

УДК 336.22

*ПЕРСПЕКТИВЫ РЕФОРМИРОВАНИЯ НДС В РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ*

Зуенко М.Ю.

магистрант

Российский государственный социальный университет,

Москва, Россия

Аннотация

Налог на добавленную стоимость (НДС) – один из ключевых в налоговой системе Российской Федерации, в значительной мере формирующий федеральный бюджет. В настоящее время идут дискуссии о том, увеличивать ли ставку данного налога, изменять ли порядок налогообложения НДС, в то время как еще относительно недавно велась дискуссия, следует ли отменить НДС, заменив его налогом с продаж. В связи с этим полезен опыт других стран в реформировании данного налога.

Ключевые слова: *НДС, добавленная стоимость, налог, косвенный налог, налогообложение, реформирование, налоговая система, бюджет*

PROSPECTS OF VAT REFORM IN THE RUSSIAN FEDERATION

Zuhenko M.Yu.

Graduate student

Russian State Social University,

Moscow, Russia

Annotation

Value-added tax (VAT) - one of the key in the tax system of the Russian Federation, largely forming the federal budget. Currently, there are discussions about

whether to increase the rate of this tax, whether to change the procedure for VAT taxation, while a relatively recent discussion was about whether to cancel VAT, replacing it with sales tax. In this regard, the experience of other countries in reforming this tax is useful.

Keywords: *VAT, Value Added Tax, Indirect Tax, Taxation, Reform, Tax System, Budget*

Налог на добавленную стоимость (НДС) – является одним из важнейших федеральных налогов в Российской Федерации. Налоговым кодексом РФ (ч.1 ст.13 НК РФ [2]) данный налог отнесен к федеральным (правила взимания которых устанавливаются только НК РФ на федеральном уровне, в НК РФ – это глава 21 «Налог на добавленную стоимость» [3]), согласно ст.50 Бюджетного кодекса РФ [4] НДС целиком (на 100%) зачисляется в федеральный бюджет.

Важно, что доля НДС в федеральном бюджете – самая высокая, что видно из рисунка 1 (по данным за последние 5 лет):

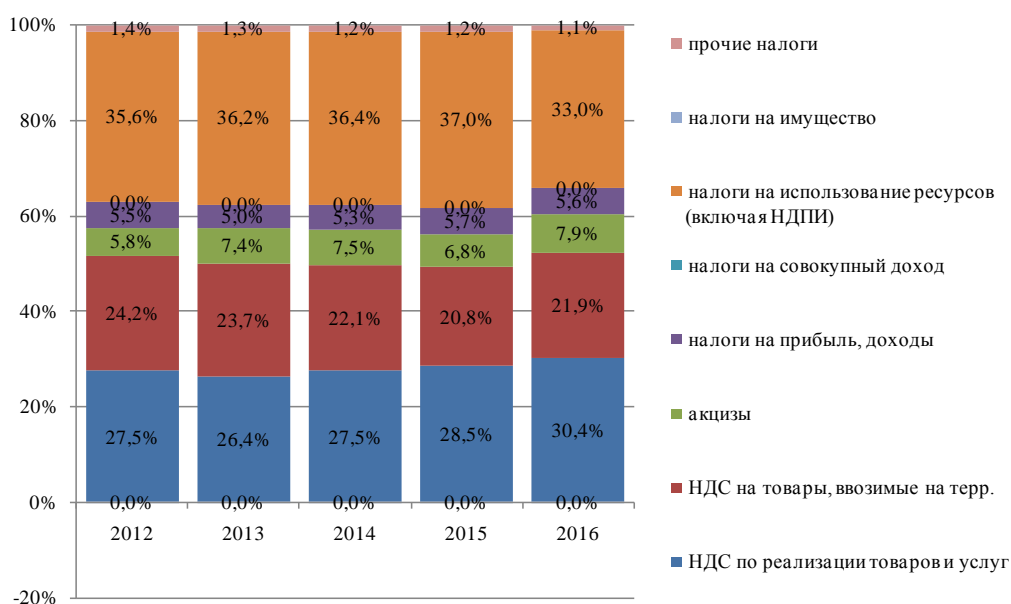


Рис.1 – Структура налоговых доходов федерального бюджета РФ за 2012-2015 гг.

Источник: составлено автором по данным об исполнении бюджета Минфина РФ [9]

То есть, собственно НДС разделен на НДС по товарам, работам, услугам, реализуемым в Российской Федерации и НДС по ввозимым на территорию РФ товарам (который администрируется таможенными органами). Такая высокая доля (свыше 50% налоговых доходов федерального бюджета) означает крайнюю важность данного налога для бюджетной системы, а потому реформирование данного налога не может не повлиять на состояние данной системы.

