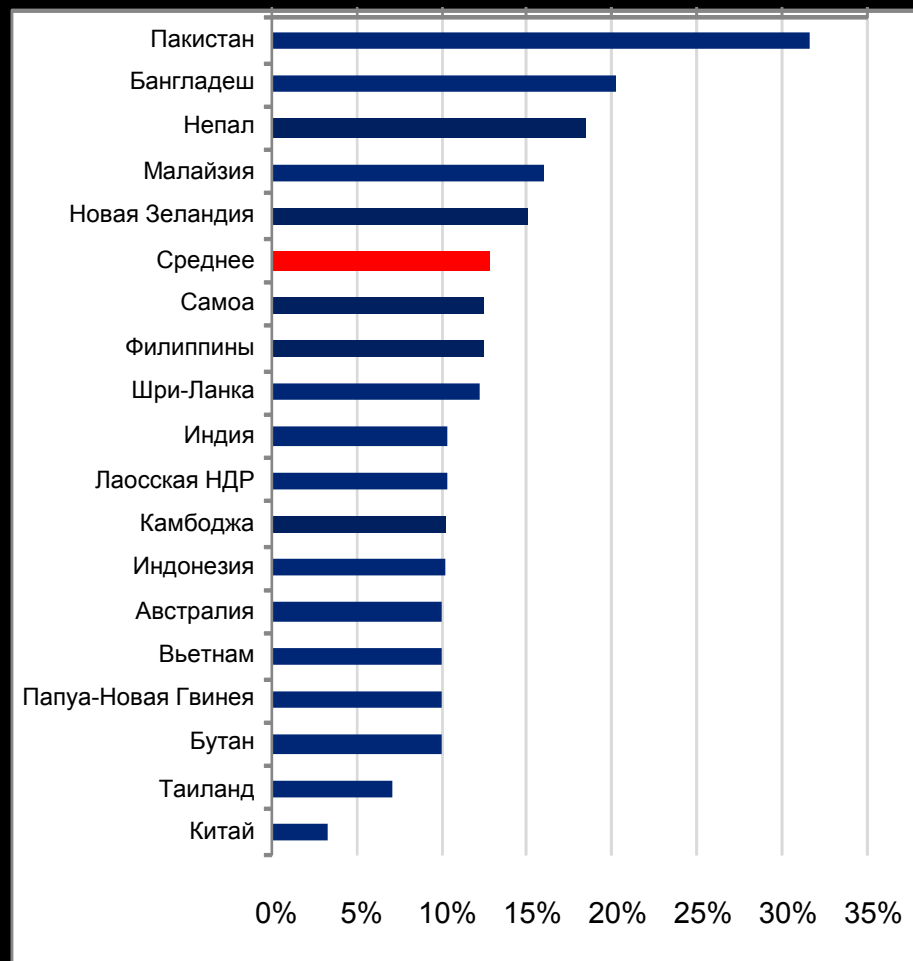


- В Турции потребители платят ряд специальных налогов на связь, а в Хорватии – особый налог на подвижную связь
- В Сербии в 2009 году правительство ввело временный акцизный сбор за использование эфирного времени в размере 10%. Он был введен для привлечения дополнительных средств во время финансового кризиса, и с учетом вызванных этим финансовых проблем через год этот сбор был упразднен
- В настоящее время ставки налогообложения в Сербии одни из самых низких

Источник: Анализ компании Deloitte.

# В регионе Азии самые высокие налоги в Пакистане и Бангладеш

Налог как доля от ТСМО

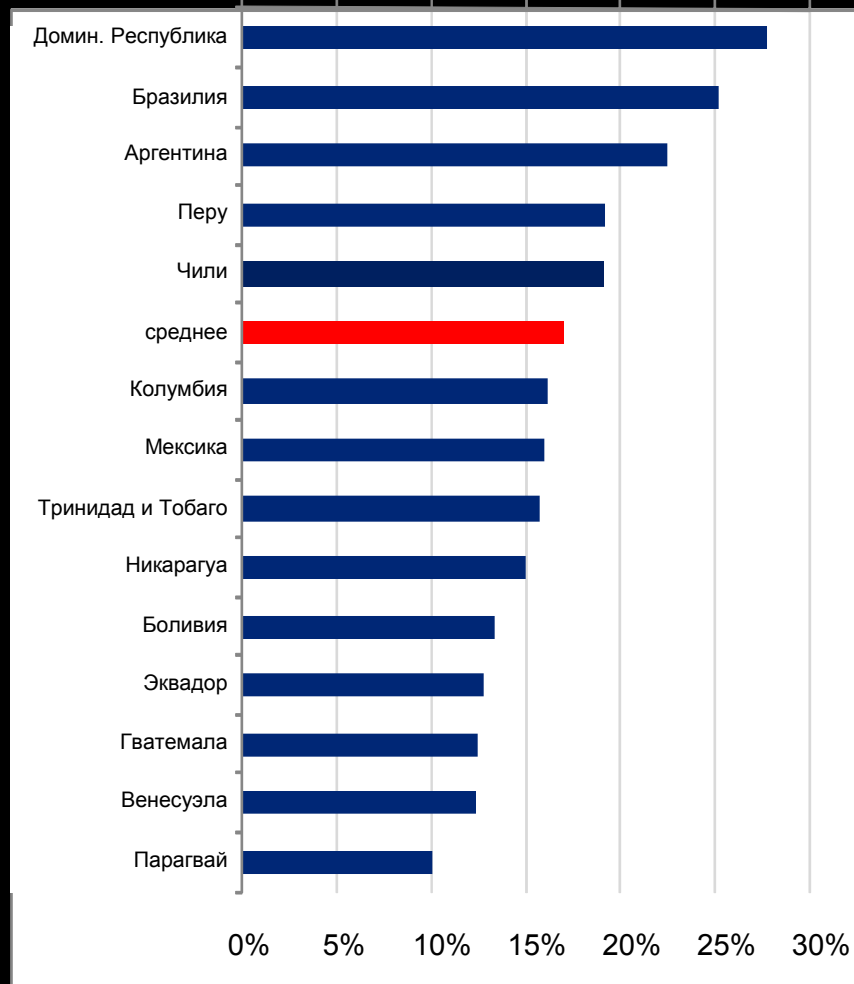


- В Непале за использование эфирного времени платится 5-процентный акцизный сбор
- В Малайзии за использование эфирного времени взимается 6-процентный акцизный сбор
- За исключением Пакистана и Бангладеш ставки налогообложения подвижной связи в Азии сравнительно невысоки
- Во всех других странах Азии налоги ниже, чем среднее значение по всем странам в нашем исследовании

Источник: Анализ компании Deloitte.

