

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

*Сапрыкина Татьяна Валерьевна,
доцент кафедры финансов, инвестиций и инноваций НИУ «БелГУ»,
кандидат экономических наук,
г. Белгород, Россия*

*Корниенко Кирилл Анатольевич
магистр Института экономики НИУ «БелГУ»
г. Белгород, Россия*

Налог на добавленную стоимость, как один из федеральных налогов, играет большую роль в формировании бюджета государства и приносит основной доход. В консолидированном бюджете РФ поступления от НДС на товары, реализуемые на территории РФ, уступают только налогу на добычу полезных ископаемых. В то же время в федеральном бюджете РФ налог на добавленную стоимость на товары, реализуемые на территории РФ (в том числе НДС при ввозе товаров на территорию РФ) стоит на первом месте, превосходя по размеру все налоговые доходы.

НДС является менее обременительным для отдельного производителя, поскольку обложению подлежит не весь товарооборот, а лишь прирост стоимости, и тяжесть налога может быть распределена по всей цепи товарооборота. Это являлось немаловажным фактором в достижении равенства всех участников рынка. Следует также обратить внимание на такой факт, что налог на добавленную стоимость являлся более простой и универсальной формой косвенного обложения, так как для всех плательщиков устанавливался единый механизм его взимания на всей территории страны. [1, с.105]

В свою очередь для реализации своих функций государству необходимы финансовые ресурсы, а это означает, что оно не может существовать без бюджета, формируемого за счет налоговых поступлений. Анализ поиска путей реформирования данного налога является значительной задачей на сегодняшний день.

Современные национальные налоговые системы состоят из прямых и косвенных налогов. В существенной степени, характер предпочтения зависит от экономического развития государства: степень развития системы тем ниже, чем большую долю доходов государство получает от взимания косвенных налогов. И, соответственно, чем больше этот уровень, тем значимее роль прямых налогов в налоговой системе страны.

В среднесрочном и долгосрочном будущем, обеспечение устойчивости бюджета является одной из задач налоговой системы России. Проведение налоговой политики строится на том, что с помощью налогов можно оказывать воздействие на формирование хозяйствующих субъектов и, следовательно, на социальную жизнь общества и экономику страны. С другой стороны, в настоящее время налоги влияют на формирование бюджета в размере 50 — 60%. Налоги позволяют государству через расходную часть бюджета оказывать воздействие на формирование экономики, например, посредством инвестиций.

Налог на добавленную стоимость является относительно молодым налогом. Большое количество налогов было введено в эксплуатацию еще в 19 веке. Но сам НДС стал применяться только в 20 веке. Конкретная же схема обложения НДС была разработана в 1954 году французским экономистом Морисом Лоре, на основании его работ, он и был введен во Франции в 1958 году. Так же, еще с конца прошлого века, добавленная стоимость начала применяться в аналитических и динамических целях [1, с.52].

В Российской Федерации налог на добавленную стоимость действует с 1 января 1992 года. Порядок исчисления и уплаты налога изначально определялся законом «О налоге на добавленную стоимость». Данный налог регламентируется Главой 21 Налогового Кодекса Российской Федерации статьями 143-178 [2, с.152].

НДС, являясь косвенным налогом, взимается в процессе реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг. Он включается в виде надбавки в цену товара, а

также в тариф на работы или услуги и оплачивается, по сути, конечным потребителем. Экономический субъект, который осуществляет реализацию товаров, работ, услуг, получает с покупателей вместе с ценой и суммы налогов, которые затем перечисляет в бюджет государства.

Кроме этого для государства косвенные налоги имеют большое значение и целесообразность, так как их исчисление и уплата в бюджет напрямую не зависит от конечного результата финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика: величины прибыли или убытка. Даже в условиях экономических кризисов, когда происходит спад производства, хозяйствующие субъекты перечисляют в бюджет суммы косвенных налогов. Из группы косвенных налогов после вывода таможенных пошлин из налоговой системы, наибольшее значение для формирования федерального бюджета имеют платежи по налогу на добавленную стоимость. Налоговые платежи по НДС поступают только в федеральный бюджет, что предопределяет их как основной источник его формирования. Таким образом, данные платежи позволяют формировать доходную часть бюджета страны [3].

