

УДК 336.221

РЕТРОСПЕКТИВНЫЙ АНАЛИЗ ИЗМЕНЕНИЯ СТАВКИ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В РОССИИ

Ищенко М.Д.¹

Студент,

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ (Калужский филиал),

Россия, г. Калуга

Саенкова О.В.

Студент,

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ (Калужский филиал),

Россия, г. Калуга

Аннотация

Законодательное изменение основных элементов налога, в том числе и таких, как налоговая ставка, существенно влияют на доходы бюджета государства и на их структуру. Налоговое законодательство Российской Федерации относительно ставок налога на добавленную стоимость несколько раз претерпевало серьезные изменения, которые не могли не отражаться на некоторых важнейших экономических показателях. Актуальность данного исследования объясняется недавними изменениями в законодательстве, по которым ставка НДС в России снова изменилась. Такие изменения порождают

¹ *Научный руководитель - Солярик М.А., к.э.н., доцент кафедры финансового менеджмента, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ (Калужский филиал), Россия, г. Калуга*

актуальность научных исследований на тему динамики показателей и их влияния на общую экономическую ситуацию. Объектом данного исследования является ставка налога на добавленную стоимость, а предметом – изучение ее изменения в Российской Федерации. Целью исследования является рассмотрение динамики ставки НДС в России и выявление ее взаимосвязи с такими важнейшими аспектами, как, например, объемы бюджетных налоговых поступлений и доля поступлений от НДС в их общем объеме. Конечным результатом данного исследования должны стать систематизированные и обоснованные выводы о влиянии изменения ставок НДС в России на объемы налоговых поступлений.

Ключевые слова: налогообложение, налог на добавленную стоимость, налоговая ставка, ставка НДС, НДС в России

RETROSPECTIVE ANALYSIS OF CHANGES IN THE VALUE ADDED TAX RATE IN RUSSIA

Ishchenko M.D.

Student,

*Russian presidential Academy of national economy and public administration
(Kaluga branch),*

Kaluga, Russia

Saenkova O.V.

Student,

*Russian presidential Academy of national economy and public administration
(Kaluga branch),*

Kaluga, Russia

Annotation

Legislative changes in the basic elements of the tax, including such as the tax rate, significantly affect the revenues of the state budget and their structure. The tax legislation of the Russian Federation concerning the rates of value added tax has undergone serious changes several times, which could not but affect some of the most important economic indicators. The relevance of this study is explained by recent changes in the legislation, according to which the VAT rate in Russia has changed again. Such changes give rise to the relevance of scientific research on the dynamics of indicators and their impact on the overall economic situation. The object of this study is the value added tax rate, and the subject is the study of its changes in the Russian Federation. The purpose of the study is to consider the dynamics of the VAT rate in Russia and to identify its relationship with such important aspects as, for example, the volume of budget tax revenues and the share of VAT revenues in their total volume. The final result of this study should be systematic and reasonable conclusions about the impact of changes in VAT rates in Russia on the volume of tax revenues.

Keywords: taxation, value added tax, tax rate, VAT rate, VAT in Russia

НДС по праву считается одним из важнейших источников доходов бюджета многих государств, в которых он установлен и применяется. Однако вместе с тем, с момента первого применения данного налога практику его использования преследует ряд серьёзных проблем.

Впервые НДС, изобретенный директором по налогам Франции Морисом Лоре, был введен во французской колонии в 1954 году. Через несколько лет, в 1958 году, признав эксперимент удачным, французское правительство ввело НДС в своей стране. Однако после первого же полугодия его взимания Франции пришлось от него отказаться в силу серьезных недоработок закона – налог имел кумулятивный характер, то есть сумма налога, которую уплатил

налогоплательщик, включалась в налоговую базу следующего плательщика и так далее, что не могло не сказаться негативно на экономике.

Через несколько лет законодательную базу усовершенствовали, и впоследствии всем странам европейского сообщества директивой Совета ЕЭС было предписано ввести на территории своего государства НДС до конца 1972 года. На данный момент НДС взимает 137 стран, из развитых он отсутствует в таких, как США и Япония, где вместо него используется налог с продаж.