# В Латинской Америке наиболее высокие налоги – в Бразилии и Аргентине

## Налог как доля от ТСМО

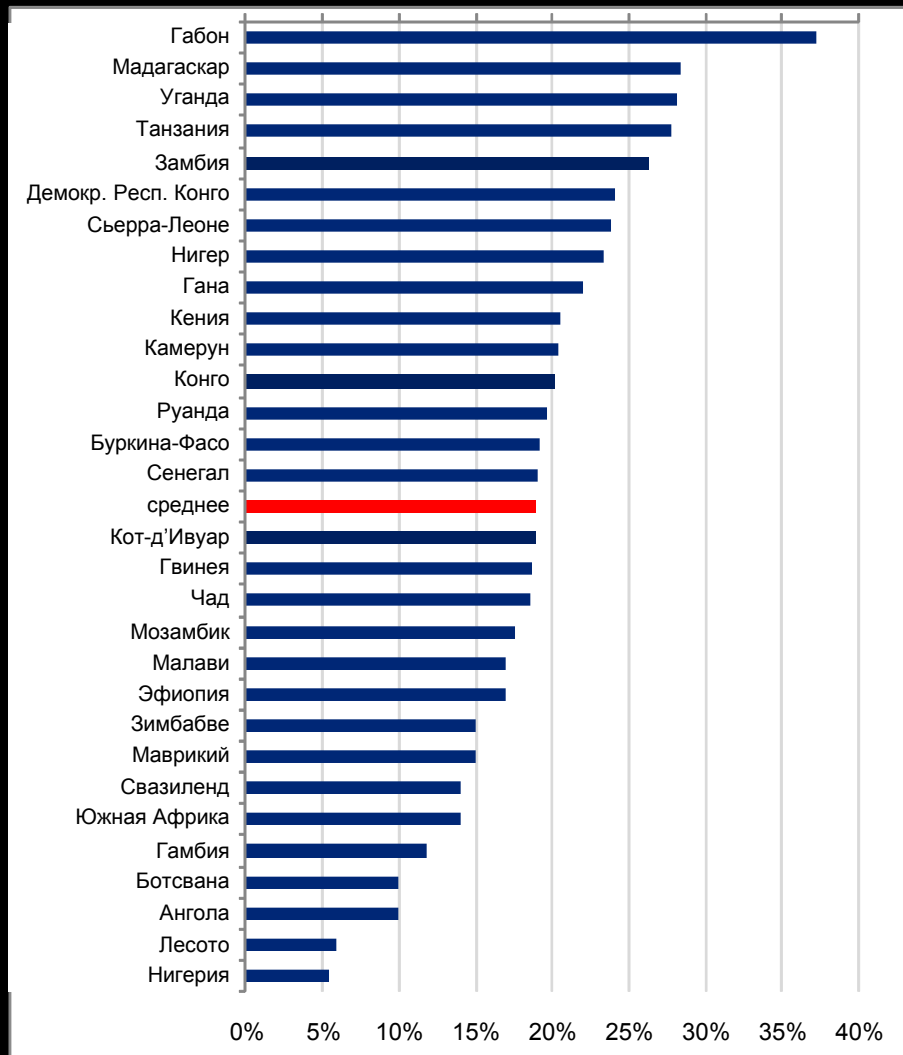


- В настоящей таблице показано, что в Доминиканской Республике налог составляет 28% от ТСМО ввиду наличия акцизного сбора за эфирное время в размере 10%, в дополнение к НДС (12%)
- В Бразилии за телефонные аппараты взимается таможенная пошлина в размере 16% в дополнение к НДС (25%)
- В Аргентине налог составляет 22% от ТСМО ввиду наличия специального налога на телефонные аппараты (25,21%) в дополнение к таможенной пошлине (16%)

Источник: Анализ компании Deloitte.

# В Африке самые высокие налоги в странах Восточной Африки

Налог как доля от ТСМО

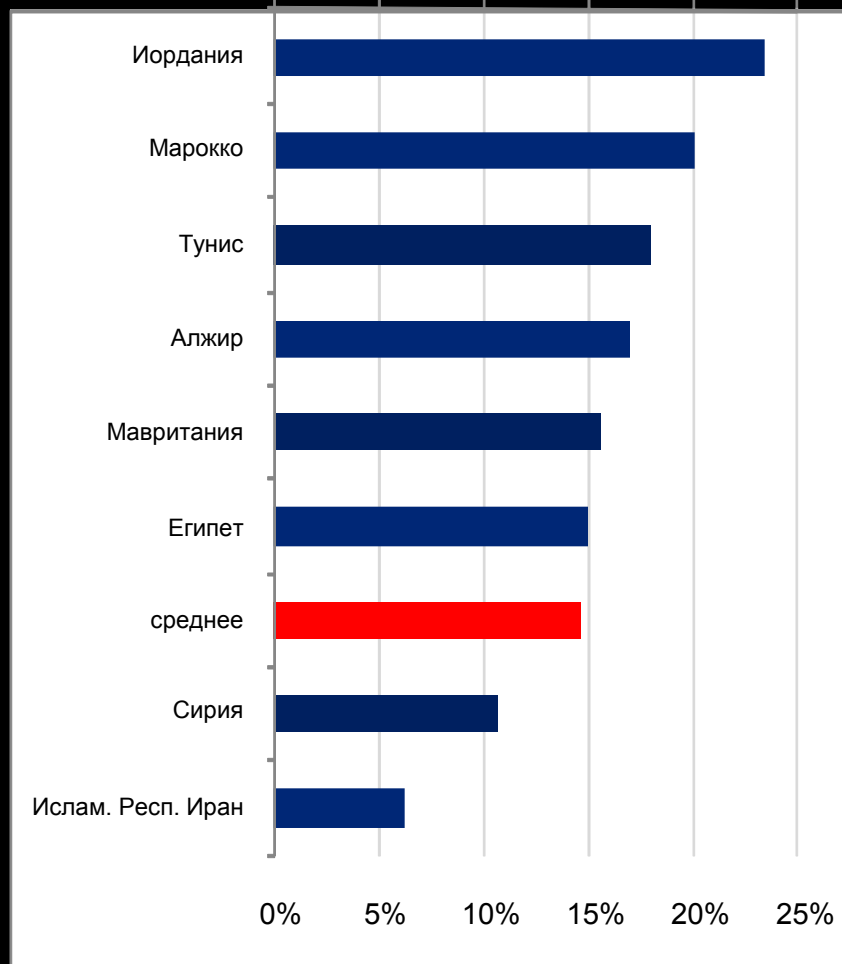


- В настоящей таблице показан налог как доля от ТСМО в странах Африки, причем Габон занимает первое место
- На Мадагаскаре ТСМО составляет 28% ввиду наличия акцизного сбора за эфирное время (7%) и специального налога на телефонные аппараты (1%). Наряду с этим взимается таможенная пошлина (25%)
- В Уганде ТСМО составляет 28% ввиду наличия акцизного сбора за эфирное время (12%) и НДС (18%)
- В Танзании взимается 10-процентный акцизный сбор за эфирное время в дополнение к таможенной пошлине на телефонные аппараты (10%)

Источник: Анализ компании Deloitte.

# На Ближнем Востоке налоги относительно невысоки по сравнению со среднемировым уровнем

Налог как доля от ТСМО

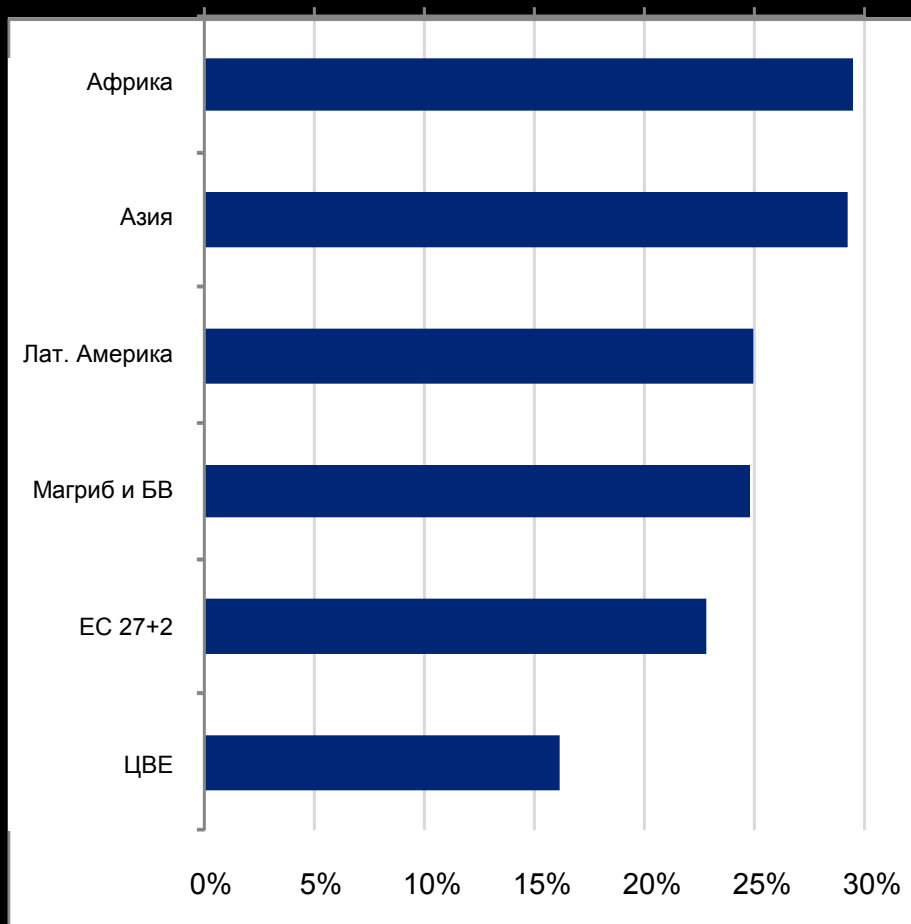


Источник: Анализ компании Deloitte.

