

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
Высшая школа бизнеса

ЕСЛИ ТЕБЕ БИЗНЕСМЕН ИМЯ...

**Материалы III Всероссийской молодежной
научно-практической конференции
с международным участием**

27 апреля 2015 г.

Томск
Издательский Дом Томского государственного университета
2016

И.Д. Пикулева

*Магистрант Высшей школы бизнеса
г. Томск, Томский государственный университет*

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

В налоговом законодательстве Российской Федерации при внедрении налога на добавленную стоимость (НДС) принимаются во внимание особенности и закономерности в механизме его исчисления, тесно связанные с уровнем социально-экономического развития страны.

Применение и распространение НДС характеризуется фискальными экономическими особенностями налога. Высокая фискальная эффективность обеспечивается широкой базой налогообложения, включающей товары и услуги, гарантирует стабильное поступление денежных средств в бюджет.

Такой налог приобретает определенную нейтральность при возможности верного применения данного налога. Распространение НДС на все этапы производства и торговли, товары и услуги имеет первоочередное влияние на эффективность и доходность налога. Такая особенность налога применяется при налогообложении экспортных операций. Строение НДС предоставляет возможность определения общей суммы налога к возврату для экспортируемых товаров. Иными словами, законодательная структура НДС освобождает от налогообложения экспортируемые товары, в то время как импортные товары облагаются налогом по аналогии произведенной на территории Российской Федерации продукции. Опираясь на этот механизм, можно сказать, что данный вид экономического «нейтралитета» играет важную роль в функционировании механизма импорта и экспорта продукции.

НДС имеет признак соразмерности к торговым операциям внутри страны. При исчислении НДС не учитывается, сколько раз продукция была реализована до момента продажи финальному потребителю, так же как и не учитывается размер стоимости добавленной на всех этапах реализации. Такая форма исчисления делает НДС отличным по отношению к другим налогам.

Определенно НДС превосходит НДФЛ в части активизации накопления капитала. НДС не демонстрирует ущерба влияния на принятие инвестиционного характера и решений в сфере занятости.

НДС имеет разноплановое воздействие на различные экономические сферы. «Чем больше доля материальных затрат и доля выполненных работ и оказанных услуг сторонних организаций в совокупной стоимости произведенных товаров, тем меньшая сумма его оборота будет облагаться налогом» [1].

Исключительность налога на добавленную стоимость также присутствует в механизме высокой собираемости дохода. Уровень дохода достигается скрыто путем неосознанной уплаты потребителями НДС, входящего в стоимость товаров и услуг. Вследствие этого исключается противоборство с фактическими налогоплательщиками и значительно уменьшается конфронтация общества при изменении налога.

Определенно, НДС является «антисоциальным налогом». Налог на добавленную стоимость имеет признак регрессивности: тяжелое налоговое бремя несут наименее обеспеченные слои общества (средний класс). Населению приходится приобретать услуги и товары по единой стоимости, включающей сумму НДС, независимо от величины доходов, что приводит к увеличению части НДС в расходах малообеспеченных потребителей. В такой структуре заключается отрицательный фактор данного налога.

«В процессе формирования федерального бюджета налог на добавленную стоимость стоит на втором месте после налоговых поступлений от внешнеэкономической деятельности» [2]. В то же время данный налог является одним из самых трудных и спорных в налоговой системе Российской Федерации. Колоссальные издержки государства и среды бизнеса, сопряженные с администрированием НДС, существенные проблемы при возмещении налога из бюджета обличают актуальные вопросы в реформировании и совершенствовании налога на добавленную стоимость. Учитывая сюжетообразующую характерность НДС, следует принимать во внимание определенные объективные факторы в процессе реформирования. Существует позитивная динамика изменения в области налогообложения по НДС с 1991 г.:

- 1) рационализировалась методика взимания НДС, исчисление приблизилось к действующим стандартам европейских стран;
- 2) снижена основная ставка НДС с 28 до 18%;
- 3) внедрены в практику «встречные налоговые проверки», сокращающие возможность незаконных вычетов НДС и снижение налоговой базы;
- 4) реорганизованы структуры налоговых служб по признаку функционирования, что дает возможность существенно повысить качество и эффективность налогового контроля;

5) «приняты поправки в Налоговом законодательстве в отношении объектов обложения и освобождения от его уплаты, которые сократили вероятность уклонения от уплаты» [1].

Одновременно с положительными преобразованиями в области применения, исчисления и уплаты НДС существует ряд неурегулированных вопросов, связанный с реформированием НДС в перспективе. Много вопросов создают такие ситуации, как: восстановление вычета НДС при экспорте товара; возможно ли заявление к вычету НДС при ликвидации предприятия; вопрос о надобности выставления счет-фактур по суммам процентов от выданных займов; ограниченность сроков предоставления документов при использовании пониженной экспортной ставки 0%; оформление формы декларации НДС, имеющей несоответствия по учету торговых отношений внутри Таможенного союза, и другие вопросы.

Некоторые специалисты считают основным направлением совершенствования НДС снижение основной ставки НДС до 10%, прогнозируя большее поступление в бюджет и меньшее уклонение от уплаты. Другие находят налог на добавленную стоимость как бессмысленный. Уменьшение основной ставки НДС, с одной стороны, снизит стоимость товаров, с другой – резко увеличит инфляцию, поскольку повлечет рост спроса. В свою очередь, отмена НДС не только усилит рост инфляции, но и увеличит налоговое бремя посредством альтернативных налогов или увеличения действующих. «Таким образом НДС в России несовершенен не более и не менее других налогов, что само по себе должно приводить к выводу: не об уменьшении или отмене ставки НДС, а о продолжении совершенствования налоговой системы в целом» [3]. Государство имеет собственные рычаги управления и усовершенствования налога на добавленную стоимость: регулирование ставок, гибкость льгот и освобождений от НДС. «Одним из важнейших направлений налоговой политики в долгосрочной перспективе является поддержание такого уровня налоговой нагрузки, который, с одной стороны, не создает препятствий для устойчивого экономического роста и, с другой стороны, отвечает потребностям в бюджетных доходах для предоставления важнейших государственных услуг» [4].

Создание оптимальной налоговой системы – главная задача государства. Основные средства данной задачи налоговое регулирование и совершенствование налогового администрирования [5].

ЛИТЕРАТУРА

1. Проблемы и перспективы налога на добавленную стоимость. URL: <http://sibac.info/> (дата обращения 27.11.2014).
- 2 . Заключение Института экономической политики им. Е.Т. Гайдара на проект федерального бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов. URL: http://www.iep.ru/files/text/other/IEP_zakluchenie_na_proekt_FB_2013-2015.pdf (дата обращения: 28.11.2014).
3. Налог на добавленную стоимость и развитие туризма в России. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/nalog-na-dobavlennuyu-stoimost-i-razvitie-turizma-v-rossii> (дата обращения: 28.11.2014).
4. Кудрин А. Ставки НДС в России. URL: <http://akudrin.ru/achievements/VAT> (дата обращения: 27.11.2014).
5. Налоговый кодекс Российской Федерации : части первая, вторая, офиц. текст. М. : Омега-Л, 2013. 716 с.