

УДК 336.2

***АНАЛИЗ ПОСТУПЛЕНИЯ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В  
БЮДЖЕТ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ***

***Ковтун Д.А.***

*студентка 2 курса,*

*Белгородский государственный национальный исследовательский университет,  
кафедра инновационной экономики и финансов*

*Белгород, Россия*

***Сапрыкина Т.В.***

*Научный руководитель, к.э.н., доцент*

*Белгородский государственный национальный исследовательский университет,  
кафедра инновационной экономики и финансов*

*Белгород, Россия*

**Аннотация.** В статье рассмотрена сущность налога на добавленную стоимость и его роль в налоговой системе Российской Федерации, проведен анализ ряда показателей, позволяющих проследить динамику уплаченного в бюджет НДС, а также показана структура налога в разрезе федеральных округов РФ. Сделаны выводы о том, что налог на добавленную стоимость занимает значительную долю в налоговых поступлениях, как в Федеральном бюджете, так и в консолидированном бюджете РФ. Сумма налога, перечисленная в бюджет, за последние 5 лет растет, что является положительной тенденцией для бюджетной системы нашей страны.

**Ключевые слова:** налоги, налогообложение, налог на добавленную стоимость.

***ANALYSIS OF VALUE ADDED TAX RECEIPTS TO THE BUDGET OF THE  
RUSSIAN FEDERATION***

***Kovtun D.A.***

*2nd year student,*

*Belgorod State National Research University, Department of Innovative Economics  
and Finance*

*Belgorod, Russia*

***Saprykina T.V.***

*PhD, Associate Professor*

*Belgorod State National Research University, Department of Innovative Economics  
and Finance*

*Belgorod, Russia*

**Annotation.** The article examines the essence of value-added tax and its role in the tax system of the Russian Federation, analyzes a number of indicators that allow us to trace the dynamics of VAT paid to the budget, and also shows the structure of the tax in the context of the federal districts of the Russian Federation and concludes that value-added tax occupies a significant share in tax revenues, as in Both in the Federal budget and in the consolidated budget of the Russian Federation. The amount of tax transferred to the budget has been growing over the past 5 years, which is a positive trend for the budget system of our country.

**Key words:** taxes, taxation, value added tax.

Бюджетная система любого государства не может существовать и функционировать без такого экономического инструмента как налог. Налогообложение является основным источником дохода бюджета множества стран. С помощью него осуществляется перераспределение денежных средств, что позволяет обеспечить функционирование таких важных социальных

институтов как больницы, школы и детские сады, а также производить выплаты социального характера нуждающимся гражданам [6].

В налоговой системе нашей страны значительную роль играет налог на добавленную стоимость, так как данный налог занимает около 1/5 части всех налоговых поступлений в консолидированном бюджете РФ. Налог на добавленную стоимость (НДС) является косвенным налогом и представляет собой форму надбавки к стоимости товаров (услуг) [7]. В настоящее время он имеет важное значение для формирования бюджета государства не только в России, но и во многих странах мира. НДС можно назвать одним из наиболее эффективных инструментов налоговой системы [4].

Впервые налог на добавленную стоимость был введен во Франции в 1958 году. Позже все страны европейского сообщества по предписанию директивы Совета ЕЭС стали изымать данный вид налога для субъектов экономической деятельности. В России НДС действует с 1 января 1992 года. Изначально порядок исчисления и уплаты налога регулировался законом «О налоге на добавленную стоимость», а с 2001 года определяется главой 21 Налогового Кодекса РФ [3].

Для раскрытия сущности налога на добавленную стоимость необходимо рассмотреть элементы налогообложения [1].

Согласно ст. 143 НК РФ *налогоплательщиками НДС* являются организации и индивидуальные предприниматели. Однако они могут быть освобождены от уплаты налога, если сумма выручки от реализации товаров (услуг) в течение предшествующих 3 месяцев в совокупности не превысила 2 млн. руб.