- В настоящей таблице показан налог как доля от ТСМО в странах Ближнего Востока
- Первое место в регионе занимает Иордания – ТСМО 23%. Это объясняется наличием 8-процентного акцизного сбора в дополнение к НДС (16%)
- Аналогичным образом, в Марокко ТСМО составляет 20% ввиду наличия таможенной пошлины на телефонные аппараты (2,5%) и НДС (20%)
- В других странах налогообложение подвижной связи относительно невысоко

# Налогообложение операторов как юридических лиц остается наиболее высоким в Африке и Азии

Налог как доля от ТСМО



Источник: Анализ компании Deloitte.

- На настоящей диаграмме показаны средние ставки налогов, которыми облагаются операторы сетей подвижной связи, в разбивке по регионам
- Это во многом определяет объем прямых иностранных инвестиций
- Налоги на юридических лиц также сказываются на уровне инвестиций в инфраструктуру операторов сетей подвижной связи
- В Африке и Азии ставки налогов на юридических лиц наиболее высоки – в среднем они составляют немногим менее 30%
- Наиболее благоприятными ставки налогов на юридических лиц являются в Центральной и Восточной Европе – в среднем менее 20%
- Специальные налоги с юридических лиц

- Регуляторные сборы, зачастую рассчитываемые как доля от доходов
  - В развивающихся странах они составляют до 3% доходов, например в Чаде и Конго
  - В Венгрии после финансового кризиса 2008 года был введен специальный налог в размере 4–6% от доходов
  - Нередко также взимаются сборы за нумерацию, рассчитываемые как доля от доходов (например, в Габоне 0,5%)
- Взносы в фонды универсального обслуживания
  - Они принимают различные формы, например налоги на технологии, инвестиционные фонды, финансирование общественных радиовещательных организаций
  - Они обычно начисляются как доля от доходов и составляют до 2%, например, в Буркина-Фасо
- Сборы за использование спектра, которые фактически представляют собой налог на необходимый ресурс для операторов сетей подвижной связи
  - Зачастую сборы за использование спектра не способствуют увеличению инвестиций, например, в Кении, где за каждую новую базовую станцию платится фиксированный сбор за использование спектра
- Специальные сборы, такие как налог в пользу медицинского страхования, например, в Гане
- В совокупности эти взносы являются для операторов сетей подвижной связи значительным бременем и могут сдерживать рост инвестиций в развитие сетей и услуг

# Высокие барьеры все еще препятствуют в полной мере использовать блага подвижной связи

- Подвижная электросвязь приобретает огромное значение для экономического и социального развития страны
- Значительный объем инвестиций направляется в настоящее время МНК во всем мире для обеспечения потребителям доступной широкополосной подвижной связи и подключения к интернету
- В развивающихся странах беспроводная широкополосная связь будет иметь решающее значение для экономического развития
  - На основе анализа, проведенного в 120 странах, Всемирный банк пришел к выводу, что повышение на каждые 10% объема услуг широкополосной связи обеспечивает экономический рост на 1,3%\*
- Вместе с тем уровень проникновения подвижной связи во многих странах Африки и Азии остается низким, что вызывает озабоченность в отношении распространения беспроводной широкополосной связи
- Низкий уровень распространения беспроводной широкополосной связи может стать на пути экономического развития и прямых иностранных инвестиций, особенно в странах с низким уровнем проникновения интернета

\* Всемирный банк, Qiang, 2009 г.



# Снижение налогообложения способствует сокращению "цифрового разрыва"



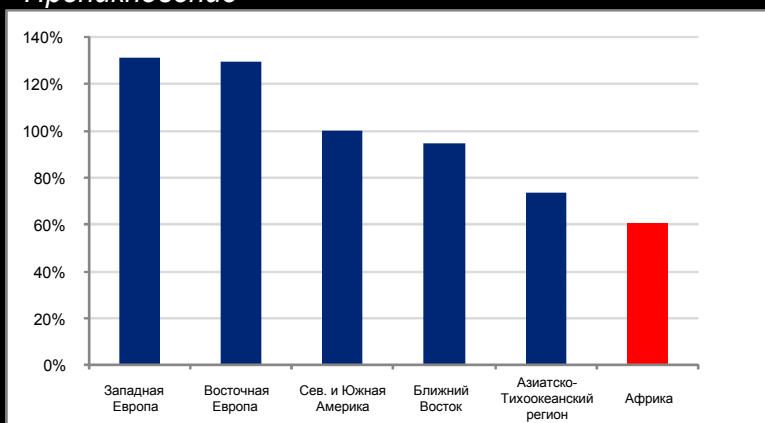
Deloitte

- Правительства должны играть основную роль в оказании поддержки развитию подвижной и беспроводной широкополосной связи
- Политика налогообложения оказывает значительное воздействие на ценность того, что общество получает за счет служб подвижной электросвязи, поскольку она затрагивает ключевые факторы, определяющие успех электросвязи, и блага, получаемые экономикой и обществом
- Снижение налогообложения может также способствовать эволюции перехода от элементарного потребления подвижной связи (доступ, использование за счет широкого охвата) к формированию дополнительных навыков и активов, таких, например, как качество использования, которое в значительной мере обеспечивается за счет потенциала беспроводного интернета посредством подвижных устройств
- Наше исследование демонстрирует, что уровень налогообложения подвижной связи возрос, часто в результате налогов, которые были введены в связи с финансовым кризисом 2008 года
- Повышение налогообложения связано с риском сокращения экономических и социальных благ, создаваемых подвижной связью, что может поставить под угрозу развитие и распространение служб беспроводной широкополосной электросвязи

# Нацеленность на Африку

- Дополнительное налогообложение завершения международного входящего вызова
- Налогообложение подвижной связи в Кении

