

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Солодовникова У.Н.¹, Машина В.А.²

¹Солодовникова Ульяна Николаевна – доцент,
кафедра экономики;

²Машина Виктория Алексеевна - студент,
кафедра финансов и банковского дела,
Югорский государственный университет,
г. Ханты–Мансийск

Аннотация: в статье раскрыто экономическое содержание анализируемого налога, которая заключается в изъятии в бюджет определенной части добавленной стоимости, которая формируется на всех стадиях производства и распределения. Наряду с этим, в статье отражены существенные проблемы налога и предложен путь их решения в формате внедрения единой ставки анализируемого налога.

Ключевые слова: налоговая система, налог на добавленную стоимость, налоговые поступления, уплата, собираемость, единая ставка.

Налог на добавленную стоимость выступает одним из ключевых и одновременно наиболее сложных для исчисления и контроля среди остальных видов. Несмотря на усложненность он успешно используется в большом количестве стран с рыночной экономикой. НДС выступает относительно новым налогом. Он начал использоваться только лишь в 20 веке. Первоначально в Германии экономист Вернер фон Сименс предложил внедрить «облагороженный налог с оборота», однако в то время его намерение не было воспринято всерьез. В 1954 году французским экономистом Морисом Лоре была разработана конкретная схема обложения, после чего данный налог был введен во Франции в 1958 году.

Главная роль налогов в создании финансовых средств государства безусловно остается ключевой и на сегодняшний день. К приоритетным налоговым доходам бюджета России относятся: НДС, акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль, налог на добычу полезных ископаемых, имущественные налоги. Исполнение консолидированного бюджета Российской Федерации в 2017 году составило 17343,4 млрд. руб., что на 2860,5 млрд. руб. больше показателя 2016 года, или 19,8% [5].

Таблица 1. Поступления по видам налогов в консолидированный бюджет РФ [5]

Виды налогов	млрд. руб.				
	2015	2016	2017	темп 2015/2017, %	темп 2016/2017, %
НДПИ	3 226,8	2 929,4	4 130,4	128,0	141,0
Налог на прибыль	2 598,8	2 770,2	3 290,0	126,6	118,8
НДФЛ	2 806,5	3 017,3	3 251,1	115,8	107,7
НДС	2 448,3	2 657,4	3 069,9	125,4	115,5
Акцизы	1 014,4	1 293,9	1 521,3	150,0	117,6
Имущественные налоги	1 068,4	1 116,9	1 250,3	117,0	111,9
Прочие налоги	625,1	697,8	830,3	132,3	119,0
Итого	13788,3	14 482,9	17 343,4	125,8	119,8

Следует отметить, что за анализируемый период основными источниками пополнения доходной части бюджета России выступают такие налоги, как НДС, налог на прибыль и НДФЛ, НДПИ. По данным таблицы 1 можно представить рисунок 1, наглядно демонстрирующий удельный вес поступлений от НДС.

НДС занимает четвертое место среди всех налоговых поступлений, в 2017 году на долю НДС приходится 17%, что примерно одинаково по своим объемам с НДФЛ и налогом на прибыль. Увеличение собираемости НДС в 2017 году (на 412,5 млрд. руб. или 15,5%) связано с введением так называемой автоматизированной системы контроля (АСК). Данная система дает возможность автоматически сопоставлять сведения контрагентов, определять разрывы в системе хозяйственных операций и тем самым предупреждает незаконные схемы ухода от уплаты налогов. Уровень сборов налоговых платежей, в том числе НДС, также зависит от эффективной деятельности территориальных налоговых органов. В этом случае многое зависит от организационных навыков и определенной работы налоговых инспекторов [1].

В графическом виде изменения можно представить в виде ломанной линии, представленной на рисунке 1. На сегодняшний день значительной проблемой, по отношению к НДС выступает ситуация с незаконным возмещением налога, которая связана с функционированием определенных схем, в результате деятельности которых из бюджета государства выводятся огромные объемы денежных средств. Незаконное возмещение НДС из бюджета проявляется при превышении сумм налоговых вычетов над суммами начисленного НДС, как при экспортных, так и при внутренних операциях.