*Объектом налогообложения* являются такие операции, как: реализация товаров (услуг), ввоз товаров на таможенную территорию РФ, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления и другие.

В соответствии со ст. 154 НК РФ *налоговая база* в общем случае представляет собой стоимость реализованных товаров (услуг). Порядок формирования налоговой базы определен статьями 153-162,2 НК РФ.

*Налоговый период* для налога на добавленную стоимость – квартал.

Ст. 164 НК РФ устанавливает дифференцированные *ставки* для различных видов товаров и услуг: 0, 10, 20 процентов. В ряде случаев используются расчетные ставки 10/110 и 20/120 (например, при получении авансов). Стоит отметить, что до 1 января 2019 года ставка НДС составляла 18%. Повышение налоговой ставки до 20% было обусловлено увеличением расходов на инфраструктуру, образование, здравоохранение, реализацию национальных проектов. На рисунке 1 представлены дифференцированные ставки НДС, а также виды товаров и услуг, к которым они применяются [1].

0%	10%	20%
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Реализация товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта</li> <li>• Товары, помещенные под таможенную процедуру свободной таможенной зоны</li> <li>• Услуги по международной перевозке</li> <li>• Другие операции (п. 1 ст. 164 НК РФ).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Продовольственные товары</li> <li>• Товары для детей</li> <li>• Медицинские товары</li> <li>• Периодические печатные издания и книжная продукция</li> <li>• Другие товары и услуги (п. 2 ст. 164 НК РФ).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Все остальные товары и услуги (п. 3 ст. 164 НК РФ).</li> </ul>

Рис. 1 – Налоговые ставки НДС

*Сумма налога*, подлежащая уплате в бюджет, определяется по формуле:

$$\text{НДС б.} = \sum \text{НДС об.} - \sum \text{НДС выч.},$$

Где НДС б. – сумма налога, подлежащая уплате в бюджет;

$\sum \text{НДС об.}$  – сумма налога, исчисленная по облагаемым операциям;

$\Sigma$ НДС выч. – сумма налоговых вычетов.

Рассмотрим структуру налоговых поступлений, представленную на рисунке 2, в консолидированный бюджет РФ за 2021 г., чтобы выявить место и значение налога на добавленную стоимость для государства [2].

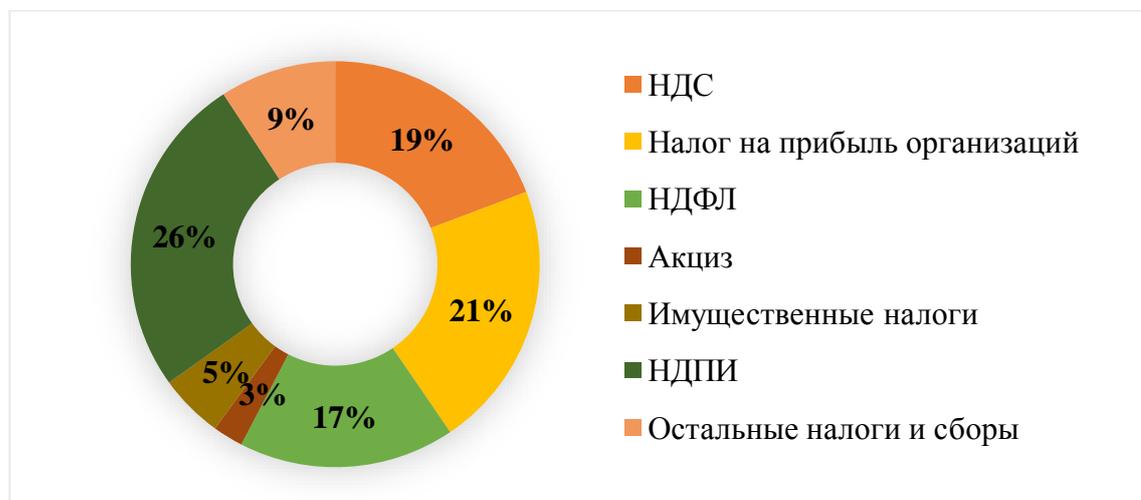


Рис. 2 – Структура налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ за 2021 г.