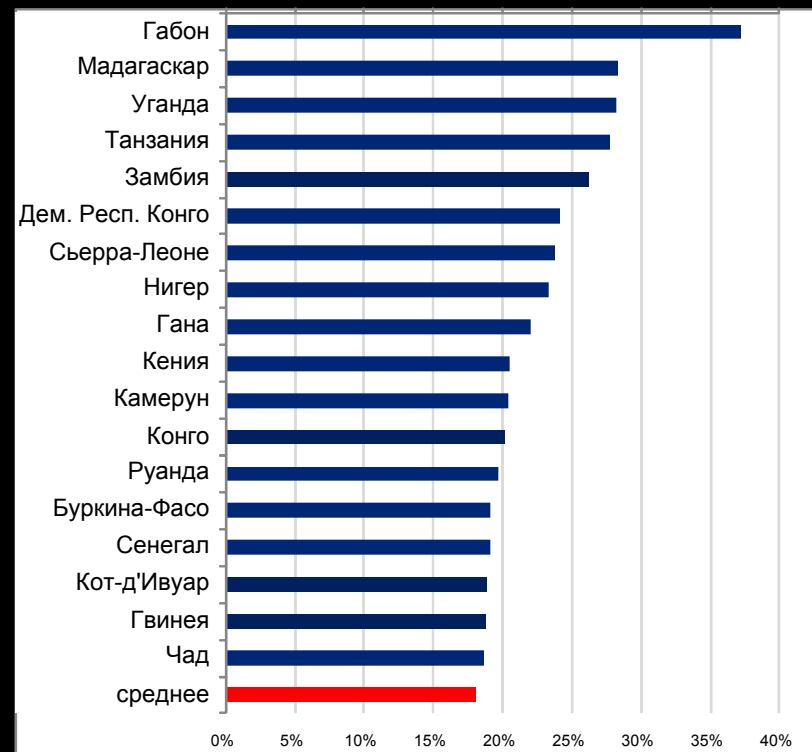
### Проникновение



Источник: wireless intelligence

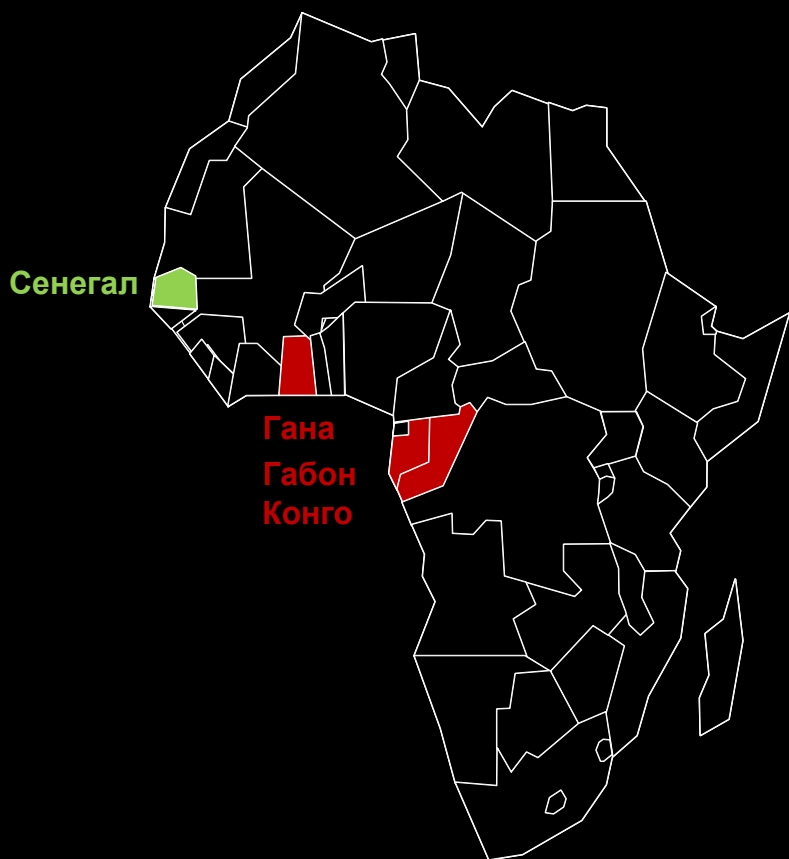
- Проникновение подвижной связи составляет в этом регионе 60% при значительных различиях между странами
- За последние пять лет налогообложение подвижной телефонной связи в Африке возросло

### Доля налогов в затратах, связанных с владением подвижными службами связи



- В 18 странах Африки уровень налогообложения подвижной связи выше среднемирового уровня
- Налогообложение подвижной связи представляет собой барьер, препятствующий доступу потребителей к службам электросвязи
- За счет повышения затрат на электросвязь оно снижает также эффективность деловой активности

Источник: Анализ компании Deloitte.



- В тех странах, где вводится такой налог, он приобретает форму дополнительного налогообложения завершения международного входящего вызова (SIIT)
- За счет этого дополнительного налогообложения обеспечивается централизованное фиксирование цен, которые взимают операторы на завершение международных входящих вызовов
- В настоящее время такое дополнительное налогообложение установлено в Гане, Конго и Габоне
- Оно было введено также в Сенегале, но вскоре было отменено, когда правительство узнало о непредусмотренных последствиях

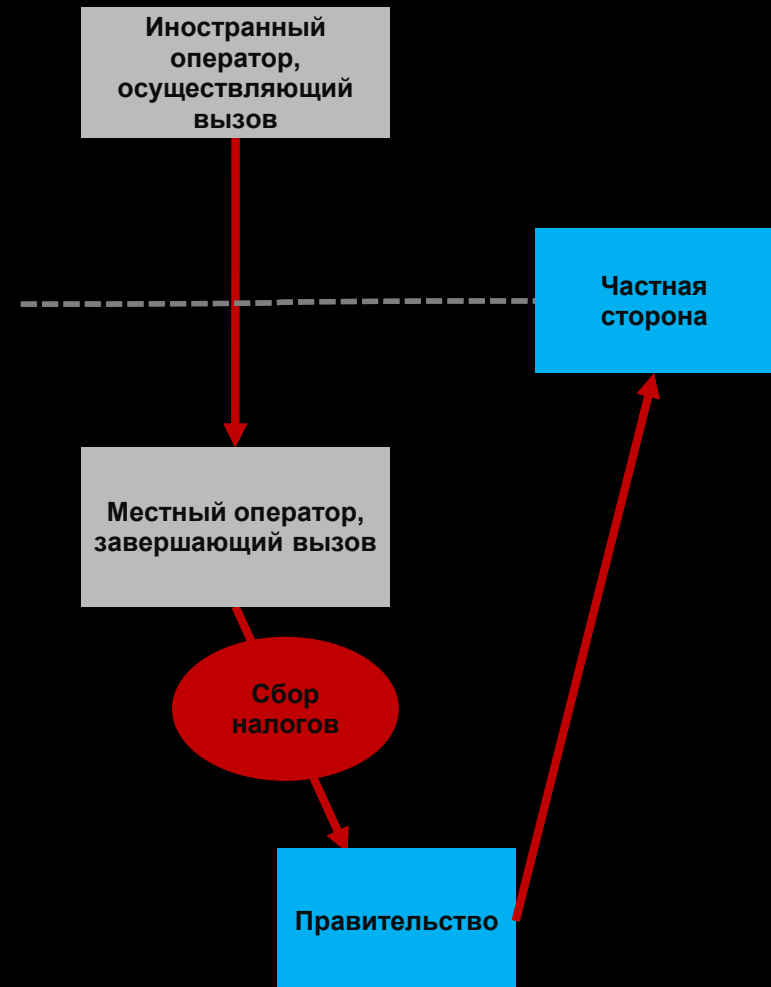
# Операторы собирают СИТ из-за границы от имени правительства

Местный оператор взимает обязательную плату за завершение международного вызова по более высоким ставкам

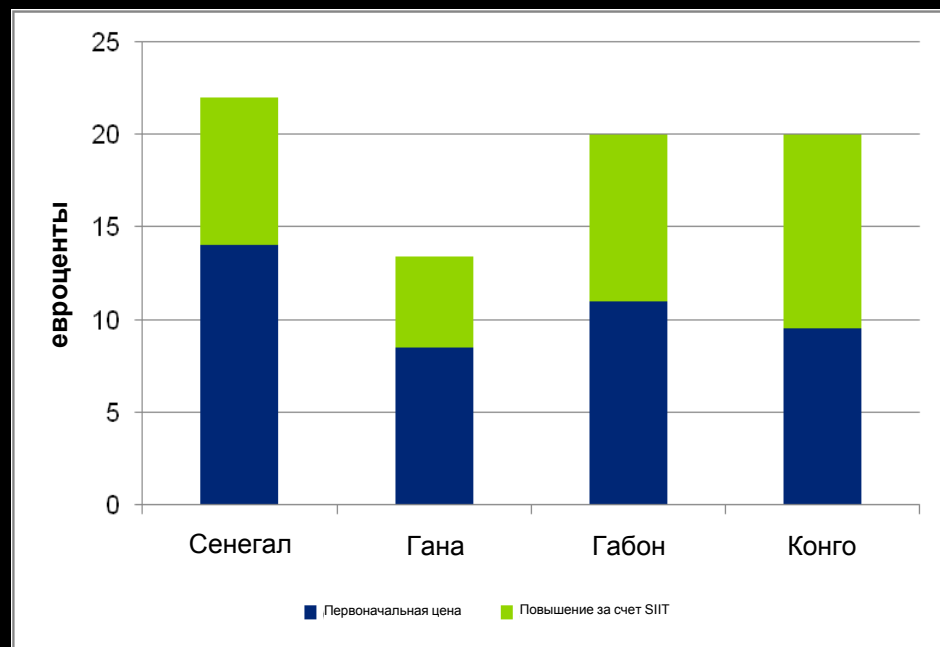
Частная сторона осуществляет мониторинг за количеством минут каждого вызова и направляет эту информацию правительству

Местный оператор выплачивает правительству часть фиксированных сборов в форме дополнительного налогообложения

Поступления за счет дополнительного налогообложения делятся между правительством и частной стороной



# За счет SIIT обеспечивается централизованное фиксирование цен на уровне, превышающем рыночный



Источник: Информация операторов.