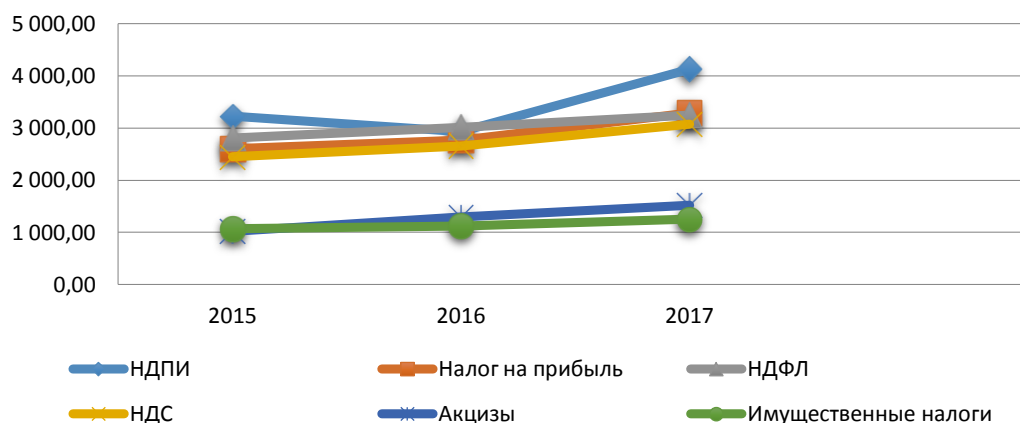


Рис. 1. Динамика поступлений по видам налогов в консолидированный бюджет РФ

Стоит отметить, что в сфере экспортных операций количество правонарушений особенно высокий. Также необходимо подчеркнуть, что превышение сумм налоговых вычетов над суммами начисленного НДС и необходимость возмещения НДС из бюджета страны не выступает изначально преступной деятельностью. Подобное превышение возникает вследствие использования налогоплательщиком по реализуемым товарам сниженной ставки 10%. В данной ситуации налогоплательщик получает товары, работы и услуги сторонних компаний, уплачивая НДС по ставке в размере 18%, а в цену собственной продукции НДС закладывается по ставке 10%. Таким образом, данные вычеты превышают начисленный НДС, и формируется «отрицательная» сумма налога. В данных случаях налогоплательщик в предусмотренном законодательством порядке имеет право получить из бюджета возмещение НДС и такое возмещение выступает законным. Однако следует отметить, что существуют некоторые схемы, используемые недобросовестными налогоплательщиками, с целью уклонения от уплаты налога, в базу которых заложено манипулирование разными ставками НДС.

Для предупреждения подобных схем с манипулированием ставками НДС возможно внедрить единую ставку налога. Введение единой ставки налога существенно упростит действующую систему налогообложения и сократит затраты в ходе взимания НДС. Подавляющее число западных специалистов полагают, что теоретические аргументы, безусловно, говорят в пользу применения единой ставки НДС. Они отмечают, что система НДС с дифференцированными ставками будет характеризоваться и иными недостатками более практического характера: товары и услуги, которые подпадают под обложение по различным ставкам, должны быть однозначно классифицированы, что технически сложно реализуемо и поэтому может приводить к налоговым махинациям по уклонению от обложения.

Существует лишь один спорный момент единообразия ставки. При единой ставке могут увеличиться цены на определенные социально значимые товары. Это естественным образом отразится на слабозащищенных слоях населения страны. Например, подорожание хлеба вряд ли оптимистично примут пенсионеры, безработные, студенты и др. Однако данная проблема является решаемой на федеральном уровне. Правительство способно целенаправленно дотировать определенные категории населения, включая увеличение пенсий, пособий и стипендий.

Возможное внедрение единой ставки НДС может выступить первым шагом его совершенствования, последующими шагами могут стать: улучшение собираемости косвенных налогов; упрощение налогового администрирования [2], и в результате – снижение масштабов уклонения от уплаты налогов. Таким образом, налоговая система государства прежде всего должна стимулировать развитие экономической деятельности хозяйствующих субъектов, а не заставлять создавать «теневой» бизнес.

Список литературы

1. Кононова Н.В., Золотарева Г.И. Изменения налогового законодательства налога на добавленную стоимость: новый шаг к увеличению собираемости налоговых поступлений // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2016. № 17. С. 83-88.

2. *Мазий В.В., Сенников А.С.* Современные проблемы администрирования налога на добавленную стоимость и возможные пути их решения // Инженерный вестник Дона. 2017. № 2. 8 с.
3. *Синицына Т.Ю., Тюнина О.С.* Проблемы и перспективы развития налога на добавленную стоимость // Электронный научный журнал. 2017. № 1-2 (16). С. 157-160.
4. Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит. О выявлении обстоятельств необоснованной налоговой выгоды: плюсы и минусы письма ФНС. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/court/a53/911306.html> (дата обращения 11.05.2018).
5. Федеральная налоговая служба. Налоговая аналитика. [Электронный ресурс]. URL: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (дата обращения 10.05.2018).