

УДК 330

старший преподаватель Сазанов Олег Васильевич,
Гасимова Алёна Юнусовна
Елабужский институт Казанского федерального университета,
г.Елабуга
e-mail: olegsazanov@bk.ru, gasimova.alyona@yandex.ru

ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

PROBLEMS AND WAYS OF IMPROVING THE TAX FOR ADDED VALUE

Аннотация. В данной статье рассмотрены особенности налога на добавленную стоимость в Российской Федерации, его проблемы и пути совершенствования. Проанализированы положительные и отрицательные стороны налога. Отмечено влияние его сбора на бюджет страны и население, проживающее на данной территории. Была приведена историческая справка по развитию налога на добавленную стоимость.

Ключевые слова. Налог на добавленную стоимость; возмещение налога на добавленную стоимость; налоговое администрирование.

Abstract. This article examines the features of the value-added tax in the Russian Federation, its problems and ways of improvement. Also, the positive and negative aspects of this tax were analyzed, and how its collection influences the country's budget and the population living on this territory. A historical reference was provided on the development of the value-added tax.

Key words. Value added tax; Reimbursement of value added tax; Tax administration.

Основы российской налоговой системы, существующей в настоящее время, были заложены в конце 1991 г. Тогда был принят Закон РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» от 27.12.1991 г. М-2118-1 и отдельные законы о конкретных видах налогов, которые вступили в силу с 1 января 1992 г.

Система налогообложения РФ в части соотношения прямого и косвенного налогообложения создавалась согласно тому, что прямые налоги должны служить экономическим регулятором доходов юридических и физических лиц, а фискальную задачу выполняют косвенные налоги (НДС, акцизы и др.). Налоговую систему РФ принято считать системой, в которой преобладает косвенное налогообложение.

Налог на добавленную стоимость постоянно развивается и изменяется. В процессе этого возникает большое количество проблем, которые необходимо анализировать и решать. Основные проблемы с налогом возникают в плане администрирования. НДС имеет много нюансов и поэтому сложен для восприятия налогоплательщиков. Он является косвенным налогом и представляет собой форму

изъятия в бюджет определенной в соответствии с налоговыми ставками части прибавочной стоимости товаров (работ, услуг). НДС относится к федеральным налогам и обязателен к применению на всей территории Российской Федерации. Устанавливается 21 главой Налогового Кодекса РФ, вступившей в действие с 1 января 2001 г. Глава 21 НК РФ определяет налогоплательщиков НДС. Лица, которые освобождены от уплаты НДС, приведены в статьях 26.1, 26.2, 26.3 НК РФ.

Налогоплательщики НДС: организации; индивидуальные предприниматели; лица, перемещающие товары через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

Лица, освобожденные от уплаты НДС: организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, систему налогообложения для сельскохозяйственных производителей (единый сельскохозяйственный налог), переведенные на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

НДС играет важную роль в процессе формирования федерального бюджета. Однако он создает много проблем и сложностей в налоговой системе РФ. Существует множество схем ухода от уплаты налога. Сложность администрирования и пробелы в законодательстве помогают недобросовестным предпринимателям проводить операции по незаконному возмещению налога на добавленную стоимость.

К недостаткам данного налога можно отнести:

1. Сложность в администрировании (делает данный налог неэффективным не только в России, но и за рубежом).

2. Регрессивность: малообеспеченные граждане чувствуют нагрузку, которую создает данный налог на их доходы. Потребители покупают одни и те же товары по одним и тем же установленным ценам, которые включают в себя фиксированную сумму налога на добавленную стоимость в независимости от размера своих доходов. В этом случае малообеспеченные потребители расходуют большую часть своих средств.

Действие в нашей стране трех налоговых ставок (0, 10 и 18 %) приводит к сложной ситуации при исчислении налога на добавленную стоимость. Некоторые предприятия могут недоплачивать в бюджет, другие – переплачивать, а третьи – вообще зарабатывать на доплате государством. Данным налогом недовольны и предприниматели, их не устраивают отказы о возмещении при экспорте. Они отметили, что налоговые органы часто нарушают сроки возмещения налога на добавленную стоимость.

В России есть трудности с возмещением налога на добавленную стоимость и обоснованием вычетов по внешнеэкономическим сделкам. Это препятствует выходу российских корпораций на внешний рынок.

В России есть большое количество не совсем законных способов минимизировать налог на добавленную стоимость. К примеру, схема с занижением цен на товары или схема с разделением финансовых потоков. Суть данной схемы заключается в том, что часть добавленной стоимости крупного холдинга

перераспределяется между розничными предприятиями, не являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость.

Фискальные плюсы налога на добавленную стоимость содержат в себе следующие элементы: высокую доходность и обширность налогового бремени.

НДС оказывает разнообразное воздействие на разные уровни экономики. Чем больше доля материальных затрат, доля выполненных работ и оказанных услуг сторонних организаций, тем меньшая сумма его оборота будет облагаться НДС.

Так, например, А.Г. Силуановым предложено повысить ставку НДС до 27% с одновременным снижением ставки по страховым взносам, без ущерба для федерального бюджета.

Совершенствование администрирования НДС можно выделить как основополагающий способ для дальнейшего развития налога. При повышении не только количества, но и качества собираемости налога в будущем можно говорить и о снижении налоговых ставок, и о введении определенных льгот [3].

Таким образом, модернизация и администрирование налога на добавленную стоимость – очень непростой вопрос, который необходимо решать взвешенно, чтобы не навредить экономике страны и способствовать росту производительности труда и ВВП.

Литература:

1. Пансков В.Г. Совершенствование администрирования НДС: решение принято, но проблемы остаются // Финансы. 2013. № 2. С. 29.
2. Крутякова Т.Л. НДС: практика исчисления и уплаты. М.: АйСиГрупп, 2016. С. 41–62.
3. Сёмкина Т.И. О возможностях НДС // Налоговая политика и практика. 2013. № 2. С. 28–32.
4. Сазанов О.В., Ахметшин Э.М. Альтернативная форма налогового контроля – «горизонтальный» мониторинг в действии // Налоги и налогообложение. 2016. № 4 (142). С. 325–332.
5. Сазанов О.В. Эффективность проведения выездных налоговых проверок / З.Р. Шарифуллина, А.Ю. Жестков, О.В. Сазанов // Риск-менеджмент в экономике устойчивого развития: материалы Всероссийской научно-практической конференции студентов и молодых ученых с международным участием. Елабуга: Изд-во Елабужского института КФУ, 2015. С. 137–138.