- За счет SIIT цены на завершение международных вызовов выросли в пределах от 57% (Сенегал) до 111% (Конго)
- В связи с фиксированием цен на более высоком уровне, чем цены, определяемые за счет конкуренции, SIIT представляет собой шаг назад от либерализации электросвязи в Африке
- Операторы крайне озабочены в связи с прецедентом, который создает этот налог для конкуренции цен
- Некоторые искажения, вызванные формированием цен не на основе конкуренции, оказывают отрицательное воздействие на положение потребителей и предприятий

# SIIT ставит в невыгодное положение местных и африканских потребителей...

Более высокий уровень цен приводит к сокращению количества минут входящих вызовов

- Операторы сообщают о снижении количества входящих международных вызовов, в том числе по сравнению со своими прогнозами
- За счет SIIT сокращается объем связи местных граждан с другими странами

Всестороннее воздействие повышения цен за счет SIIT еще не вполне осознано

- Международные цены часто основаны на средних региональных показателях и сообщаются заранее, и, как правило, в краткосрочном плане остаются неизменными
- Операторы ожидают дальнейшего снижения объема вызовов в связи с реакцией зарубежных операторов на повышение платежей

Взаимное повышение цен на завершение вызова операторами в других странах Африки

- Опасность общего повышения платы за завершение международных вызовов во всей Африке
- От 60% до 80% исходящих международных вызовов из стран Африки осуществляются в другие страны Африки

Повышение цен на вызовы в эти страны и из этих стран

Повышение затрат на маршрутизацию вызовов через эти страны

Взаимное повышение цен на завершение вызовов операторами в других странах Африки

Повышение объема нелегального трафика завершения вызовов

- Повышение затрат, связанных с осуществлением деловой активности в Африке, поскольку затраты на электросвязь составляют ключевой компонент таких затрат
  - Снижение заинтересованности в развитии "региональных центров электросвязи" в этих странах
  - Повышение затрат, осуществляемых другими предприятиями, действующими в странах Африки
  - Снижение общей конкурентоспособности стран Африки
  - Повышение рисков для предприятий, которые оказывают услуги непосредственно в сфере связи, таких как центры вызовов, что скажется на уровне занятости
- 
- Повышение заинтересованности в арбитражных сделках
  - Сокращение доходов операторов подвижной связи
  - В связи с использованием нелегальных SIM-вставок перегружается спектр, что снижает качество услуг
  - Посредники третьей стороны, используемые для измерения объема вызовов, создают ненужный уровень мониторинга

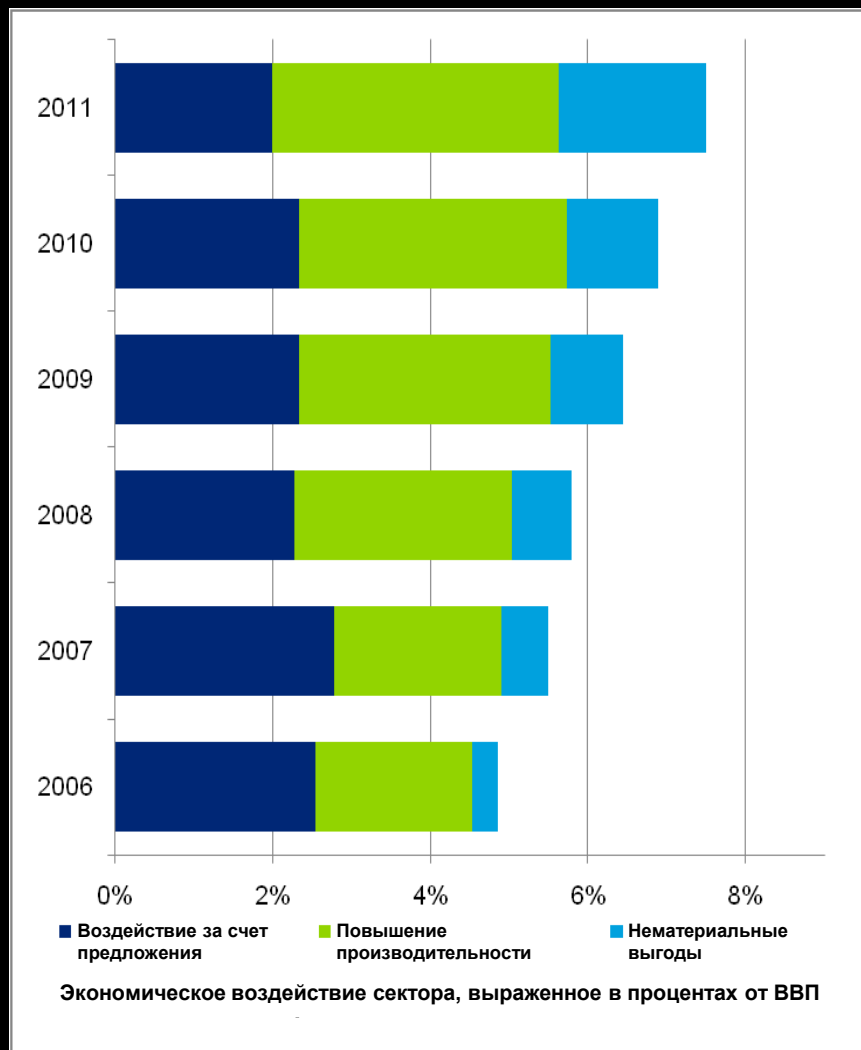


- SIIT затрагивает значительную долю межафриканского трафика и создает опасность возникновения "эффекта домино" в странах Африки
- Это создает многочисленные негативные последствия для обеспечения связью местных потребителей, для затрат, связанных с осуществлением деловой активности, и для правительств
- Всего лишь несколько месяцев спустя после введения SIIT правительство Сенегала признало те проблемы, о которых идет речь выше, и свернуло программу осуществления SIIT
- Во избежание этих негативных последствий другие правительства могли бы изучить опыт Сенегала и разрешить формирование цен на основе взаимодействия операторов на конкурентном рынке

# Нацеленность на Африку

- Дополнительное налогообложение завершения международных входящих вызовов
- Налогообложение подвижной связи в Кении

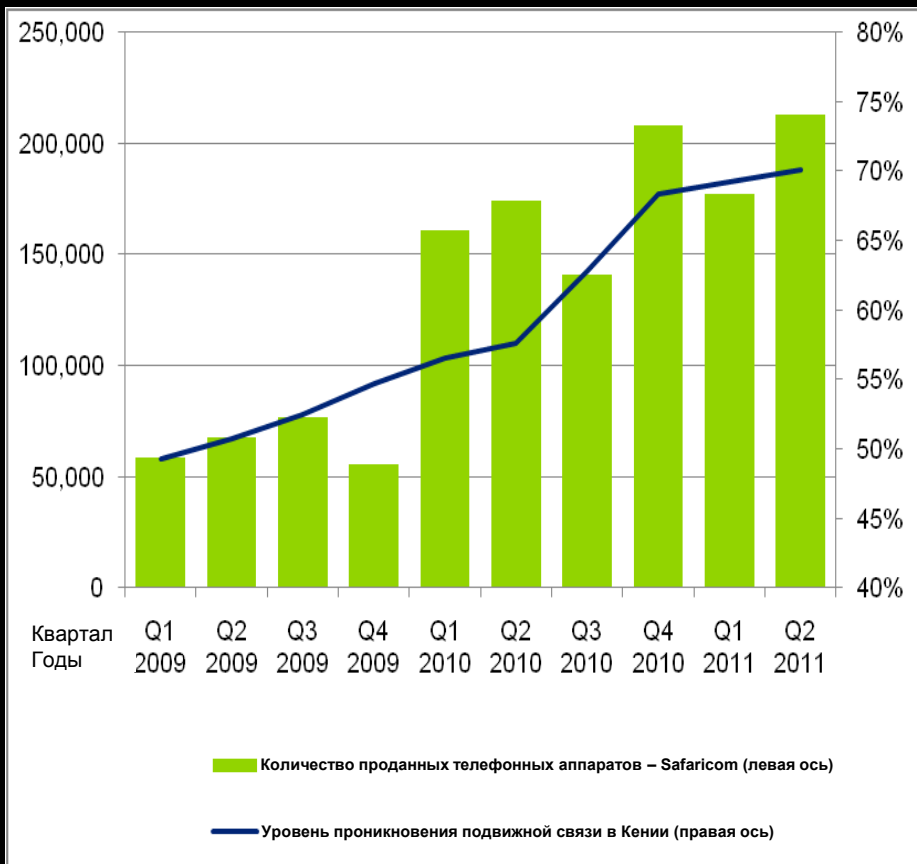
# В Кении потребители, предприятия и правительство извлекают выгоду из развития сектора подвижной связи



- В 2011 году вклад сектора подвижной связи Кении в экономическое развитие составит примерно 5,6% ВВП
- Кроме того, за счет подвижной связи были обеспечены нематериальные выгоды, объем которых оценивается на уровне 1,9% ВВП
- Этот вклад существенно увеличился за последние пять лет, возрастая более чем на 0,5% в год
- Этот сектор также обеспечит в этом году более 200 000 рабочих мест в эквиваленте FTE, что на 30% больше, чем пять лет тому назад
- За последние пять лет более чем на 300% выросла производительность труда в результате расширения охвата и повышения качества услуг
- За последние два года существенно возросли нематериальные блага для потребителей в результате снижения уровня налогообложения и конкурентной среды