Под налогом на добавленную стоимость понимают косвенный налог, который взимается с каждой продажи, начиная с производственного цикла и заканчивая продажей конечному покупателю [2]. НДС представляет собой форму изъятия в бюджет части стоимости товара, работы или услуги на всех стадиях производства. В результате применения НДС конечный потребитель товара, работы или услуги уплачивает продавцу налог со всей стоимости приобретенного им блага, но в бюджет эта сумма поступает ранее конечной реализации, потому как налог с той части стоимости, которая была добавлена к стоимости сырья, необходимого для производства, уплачивает в бюджет каждый участник каждой стадии производства продукта.

В России НДС был введен в январе 1992 года законом о налоге на добавленную стоимость, позже его положения перешли в 21 главу налогового Кодекса РФ, которой он регулируется в настоящий момент.

Налог на добавленную стоимость составляет достаточно большую часть налоговых доходов Российской Федерации (69,7 млрд. руб по данным на 2017 год.) [1]. Он является косвенным и для потребителя внешне напоминает налог с продаж: продавец включает налог в стоимость продукта.

Но в отличие от налога с продаж, если потребитель признается плательщиком НДС, то есть покупает облагаемые налогом товары для производства других товаров), то продавец имеет право при расчете общей суммы обязательств перед бюджетом РФ вычесть из суммы налога, полученной от покупателя, сумму налога, которую он уплатил своему поставщику.

НДС взимается с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при производстве ими различных операций купли – продажи. Объектом налогообложения является реализация товаров, работ и услуг на территории Российской Федерации. Так как сумма налога входит в стоимость реализуемых товаров, работ и услуг, по факту его оплачивают лица, являющиеся непосредственными потребителями.

Ставка НДС в Российской Федерации законодательно изменялась четырежды. С введением НДС в 1992 году ставка налога на добавленную стоимость была установлена в размере 28%. [5]. Это ставка была очень высокой для социально – экономической ситуации того времени и создавала достаточно большую налоговую нагрузку на субъекты налогообложения. Поэтому постепенно ставка была снижена до 20%, а потом и до 18% [5].

Согласно положениям Федерального закона от 03.08.2018 № 303-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» с 1 января 2019 года вступило в силу изменение базовой ставки налога на добавленную стоимость – с 18% до 20% [7]. Проследить динамику изменения ставки НДС можно на Рис. 1.

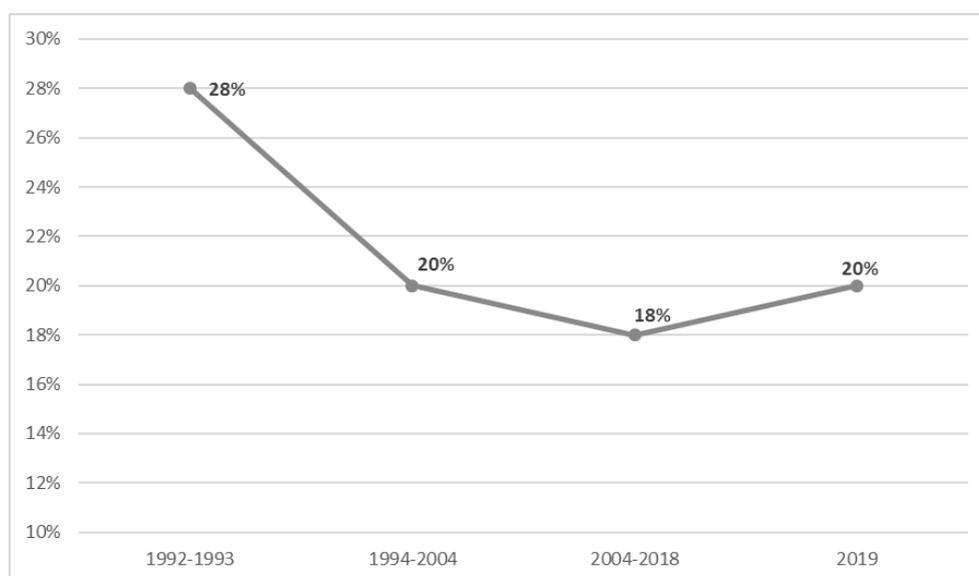


Рис. 1 - Динамика изменений ставки НДС в России

Согласно Рисунку 1, можно выделить три периода действия ставки НДС и одно начало нового периода.