В настоящее время отмечаются определенные проблемы, связанные с функционированием НДС. К таким проблемам специалистами отнесены: высокая трудоемкость, связанная с администрированием (в настоящее время работает АСК НДС-2 и внедряется АСК НДС-3, которые предполагают электронную отчетность по НДС, выверку данных книг покупок и продаж между контрагентами, при том, что возникает много технических ошибок при вводе плательщиками НДС этих данных) [7], длительный срок (до 3 месяцев) при использовании заявительного порядка возмещения НДС при применении ставки 0% (по экспорту товаров и по вывозу товаров в другие страны ЕАЭС), проблемы организации правильного отдельного учета НДС при применении разных ставок (0%, 10%, 18%) и по видам деятельности, освобожденным от НДС (и это часто является основанием отказа от возмещения НДС по экспорту [5]), разные налоговые ставки по НДС в разных странах ЕАЭС, имеющих единое экономическое пространство (например, 18 и 10% в России, 12% в Казахстане и 20 и 10% в Беларуси), что и усложняет, согласно действующему положению [1] о взиманию косвенных налогов в ЕАЭС, торговые операции между странами в едином экономическом пространстве [11].

Наличие всех этих проблем создает многочисленные дискуссии о том, каковы дальнейшие направления реформирования НДС? Следует учесть, что НДС в России уже претерпел несколько реформ. Наиболее существенные его изменения имели место в 2004-2006 году, когда была снижена ставка с 20 до 18%, отменено начисление и возмещение НДС «по оплате», изменен порядок возмещения НДС по капитальным вложениям. Эксперты на тот период

заявляли, что потери федерального бюджета за счет влияния этих изменений как фактора составили 0,5-0,9% от суммы начисляемого налога [7, с.17] , и относительно незаметными они остались исключительно в условиях роста экономики. Вряд ли следует всерьез говорить о том, что на сегодняшний день актуально снижение налоговой ставки по НДС, поскольку при слабом росте экономики (до 2016 года – имело место и снижение реального ВВП) такие потери будут очень заметны. Поэтому остаются иные варианты реформирования, не связанные со снижением ставки.

Идея отмены НДС является одним из возможных решений реформирования, и это уже достаточно давно обсуждается в периодике [7]. Известно, что в налоговой системе США НДС не применяется, вместо него применяется налог с продаж (оборота), не являющийся возмещаемым налогом, отчего его администрирование намного более просто, не требует тех параллельных сверок, сложной налоговой отчетности, которая с 2014 года стала применяться в России. Вместе с тем, невозмещаемость налога с продаж делает экономически невыгодным процесс внутрикорпоративной реализации товаров (например, от дочерней компании торговому посреднику и т.п.), что тоже может рассматриваться как шаг к более прозрачной экономике. Однако, даже в сравнительно небольшой цепочке продажи одного товара («производитель – оптовая компания – розница») может производиться достаточно высокая ценовая накрутка на товар, отчего не исключен рост инфляции при применении такой схемы.

Повышение ставки НДС с 18% до 20-22% - также обсуждаемая ныне тема (одновременно со снижением прямых налогов). На то, что в России достаточно низкая ставка НДС, которая ниже ставок, применяемых в странах ЕС, даже таких, как Литва, Латвия и Эстония, недавно вступивших в Евросоюз, то что она ниже ставки, которая применяется в Беларуси, ссылаются многие специалисты. Предполагается оставить систему начисления и администрирования такой, какая она есть, а увеличение ставки должно увеличить налоговые доходы федерального бюджета. При этом, повышение

ставки НДС рассматривается параллельно с возможностью снижения ставки страховых взносов в ПФР, ФСС и ФОМС. Однако, по мнению Министерства финансов РФ, которое было высказано в марте 2017 года, такая мера негативно повлияет на инфляцию, увеличив ее в среднем на 2% [8]. Как раз поэтому предложение по увеличению ставки НДС, даже при одновременном снижении ставок страховых взносов или иных прямых налогов, встречает критику как со стороны экономистов, работающих в Правительстве РФ, так и со стороны независимых экспертов [10].