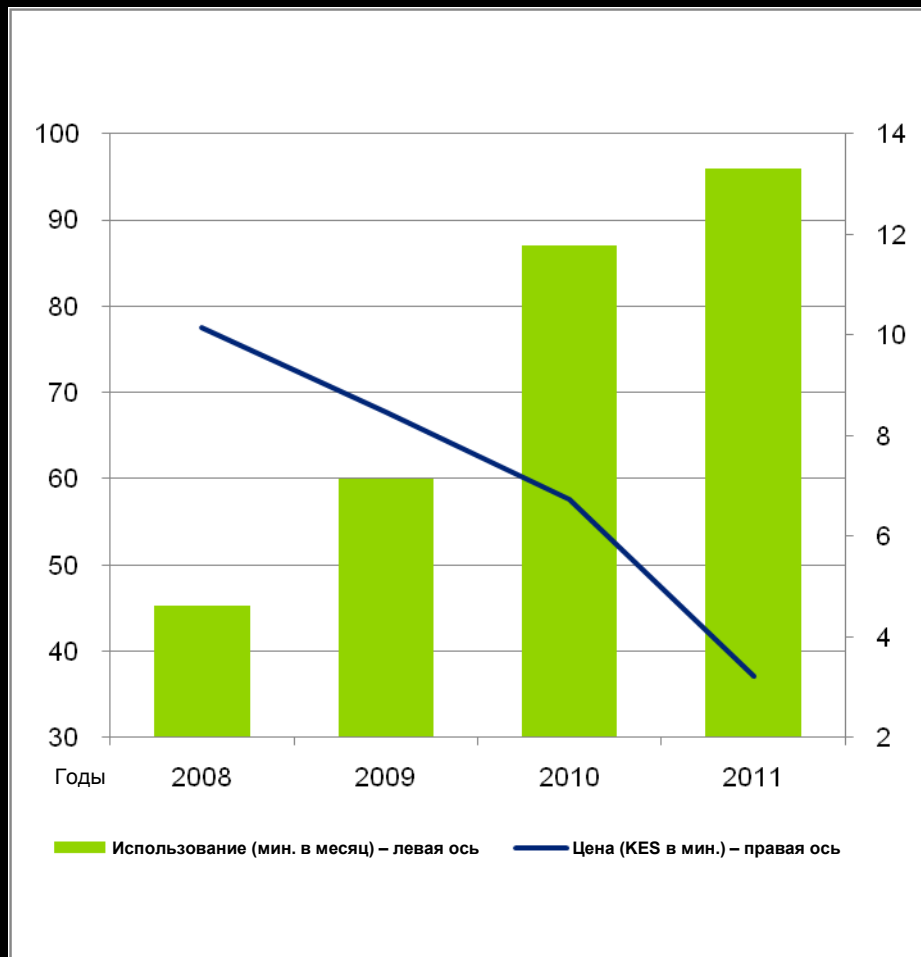
Источник: Анализ компании Deloitte на основе данных Safaricom и Airtel.

# Снижение налогообложения повышает уровень проникновения и распространения мобильных телефонных аппаратов



Источник: Wireless intelligence, анализ компании Deloitte.

- Правительство Кении признало, что цены на мобильные телефонные аппараты представляют собой барьер на пути к развитию сектора
- В августе 2009 года был отменен НДС в размере 16% на мобильные телефонные аппараты
- После отмены НДС объем продаж мобильных телефонных аппаратов увеличился более чем на 200%
- Начиная с 2009 года, уровень проникновения подвижной связи увеличился с 50% до 70% населения Кении
- Это превышает средний уровень проникновения в Африке, который составляет 63%
- Однако еще предстоит пройти большой путь, прежде чем уровень проникновения подвижной связи сравняется с уровнем охвата населения в 96%

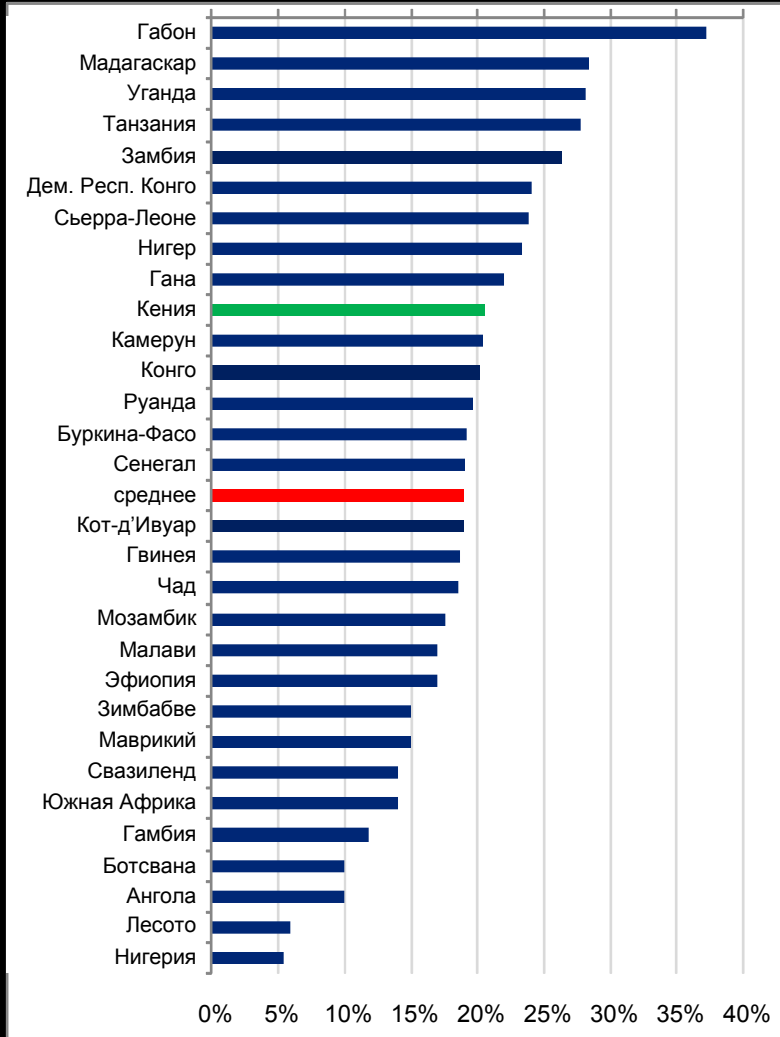


Источник: Wireless intelligence, анализ компании Deloitte.

- За последние три года цены упали на 70%
- Использование подвижной связи возросло на 113% (среднее количество минут на пользователя в месяц)
- За счет более широкого распространения мобильных телефонных аппаратов более значительная доля потребителей получила доступ к услугам подвижной связи высокой стоимости:
  - Мобильный банкинг
  - Мобильное сельское хозяйство
  - Мобильное здравоохранение
  - Мобильное образование