Таким образом, можно отметить, что налог на добавленную стоимость занимает 3 позицию в структуре налоговых поступлений (19%) после налога на добычу полезных ископаемых (26%) и налога на прибыль организаций (21%). Можно прийти к выводу, что НДС занимает значительное место в налоговой системе России.

Для того, чтобы проследить динамику показателей по налогу на добавленную стоимость, целесообразно проанализировать данные отчета по форме № 1-НДС за последние 5 лет [2].

Таблица 1 – Характеристика НДС по показателям за период 2017-2021 гг., трлн. руб.

Показатели	2017	2018	2019	2020	2021	Абс. откл. (2021 к 2017), +/-	Отн. откл. (2021 к 2017), %
Сумма налога, исчисленная по	39,5	42,0	47,4	47,8	56,8	17,3	143,8

<b>налогооблагаемым объектам</b>							
<b>Сумма налоговых вычетов</b>	36,5	38,4	43,3	43,4	51,5	15,0	141,1
<b>Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет</b>	5,3	6,0	7,2	7,3	9,0	3,7	169,8
<b>Сумма налога, поступившего в бюджет</b>	3,1	3,6	4,3	4,3	5,5	2,4	177,4

Данные таблицы 1 показывают, что за период 2017-2021 гг. наблюдается положительная тенденция объема налога на добавленную стоимость, причем в 2019 г. отмечен значительный рост суммы налога, исчисленной по налогооблагаемым объектам, на 13%, что связано с повышением максимальной ставки с 18% до 20%. В 2020 г. можно заметить, что все показатели остаются практически такими же, как и в 2019 г., это обусловлено снижением потребления товаров и услуг в связи с коронавирусной инфекцией. Уже в 2021 г. данные показатели значительно увеличились (+19%), что объясняется ростом потребительских цен по сравнению с 2020 г. В целом за 5 лет сумма налога, исчисленная по налогооблагаемым объектам, выросла на 44%, а поступление НДС увеличилось на 77%, что является положительной тенденцией, так как позволяет оценить рост экономики страны.

Для полноценного анализа необходимо рассмотреть рост поступлений по налогу на добавленную стоимость за 2017-2021 гг. поквартально для того, чтобы увидеть динамику налога и выявить основные тенденции его формирования, что наглядно изображено на рисунке 3 [2].