В Таблице 1 представлены соответствующие периоды действия различных налоговых ставок и представлено действующее в каждый из периодов законодательство, в соответствии с которым устанавливались и изменялись налоговые ставки НДС.

Таблица 1 - Соотношение ставок НДС и регулирующих нормативно – правовых актов

Период	Ставка	Нормативная база
1992 - 1993	28%	Федеральный закон от 06.12.1991 года № 1992-1 «О налоге на добавленную стоимость»
1994- 2004	20%	Налоговый Кодекс РФ от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ
2004 - 2018	18%	Федеральный Закон РФ от 07.07.2003г. №117-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового Кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных актов) РФ
2019 -	20%	Федеральный закон от 3 августа 2018 г. № 303-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах»

Из Таблицы 1 видно, что каждому из периодов действия определенной налоговой ставки соответствовал нормативно – правовой акт, который регулирует налог на добавленную стоимость.

Важнейший вопрос, касающийся изменения ставок НДС в России – это их корреляция с объемами бюджетных налоговых поступлений и долями поступлений от НДС в общем объеме. На Рисунке 2 представлены данные о доле НДС в общем объеме бюджетных налоговых поступлений в год, выборочно взятый как усредненный в период действия одной из ставок НДС [4].

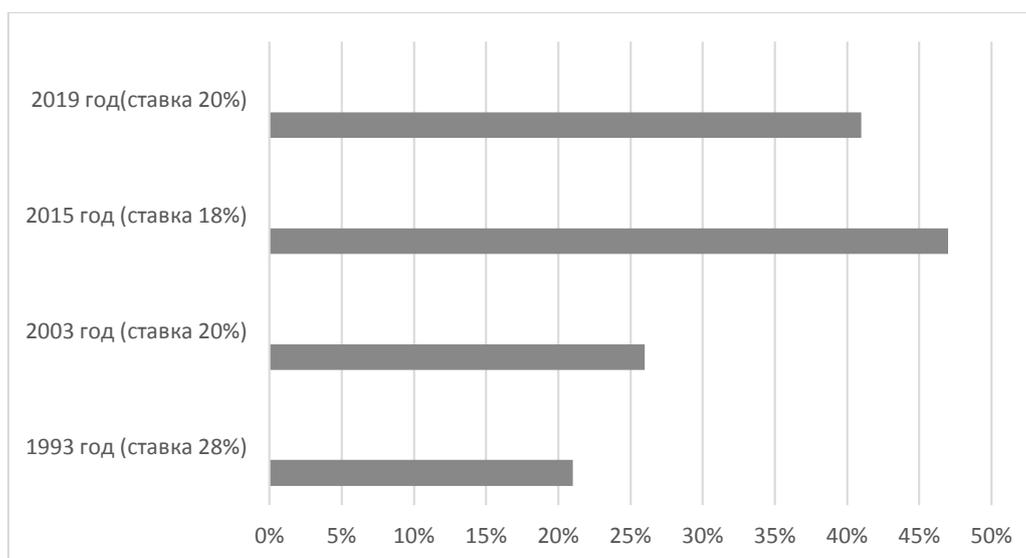


Рис. 2 - Доля НДС в общем объеме бюджетных налоговых поступлений

Исходя из Рис. 2, можно сказать, что до последнего повышения ставки с 2019 года наблюдалась тенденция к увеличению доли бюджетных налоговых поступлений от НДС в их общем объеме. Однако по данным за 2019 год, доля налоговых поступлений от НДС снизилась, но это может быть связано только с единственным годом, который пока возможно наблюдать с данной ставкой НДС или же с общим объемом налоговых поступлений в бюджет РФ.