# Однако налоги на пользование остаются выше, чем в среднем в Африке и в мире

Доля налогов в затратах, связанных с владением

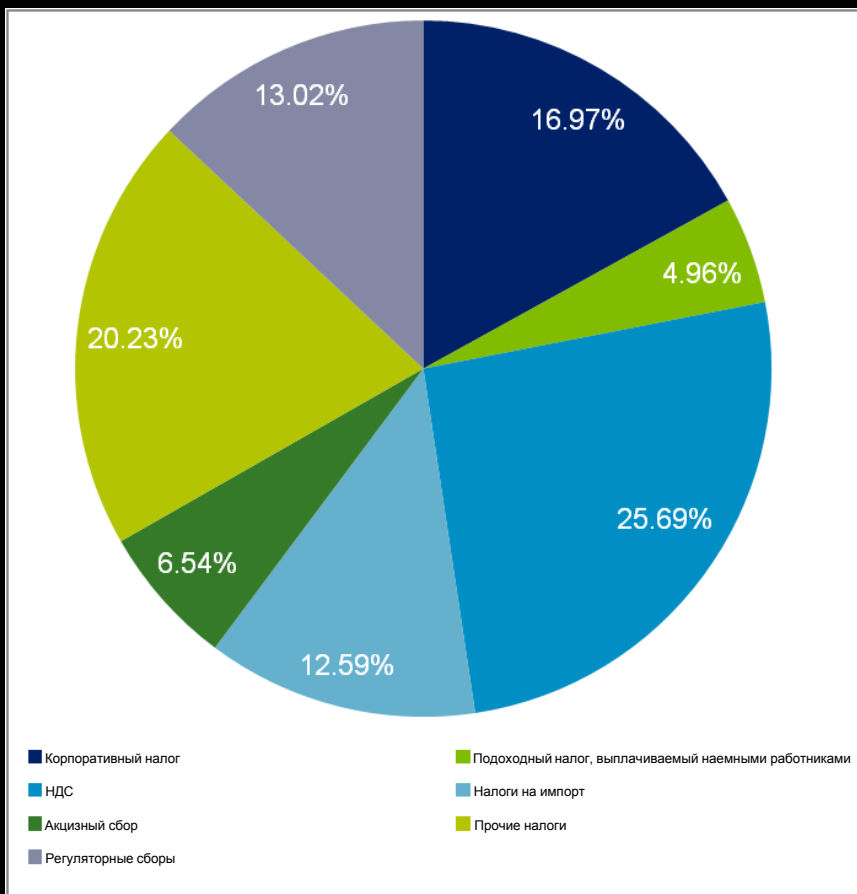


- Несмотря на отмену НДС на мобильные телефонные аппараты, налоги все равно составляют 17% от затрат, связанных с владением подвижной связью
- Хотя налоги на подвижную связь в Кении и снизились за последние пять лет с уровня в 25%, они все еще превышают средний уровень в Африке
- Акцизные сборы в размере 10% на эфирное время вносят существенный вклад в этот вопрос
- Налоги на пользование снижают заинтересованность в потреблении подвижной связи пользователями из бедных и сельских категорий населения, что мешает им пользоваться благами, обеспечиваемыми доступом к подвижной телефонной связи

Источник: Анализ компании Deloitte.

# Налоги на операторов подвижной связи также остаются весьма высокими

## Структура налогообложения операторов



- Корпоративный налог (30%) превышает средний уровень в Африке
- Вытекает из таможенных налогов и сборов на оборудование электросвязи (варьируются от 10% до 25% от стоимости товара)
- Лицензионный сбор, выплачиваемый регулятору, в размере 0,5% от оборота оператора
- Сборы за доступ к фиксированной связи и спектру, составляющие примерно 45 млн. кенийских шиллингов (KES) в год
- Устанавливаются в виде сборов за подключение в размере 43 000 KES за каждый добавленный приемопередатчик (половина в сельских районах)
- Фонд USO (обязанностей по универсальному обслуживанию) учрежден в 2011 году и представляет собой дополнительно 0,5% от поступлений оператора
- В 2011 году операторы подвижной связи Кении выплатят примерно 41 млрд. KES в виде налогов и регуляторных сборов
- Компания Safaricom является крупнейшим налогоплательщиком в стране

Источник: Анализ компании Deloitte на основе данных Safaricom и Airtel.

- Правительство Кении признает значение отмены налогов на доступ к подвижной связи
- Сокращение затрат на мобильные телефонные аппараты способствовало существенному увеличению масштабов распространения мобильных телефонных аппаратов и проникновению подвижной связи
- Это привело к заметным благам для потребителей
- Другие страны Африки могли бы подумать о выгодах, которые обеспечила бы для Кении отмена налога на мобильные телефонные аппараты
- Учитывая те улучшения, которые возникли в результате отмены НДС на мобильные телефонные аппараты, можно было бы обеспечить существенные выгоды для потребителей за счет отмены акцизных сборов за эфирное время в Кении



# Приложение 1: специальные потребительские налоги на подвижную СВЯЗЬ

# Таблица 1: Аргентина – Гана

Страна	Практика взимания потребительского налога
Аргентина	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ В рамках разрабатываемого законодательства правительство стремится повысить внутренние налоги на мобильные телефонные аппараты до номинального уровня в 17% в отношении тех устройств, которые не произведены в специальной экономической зоне Тьерра-дель-Фуэго</li> <li>▪ Это должно затронуть 98% мобильных устройств в Аргентине, так как подавляющее большинство таких устройств импортируются в страну</li> <li>▪ На мобильные телефонные аппараты установлен налог в размере 25,2%, из которых 20,5% составляют акцизные сборы и 1% – муниципальный налог</li> <li>▪ Потребительские цены на вызовы и SMS включают налог в размере 12,9%, включая муниципальный налог в размере 4% и сборы в размере 1%, направляемые в Национальное агентство по спортивным показателям</li> </ul>
Бангладеш	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Правительство Бангладеш установило налог в размере 100 така на каждый новый мобильный телефонный аппарат</li> <li>▪ Кроме того, установлен налог в размере 800 така на подключение каждой новой SIM-карты</li> </ul>
Чад	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Специальный налог в размере 9,6% установлен на все мобильные телефонные аппараты</li> </ul>
Колумбия	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ На мобильные телефонные аппараты установлен налог в размере 1,2%</li> </ul>
Хорватия	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ В августе 2009 года был введен сбор в размере 6% от поступлений оператора по выставленным счетам за услуги подвижной связи в форме SMS, MMS и голосовой связи, который косвенным образом затрагивает потребителей</li> <li>▪ Более подробно воздействие этого налога рассматривается в нашем докладе, который выйдет после публикации этого набора слайдов</li> </ul>
Демократическая Республика Конго	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Акцизные сборы в размере 10% на эфирное время взимаются с каждого вызова и SMS</li> </ul>
Доминиканская Республика	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Специальный налог Телеком в размере 12% установлен для каждого вызова и SMS</li> </ul>
Египет	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ На услуги подвижной связи Телеком установлен НДС по более высокой ставке, чем стандартные ставки для других товаров и услуг</li> <li>▪ НДС на услуги подвижной связи Телеком составляет 15%, базовый уровень НДС равен 5%, а стандартный НДС составляет 10%</li> </ul>
Габон	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Установлены акцизные сборы в размере 18% на пользование подвижной связью</li> <li>▪ Кроме того, установлен специальный налог на импортные мобильные телефонные аппараты в размере 5%</li> </ul>
Гана	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Помимо НДС на пользование подвижной связью установлен налог на медицинское страхование в размере 2,5%</li> <li>▪ Применяются также акцизные сборы за эфирное время в размере 6%</li> </ul>

Источник: Анализ компании Deloitte, основанный на информации операторов и исследованиях компании Deloitte.

# Таблица 2: Греция – Нигер

Страна	Практика взимания потребительского налога
Греция	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ С 1998 года применяется налог, взимаемый с ежемесячных счетов абонентов подвижной связи с последующей оплатой. До 2009 года применялись три различных ставки (2 евро, 5 евро и 10 евро) в зависимости от общей суммы ежемесячного счета. Абоненты с предварительной оплатой этот налог не платили</li> <li>▪ В июле 2009 года на основе нового закона был введен налог в размере 12% для абонентов подвижной связи с предварительной оплатой и были также повышены налоговые ставки для абонентов с последующей оплатой до 12%, 15%, 18% и 20% , в зависимости от общей суммы выставленного ежемесячного счета</li> </ul>
Италия	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Налог на подвижную связь с последующей оплатой для частных потребителей составляет 5,16 евро в месяц</li> <li>• Налог с предприятий на абонирование подвижной связи с последующей оплатой составляет 12,91 евро в месяц</li> <li>• С января 2010 года компании, производящие и/или распространяющие устройства подвижной связи, должны выплачивать сбор (90 евроцентов за каждое устройство) Национальной компании по сбору авторских прав (SIAE)</li> <li>• Этот сбор установлен Министерством культурного наследия и охватывает частную деятельность потребителей, связанную с копированием контента с помощью их устройств подвижной связи</li> </ul>
Иордания	<ul style="list-style-type: none"> <li>• В 2009 году Иордания приняла законодательство, устанавливающее налог в размере 0,01 долл. за минуту подвижной и проводной связи, направляемый в поддержку животноводов</li> <li>• Был повышен специальный налог на сотовые телефоны с 4% до 8%, который установлен на пользование мобильными телефонами, что привело к повышению затрат потребителей</li> </ul>
Кения	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Установлен акцизный сбор в размере 10% от затрат, связанных с отправлением текстовых сообщений и количеством минут подвижной связи</li> </ul>
Лесото	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Позитивная ставка НДС в размере 5% применяется в отношении подключения и аренды в отличие от ставки НДС в 14%, применяемой в отношении мобильных телефонных аппаратов</li> </ul>
Мадагаскар	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Акцизный сбор в размере 7% установлен в отношении вызовов и SMS</li> <li>• Применяется также специальный налог на мобильные телефонные аппараты в размере 1%</li> </ul>
Малайзия	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Установлен акцизный сбор в размере 6% на эфирное время пользования услугами подвижной связи</li> </ul>
Мозамбик	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Применяется специальный налог на мобильные телефонные аппараты в размере 7,5%</li> </ul>
Непал	<ul style="list-style-type: none"> <li>• На пользование услугами подвижной связи установлен акцизный сбор в размере 5%</li> </ul>
Нигер	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Установлен акцизный сбор в размере 3% на эфирное время пользования услугами подвижной связи</li> <li>• Кроме того, установлен специальный налог в размере 250 КФА в отношении подключений</li> </ul>