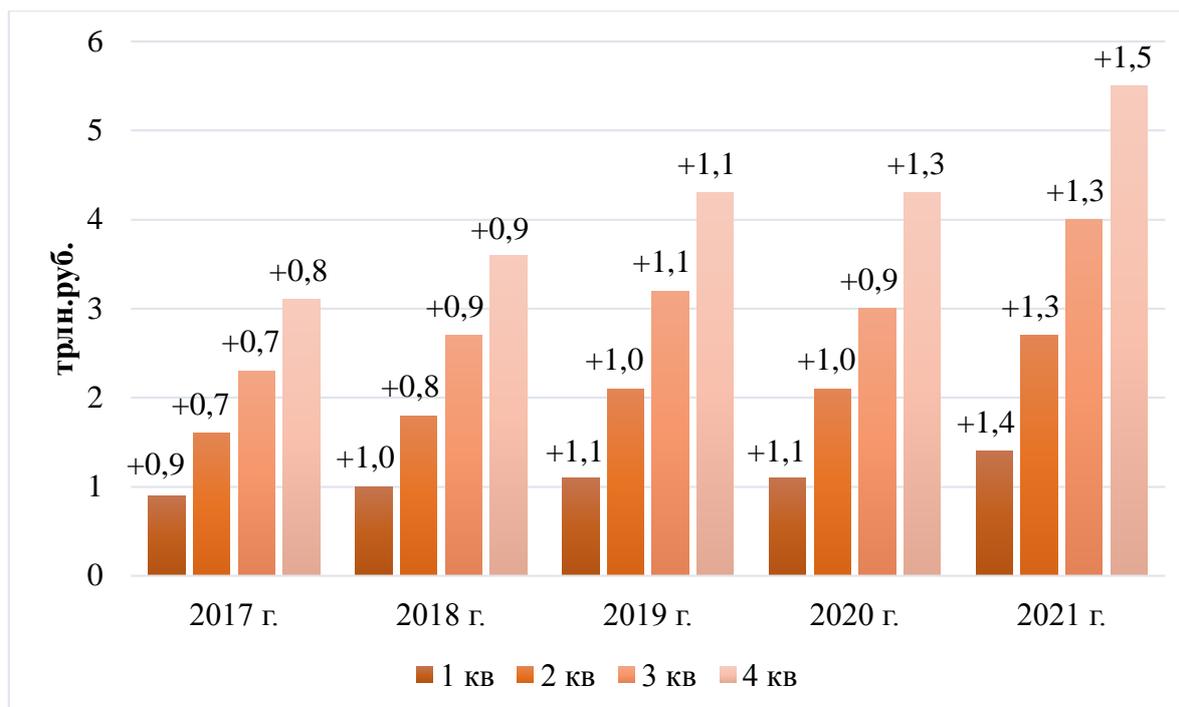


Рис. 3 – Динамика поступлений (нарастающим итогом) НДС в консолидированный бюджет РФ поквартально за период 2017-2021 гг.

Исходя из рисунка 3, можно увидеть, что за анализируемый период наблюдается рост поступлений НДС, причем в 2020 г. он наименьший и остается примерно на уровне 2019 г., что может быть связано с появлением пандемии COVID-19. Однако в 2021 г. поступления НДС значительно выросли и составили 5 479,3 млрд рублей, что на 1 210,6 млрд рублей, или на 28,4% больше, чем в 2020 г.

По оценкам Федеральной налоговой службы РФ высокий рост поступлений обусловлен ростом потребительских цен на продуктовые и непродовольственные товары, общим увеличением экономической и деловой активности организаций, в том числе объемов реализации; высокой динамикой роста цен производителей в нефтегазовой и металлургической отраслях, а также дополнительными поступлениями от иностранных компаний, оказывающих электронные услуги на территории РФ. Вместе с тем на рост поступлений оказало влияние улучшение налогового администрирования (поступления по

контрольно-аналитической работе и поступления в счет погашения задолженности по налогу).

Рассмотрим поступления НДС за 2021 г. в разрезе федеральных округов РФ, наглядно представленные на рисунке 4 [2].