На практике бюджет нашего государства недополучает в полном объеме уплату НДС из-за неправильного возмещения из бюджета. В частности, планируется осуществлять попытки, направленные на повышение доходного потенциала налоговой системы. Отдельным курсом политики в зоне увеличения доходного потенциала налоговой системы будет являться:

- 1) устранение существующих возможностей для уклонения от налогообложения;
- 2) оптимизация нынешней системы налоговых льгот и освобождений.

Определим некоторые причины. В первую очередь, это связано со сложностью структуры экспортных цепочек и количеством участников, которые ничем не ограничены. Среди таких участников могут быть фирмы, которые имеют льготы, показывающие прирост недоимки, а так же подставные фирмы-однодневки, в которые переносят налогооблагаемую базу, а деньги с помощью определенных схем переводятся в другие фирмы. В результате таких махинаций может сложиться ситуация, когда к возмещению из бюджета предъявляется сумма, которая превышает объем НДС, оплаченный в бюджет на всех стадиях создания реализуемого товара.

Другим фактором целесообразности НДС в налоговой системе и для государства является то, что изменения элементов налогов в сторону увеличения незначительно заметны потребителям продукции, работ, услуг и менее подвержены социальным проявлениям.

В настоящее время около 40 % лиц, обязующихся уплачивать налог, не перечисляют НДС в бюджет. Если поставщик не подает отчет в налоговые органы, следовательно, он никогда не перечислит полученный НДС в бюджет, а покупатель, который имеет доказательства отплаты товара, предъявит оплаченный поставщику налог к возмещению из бюджета. К сожалению, привлекать налогоплательщика, который намеренно заключил договор с не отчитывающейся организацией, к ответственности нет возможности, даже если будет доказано, что сделка произведена незаконно [4].

Правонарушения, встречающиеся в реальности, которые связаны с неправомерным возмещением НДС, весьма разнообразны. К ним можно отнести:

- использование для доказательства обоснованности применения налоговой ставки 0% фальшивых документов;
- составление поддельных документов, которые послужат основанием для произведения налоговых вычетов, например, счет – фактура, поставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (услуг, работ), где выделена отдельной строкой сумма НДС, которая якобы подтверждает фактическую уплату суммы налога;
- оформление документов от имени мнимых организаций, которые были зарегистрированы по утерянным или украденным документам.

Для раскрытия круга действий, которые необходимы для эффективной борьбы с недобросовестными налогоплательщиками, потребуется детальный анализ неправомерного возмещения из бюджета НДС.

Так же в налоговом законодательстве Российской Федерации необходимо будет учесть экономическую область действия горизонтального налога на добавленную стоимость и установить взаимосвязь в исчислении НДС хозяйствующих субъектов. Данная взаимосвязь предполагает добровольное взаимное отражение одной и той же хозяйственной операции в налоговом и бухгалтерском учете у лиц, которые ее совершили, и определение зависимости между вычетом сумм перечисленного покупателем поставщику сумм налога на добавленную стоимость и уплатой последним налога в бюджет. В результате право на возмещение за счет бюджета сумм входного НДС у налогоплательщика возникнет только в том случае, если будет наличию уплаты выходного НДС его контрагентом – другим налогоплательщиком. Таким образом, сначала должна быть уплата в бюджет сумм выходного НДС, а затем возмещение из бюджета сумм входного НДС.

Одной из важнейших составляющих реализации рассмотренных мероприятий является взаимодействие налоговых органов и налогоплательщиков. По месту постановки на учет хозяйствующих субъектов следует усилить информационную работу, которая позволит им осознать, что предоставление государством системы льгот направленно на стимулирование их эффективного развития, повышение конкурентоспособности продукции на внешнем и внутреннем рынках и в конечном итоге увеличение поступлений сумм налоговых платежей в бюджет государства [5]

В последние годы продолжаются дискуссии о реформе налога на добавленную стоимость, причем эти обсуждения активизировались в связи с разработкой долгосрочной стратегии социально-экономического развития России и спорами о том, как создать стимулы для инновационного экономического роста. Некоторые предлагают снизить ставку налога, ссылаясь на сверхвысокие конъюнктурные доходы экономики, однако популярностью пользуется другая идея – полностью отменить НДС, заменив его налогом с продаж.

Замена НДС налогом с продаж не только снизит налоговую нагрузку на компании, но и перераспределит доходы бюджета с федерального на региональный уровень. Межбюджетные отношения и вся налоговая система построены таким образом, что большую часть налогов забирает федеральный центр и потом распределяет их в виде бюджетных трансфертов на социально-экономическое выравнивание регионов. Такая ситуация в корне подавляет какую-либо активность регионов по развитию предпринимательства, созданию благоприятного климата и привлечению инвестиций.