# Таблица 3: Пакистан – Замбия

Страна	Практика взимания потребительского налога
Пакистан	<ul style="list-style-type: none"> <li>Акцизный сбор в размере 11,5% взимается с суммы счета с последующей оплатой, а также с остатка телефонных карточек с предварительной оплатой</li> <li>Установлен специальный сбор в размере 250 рупий с каждого мобильного телефонного аппарата</li> <li>Специальный налог в размере 250 рупий установлен в связи с активацией каждой SIM-карты</li> <li>С сектора электросвязи взимается дополнительный НДС в размере 3,5%, в связи с чем ставка НДС для сектора составляет 19,5% против 16% в целом по стране</li> </ul>
Сербия	<ul style="list-style-type: none"> <li>С 2009 по 2010 годы Сербия установила дополнительный налог в размере 10% для пользователей услугами подвижной телефонной связи. Это – временная мера, принятая правительством, которая распространяется на все вызовы, SMS, MMS и передачу данных</li> </ul>
Сьерра-Леоне	<ul style="list-style-type: none"> <li>Акцизный сбор на эфирное время в размере 10% установлен на затраты, связанные с передачей текстовых сообщений и на время подвижной связи в минутах</li> </ul>
Шри-Ланка	<ul style="list-style-type: none"> <li>Специальный налог в размере 20% установлен на подключение, аренду и уровень пользования</li> </ul>
Танзания	<ul style="list-style-type: none"> <li>Налог на эфирное время в размере 10% установлен в отношении затрат, связанных с передачей текстовых сообщений, и времени подвижной связи в минутах</li> </ul>
Турция	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ставка специального налога на связь составляет 25% для услуг подвижной связи, 15% для услуг фиксированной электросвязи и 5% для услуг интернета</li> <li>Установлен специальный потребительский налог в размере 20% на мобильные телефонные аппараты</li> <li>Установлен специальный налог на связь на подключение в размере 34 турецких лир</li> <li>Кроме того, взимается сбор в размере 13,2 турецких лир за беспроводное подключение</li> <li>Сбор за пользование беспроводной связью в размере 13,2 турецких лир взимается с доходов от арендной платы</li> <li>С каждого мобильного телефонного аппарата взимается сбор в размере 0,37 турецких лир за регистрацию международного идентификационного кода оборудования подвижной связи (IMEI)</li> </ul>
Уганда	<ul style="list-style-type: none"> <li>Уганда установила акцизный сбор в размере 12% за пользование эфирным временем для услуг подвижной связи</li> </ul>
Замбия	<ul style="list-style-type: none"> <li>Установлен специальный налог на мобильные телефонные аппараты в размере 5%</li> </ul>

Источник: Анализ компании Deloitte, основанный на информации операторов и исследованиях компании Deloitte.

## Будут ли вопросы?

Для ограниченного использования — информация конфиденциального характера  
© GSMA 2011

Все собрания GSMA проводятся в полном соответствии с политикой GSMA по соблюдению антимонопольного законодательства

Настоящий набор слайдов подготовлен компанией Deloitte LLP (Deloitte) для Ассоциации GSM в соответствии с контрактом, заключенным между ними 1 июля 2011 года, и Заказом на изменение от 15 июля 2011 года (Контракт), а также на основе круга ведения и ограничений, изложенных ниже.

Настоящий набор слайдов подготовлен исключительно с целью оценки глобальных ставок налогообложения, относящихся конкретно к подвижной связи, в 111 странах мира, для оценки структуры и воздействия дополнительных налогов, устанавливаемых на международные входящие вызовы в ряде стран Африки, и описания экономических последствий для подвижной телефонной связи, а также воздействия изменений в области налогообложения подвижной связи в Кении, чтобы оказать поддержку Ассоциации GSM и ее членам в их выступлениях перед заинтересованными сторонами в общественных организациях и отрасли промышленности (на национальном и международном уровне), в соответствии с положениями Контракта. Этот набор не следует использовать для каких-либо иных целей или в каком-либо ином контексте, и компания Deloitte не несет никакой ответственности за его использование в этом плане.

Набор слайдов предоставляется в исключительное пользование Ассоциации GSM в соответствии с условиями Контракта. Ни одна из сторон, помимо Ассоциации GSM, не имеет права использовать этот набор слайдов в каких бы то ни было целях, а компания Deloitte не несет никакой ответственности перед какой бы то ни было стороной, помимо Ассоциации GSM, в отношении этого набора слайдов и/или содержания любого из них.

В соответствии с положениями Контракта, масштабы нашей работы ограничиваются временем, объемом информации и разъяснениями, предоставленными нам. Информация, содержащаяся в настоящем наборе слайдов, получена от Ассоциации GSM, ее членов и источников из третьих сторон, которые конкретно упоминаются в соответствующих разделах настоящего набора слайдов. Компания Deloitte не стремилась подтвердить эту информацию или рассмотреть ее обоснованность в целом. Более того, любые результаты анализа, содержащегося в настоящем наборе слайдов, опираются на информацию, которая имелаась на момент подготовки настоящего набора слайдов, и не должны использоваться в отношении последующих периодов времени.

Соответственно, ни одно из заявлений или обоснований, как явного, так и косвенного характера, и никакая ответственность любого характера не принимается и не будет приниматься от имени компании Deloitte или любого из ее партнеров, наемных работников или агентов, либо любым иным лицом в отношении точности, полноты или правильности информации, содержащейся в настоящем документе, или любой информации, представляемой в устной форме, и любая такая ответственность категорически отвергается.

Все авторские права и другие права собственности в настоящем наборе слайдов остаются в собственности компании Deloitte LLP, и резервируются любые права, которые конкретно не указаны в настоящем предложении или в Контракте.

Настоящий набор слайдов и его содержание не представляют собой советы и консультации финансового или иного специального характера, а конкретные консультации следует запрашивать в отношении ваших конкретных обстоятельств. В частности, настоящий набор слайдов не представляет собой рекомендацию или подтверждение со стороны компании Deloitte в отношении необходимости инвестировать средства или принимать участие в рынках, уходить с рынков или каким-либо иным образом использовать эти рынки или компании, упомянутые в нем. Компания Deloitte и Ассоциация GSM категорически выступают против какой-либо ответственности, связанной с использованием (или неиспользованием) настоящего набора слайдов и его содержания, включая любые действия или решения, принимаемые в результате такого использования (или неиспользования).

Настоящий документ имеет конфиденциальный характер и подготовлен исключительно для Вашей информации. Поэтому Вы не должны без нашего предварительного письменного согласия использовать наше имя или настоящий документ, либо ссылаться на них в каких бы то ни было целях, раскрывать их или обращаться к ним в любом проспекте или ином документе, либо предоставлять или направлять их любой другой стороне. Ни одна другая сторона не имеет права использовать наш документ в каких бы то ни было целях, и в этой связи мы не несем никакой ответственности перед какой бы то ни было другой стороной, которой предъявят настоящий документ или которая получит доступ к нему.

The logo for Deloitte, featuring the word "Deloitte" in a bold, blue, sans-serif font, followed by a small green dot.

Deloitte LLP представляет собой товарищество с ограниченной ответственностью, зарегистрированное в Англии и Уэльсе (регистрационный № OC303675) в офисе по адресу: 2, New Street Square, London EC4A 3BZ, Соединенное Королевство.

Deloitte LLP является фирмой в составе компании Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), которая является частной компанией Соединенного Королевства с ограниченной ответственностью, а входящие в ее структуру фирмы являются отдельными и независимыми в юридическом плане предприятиями. С подробным описанием юридической структуры DTTL и входящих в нее фирм можно ознакомиться на веб-сайте по адресу: [www.deloitte.co.uk/](http://www.deloitte.co.uk/).