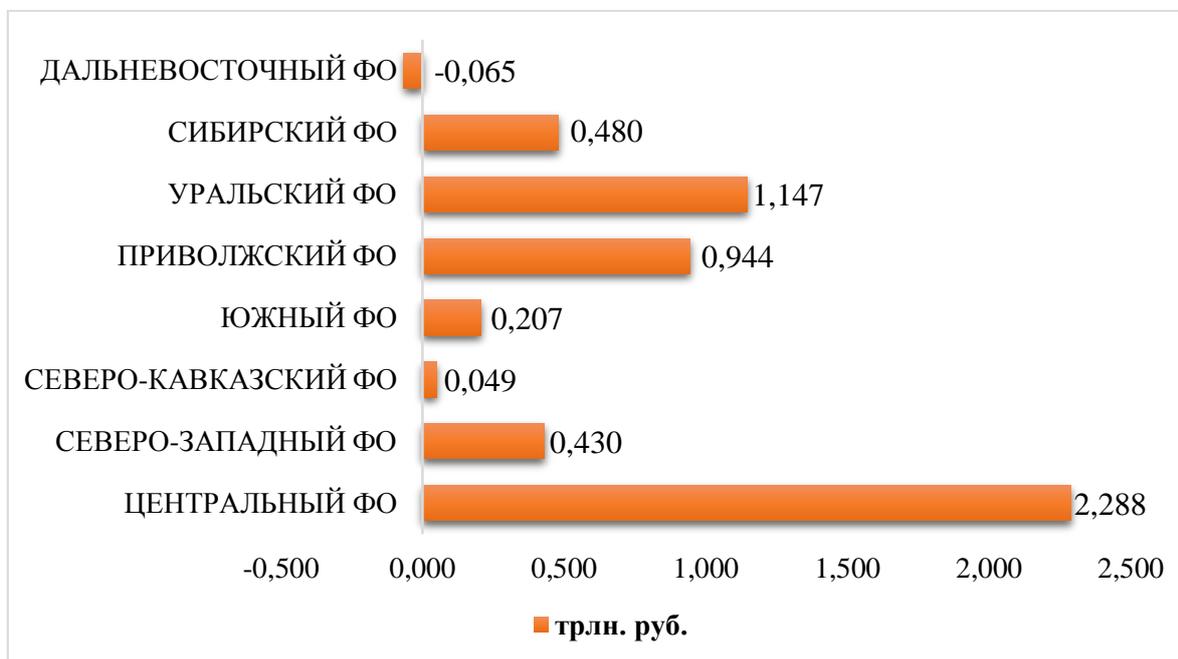


Рис. 4 – Поступления НДС в разрезе федеральных округов РФ за 2021 г.

На рисунке 4 видно, что наибольшую долю поступившего НДС в 2021 г. занимает Центральный федеральный округ (42%), Уральский (21%), Приволжский (17%) а наименьшую – Дальневосточный (причем значение показателя отрицательное) и Северо-Кавказский (0,9%). Это может быть обусловлено численностью населения федерального округа, товарооборотом, уровнем потребительских цен, налоговыми льготами, предоставляемыми государством, и другими причинами.

В заключении хотелось бы обратить внимание на налоговую политику государства, которая при эффективном проведении способствует не только обеспечению правового порядка, но и росту общественного благосостояния [5].

Таким образом, исходя из всего вышесказанного, можно прийти к выводу, что налог на добавленную стоимость является значимым налогом и занимает особое место в налоговой системе Российской Федерации. Анализ основных

показателей, характеризующих НДС, показал, что за период 2017-2021 гг. поступление налога растет, даже несмотря на сложную экономическую ситуацию, возникшую из-за пандемии коронавируса, причем в 2021 г. наблюдается значительное увеличение на 28,4%.

### Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 19.07.2000 № 118-ФЗ (ред. от 02.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.07.2021). Доступ из «КонсультантПлюс». Источник: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/1972d8b95a3702e0403a375737bcee825dcc78fa/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/1972d8b95a3702e0403a375737bcee825dcc78fa/)
2. Официальный сайт налоговой службы (ФНС) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.nalog.gov.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/)
3. Казаков В. В. Налог на добавленную стоимость в системе доходов федерального бюджета // Финансовое право. – 2019. – №. 4. – С. 30-33.
4. Мардеян Н. А., Плиева А. Р. Роль налога на добавленную стоимость в бюджетной системе Российской Федерации // Вестник Северо-Осетинского государственного университета имени КЛ Хетагурова. – 2019. – №. 3. – С. 121-130.
5. Сапрыкина Т.В. Налоговая политика Российской Федерации в условиях экономического кризиса // Управление экономическими системами: (электронный научный журнал) – 2015. - № 5 (77). – С. 48. [http://www.uecs.ru/index.php?option=com\\_flexicontent&view=items&id=3533](http://www.uecs.ru/index.php?option=com_flexicontent&view=items&id=3533)
6. Сапрыкина Т.В., Пашкова Е.Н. Налоговая система Российской Федерации // // Вектор экономики. - 2021. - № 9 (63) [Электронный ресурс]. URL: [http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2021/9/taxes/Saprykina\\_Pashkova.pdf](http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2021/9/taxes/Saprykina_Pashkova.pdf)

7. 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.

*Оригинальность 87%*