Конечно, невозможно анализировать изменение структуры налоговых бюджетных поступлений без учета изменения собственно сумм налоговых поступлений (Рис. 3).

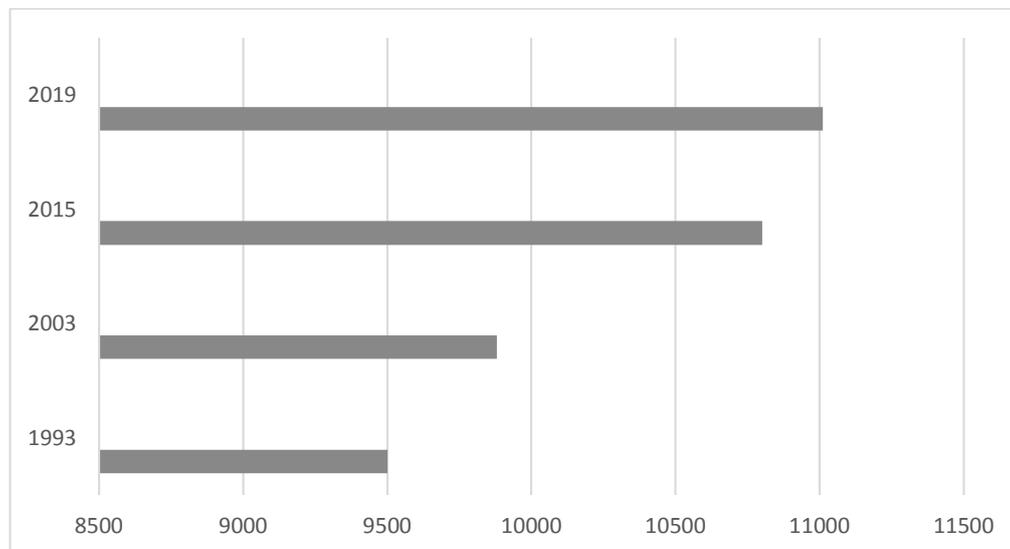


Рис. 3 – Суммы налоговых бюджетных поступлений по годам (в млрд.руб)

Можно отметить, что доля налоговых поступлений от НДС росла вне зависимости от того, увеличивалась или уменьшалась сама налоговая ставка. Это говорит об эффективном управлении ставкой НДС, поскольку она всегда изменялась таким образом, что доля налоговых поступлений от НДС увеличивалась.

Интересно, что при наибольшей ставке НДС (28%) доля бюджетных налоговых поступлений от НДС была минимальной. Здесь сыграл роль период, в который был введен налог, который характеризовался общей экономической и политической нестабильностью, развитием сектора теневой экономики.

В результате можно сделать вывод, что эффективность управления налоговой ставкой зависит от многих факторов, в том числе от таких, как:

- количество субъектов налогообложения;
- величина сектора теневой экономики;
- общая макроэкономическая обстановка

Таким образом, можно заключить, что от совокупности всех вышеперечисленных факторов должны отталкиваться решения об изменении ставки налога на добавленную стоимость, и от степени объективности и грамотности их анализа зависит эффективность управления ставкой налога.

Библиографический список

1. Гусякова М. Г., Токмакова Э. С. Налог на добавленную стоимость в Российской Федерации // Молодой ученый. — 2017. — №2. — С. 396-399. — URL <https://moluch.ru/archive/136/38270/> (Дата обращения: 24.09.2019).
2. Налоговый Кодекс РФ от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ
3. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] – URL - https://www.nalog.ru/rn16/news/activities_fts/7208308/ (Дата обращения 21.09.2019)
4. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] - URL <https://www.gks.ru/> (Дата обращения 28.09.2019)
5. Федеральный закон от 06.12.1991 года № 1992-1 «О налоге на добавленную стоимость» (утратил силу)
6. Федеральный Закон РФ от 07.07.2003г. №117-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового Кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных актов) РФ (утратил силу)
7. Федеральный закон от 3 августа 2018 г. № 303-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах».

Оригинальность 78%