В то же время это приведет к изменению структуры всей бюджетной системы Российской Федерации. Например, если сейчас НДС изъять из федерального бюджета и по введенным нормативам и правилам передать регионам, то в этом случае у федерального бюджета образуется дефицит денежных ресурсов.

Безусловно, осуществление изменений требует не только больших материальных затрат, но и временной фактор играет немаловажную роль. Реформы проводятся в течение длительного срока, с целью выяснения отрицательных и положительных эффектов той или иной реформы. Они лишь могут способствовать уменьшению доходов поступления НДС в бюджет или дестабилизировать функционирование налоговой системы в целом. Поэтому в условиях сложившейся экономической нестабильности и с системным кризисом в стране осуществление подобных реформ по совершенствованию НДС как его отмена и замена налогом с продаж или изменения ставок является крайне нецелесообразной, т. к. в данной экономической ситуации будет достаточно сложно оценить результаты на долгосрочную перспективу с учетом всех внутренних и внешних факторов влияния.

Поэтому, для эффективного и скорейшего решения вышеуказанных вопросов, проблем с которыми сталкиваются при контроле возмещения налога на добавленную стоимость, необходимо исходить от уже имеющихся государственных и рыночных институтов с учетом их реальной эффективности. Одним из таких, наиболее развитых и прогрессирующих, является институт коммерческих банков и Банка России. Он характеризуется относительной полнотой необходимой законодательной базы и достаточно современной технической базой.

Литература

1. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика // Теория и практика – М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М – 2015 – 205 с..
2. Комментарий к Налоговому Кодексу Российской Федерации, частям первой и второй / под общ. ред. Квашин Ю.Ф. / М.: Юрайт-Издателство – 2015. – 1319 с.
3. Тарасова В.Ф., Сапрыкина Т.В. Прямые и косвенные налоги и их влияние на формирование доходной части бюджетной системы Российской Федерации // Инновации и инвестиции. – 2015. - №3. – С. 31-34.
4. Интернет-интервью с Е.А. Кругловой, начальником Управления налогообложения юридических лиц ФНС России: «Актуальные изменения в налоговом администрировании: разъяснение сложных вопросов по заполнению форм налоговых деклараций по НДС и налогу на прибыль» // Официальный сайт компании «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/law/interview/kruglova/>.
5. Тарасова В.Ф. Экономическое стимулирование процесса модернизации экономики России посредством налогообложения имущества хозяйствующих субъектов // Ученые записки: Роль и место цивилизованного предпринимательства в экономике России: Сб. науч. трудов. Вып. XXXII/ Под общей ред. В.С. Балабанова. – М.: Российская Академия предпринимательства; Агентство печати «Наука и образование», 2012. – С. 86 – 101-108.

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ НОВОВВЕДЕНИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

*Соловьева Наталья Евгеньевна,
доцент кафедры финансов, инвестиций и инноваций НИУ «БелГУ»,
кандидат экономических наук,
г. Белгород, Россия*

*Гладанюк Диана Евгеньевна,
магистр Института экономики НИУ «БелГУ»,
г. Белгород, Россия,*

*Мизенко Вероника Владимировна
магистр Института экономики НИУ «БелГУ»,
г. Белгород, Россия,*

*Покидова Анна Михайловна,
магистр Института экономики НИУ «БелГУ»,
г. Белгород, Россия*

Налог на прибыль хозяйствующих субъектов занимает одно из главных мест в налоговой системе Российской Федерации, вне зависимости от принятой за основу модели его построения.

Актуальные вопросы, связанные с налогом на прибыль организаций, всегда имеют важные значения, как для налоговой системы государства, так как он является одним из доходных статей бюджета, так и для отдельных хозяйствующих субъектов, так как денежные пополнения от его выплат являются наиболее существенными. Так же данный налог выполняет разные функции налогообложения, по-разному воздействует на финансово-хозяйственную деятельность юридических лиц и предпринимателей. в связи с этим можно сказать, что налог на прибыль организаций признается одним из важных предпринимательских налогов, поэтому всегда возникают различные нормативно-правовые споры по применению и эффективности данного налога.

Основными законодательными актами, устанавливающими порядок исчисления и уплаты налога на прибыль, являются: Конституция РФ, Налоговый кодекс РФ;