С учетом сказанного, по всей видимости, реформирование НДС должно происходить по следующим направлениям:

- дальнейшее улучшение налогового администрирования, его автоматизация для снижения возможностей допущения ошибок пользователями (развитие электронных счетов-фактур через специальные сервисы, полноценная и правильная информация в Интернет о контрагентах для безошибочного ввода данных), развитие применения таких передовых форм налогового контроля как налоговый мониторинг для крупных предприятий (раздел V.2 НК РФ);

- освобождение большого количества малых предприятий, некоммерческих организаций от обязанностей уплаты НДС (сейчас предельная выручка в 3 млн. рублей в квартал для освобождения, а также 120 тыс.рублей в год – для применения УСН, если по нормам гл.26.2 НК РФ организация может ее применять), предполагается предельную выручку для освобождения от обязанности уплаты НДС увеличить до более высокого уровня (хотя бы в 2 раза), и это снизит объем информации в системах налогового контроля, количество допускаемых ошибок за счет неучастия в данной системе таких организаций;

- унифицировать НДС в пределах ЕАЭС, постепенно приближаясь к единой информационной системе, единым ставкам и механизму взимания, чтобы упростить процедуру продажи товаров между странами, приблизить ее к «внутренней» реализации без необходимости заявительного возмещения НДС и прочих сложных моментов, которые имеются сейчас;

– усовершенствовать процедуры возмещение НДС по экспорту (ставке 0%), в частности, оптимальным было бы стимулирование развития экспортных компаний (посредников), для которых экспорт стал бы основным видом деятельности практически единственным видом реализации (с единой ставкой 0%), что облегчило бы ведение налогового учета (не требовалось бы вести его раздельно по разным ставкам), облегчило бы проверку, а, соответственно, была бы возможность ускоренной проверки заявлений таких организаций с возмещением им уплаченного поставщикам НДС.

Все это можно представить в виде следующей схемы:



Рис.2 – Предложения по реформированию НДС на современном этапе

Таким образом, можно сказать, что на сегодняшнем этапе вряд ли актуальными будет вопрос отмены НДС с заменой его налогом с продаж, либо вопрос снижения ставки НДС, поскольку в условиях кризиса снижаются бюджетные доходы в реальном выражении, и вряд ли для экономики от этого можно ожидать позитивный эффект. При этом, и повышение ставки НДС, даже

при снижении ставок прямых налогов и страховых взносов, также опасно для современной российской экономики. Наиболее оптимальным будет развитие и совершенствование системы налогового администрирования и контроля при унификации ставок, механизма расчета налога, систем администрирования и контроля с другими странами ЕАЭС, и это должно решить значительную часть имеющихся проблем с применением НДС в России.

Библиографический список:

1. Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (приложение № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе) (Астана, 29 мая 2014 г.) // Официальный портал правовой информации. – URL: www.pravo.gov.ru (дата обращения 15.08.2017)

2. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть 1 от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 29.07.2017) // Собрание законодательства РФ. – 1998. - №31. - Ст. 3824

3. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть 2 от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 29.07.2017) // Собрание законодательства РФ. - 2000. - №32. - Ст. 3340.

4. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (в ред. от 29.07.2017) // Собрание законодательства РФ. - 1998. - № 31. - Ст. 3823.

5. Возмещение экспортного НДС. Почему не возмещают и как этого избежать [Электронный ресурс] // Экспортеры России. - URL: <http://www.rusexporter.ru/materials/3279/> (дата обращения 15.08.2017)

6. Казакова, М.В. Качество администрирования НДС в странах ОЭСР и России. Реформирование российской системы взимания налога / М.Казакова, А. Кнобель, И. Соколов; под ред. Синельникова-Мурылева С.Г.; - М. : ИЭПП, 2010. - 128 с.

7. Кузьмичева И.А. Налог на добавленную стоимость: проблемы и возможные пути развития / И.А. Кузьмичева, М.А. Быкова // Фундаментальные исследования. - 2014. - №8(часть 4). - С.923-927.

8. Фаляхов Р. Минфин разгонит инфляцию. Силуанов: увеличение НДС до 22% вызовет разовый рост инфляции на 2% [Электронный ресурс] // Газета.ру. - URL: <https://www.gazeta.ru/business/2017/03/13/10573835.shtml> (дата обращения 15.08.2017)

9. Федеральный и консолидированный бюджет Российской Федерации (отчеты об исполнении) [Электронный ресурс] // Министерство финансов РФ. – URL: <https://www.minfin.ru/ru/statistics/> (дата обращения 15.08.2017)

10. Что даст унификация ставок НДС и страховых взносов [Электронный ресурс] // РБК. - URL: <http://www.rbc.ru/newspaper/2017/03/16/58c928c69a7947df94f9fa7a> (дата обращения 15.08.2017)

11. Экспорт в страны Таможенного союза: НДС-вопросы и не только [Электронный ресурс] // Главная книга. - URL: http://glavkniga.ru/elver/2013/13/1100-eksport_strani_tamozhennogo_souza_nds_voprosi_ne_toliko.html (дата обращения 15.08.2017)