

УДК 336.226.322

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА ВЗИМАНИЯ НДС**Капустяник А.А.****Научный руководитель – доцент Бутакова Н.М.*****Сибирский федеральный университет***

Налог на добавленную стоимость (НДС, value added tax, VAT) определяется как налог на сумму, добавленную продавцом товара или услуги на стоимость производства либо покупки этого товара или услуги. Первые примеры налогообложения НДС имели место в Германии в 1919 году. Конкретная же схема обложения НДС была разработана в апреле 1954 года французским экономистом Лоре, с легкой руки которого он и был введен во Франции в 1958 году.

Внедрение налога на добавленную стоимость в практику хозяйствования в начале 1990-х годов было вполне логичным. Для советской экономики одним из главных источников бюджетных доходов был налог с оборота, который в структуре государственных доходов составлял в 1940 г. - 60%, а в 1990 г. - около 20%. Следует подчеркнуть, что налог с оборота был не только одним из важных источников доходов бюджета, но и существенным элементом плановых цен. Естественно, что в условиях перехода к рыночным отношениям возникла проблема поиска альтернативы налогу с оборота. Предлагались различные варианты - расширение практики использования акцизов, повышение ставок подоходного налога и налога на прибыль, введение налога с продаж.

Анализ всех вариантов альтернативы налогу с оборота и тенденций развития налоговых систем зарубежных стран показал, что единственно правильным решением было введение налога на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость занимал и занимает одно из самых важных мест в системе налогов России (см диаграмма 1). Так, в 2007 г. налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории России, составил 1390,6 млрд руб. и возрос по сравнению с предыдущим годом в 1,5 раза. Поступления налога на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в 2008 году составили 998,4 млрд. рублей и по сравнению с 2007 годом снизились на 28,2%. В то же время в 2009 НДС было получено 1176,6. Рост поступлений объясняется переходом в 2008 году на квартальную уплату налога.

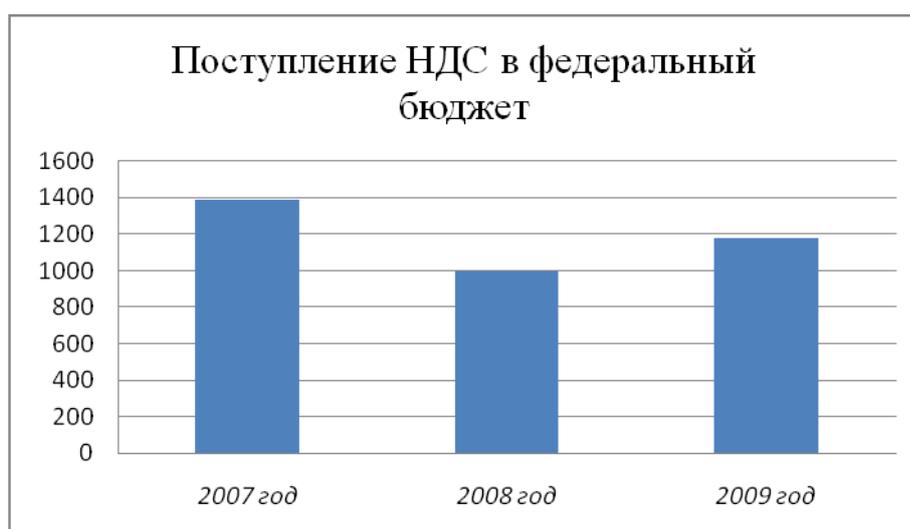


Диаграмма 1. Динамика поступлений НДС в бюджет

Утверждение, что налог на добавленную стоимость играет одну из самых главных ролей в пополнении федерального бюджета можно подтвердить посредством исследования доли НДС в налоговых платежах ООО «Бородинское Энергоуправление» (см. диаграммы 2 и 3).

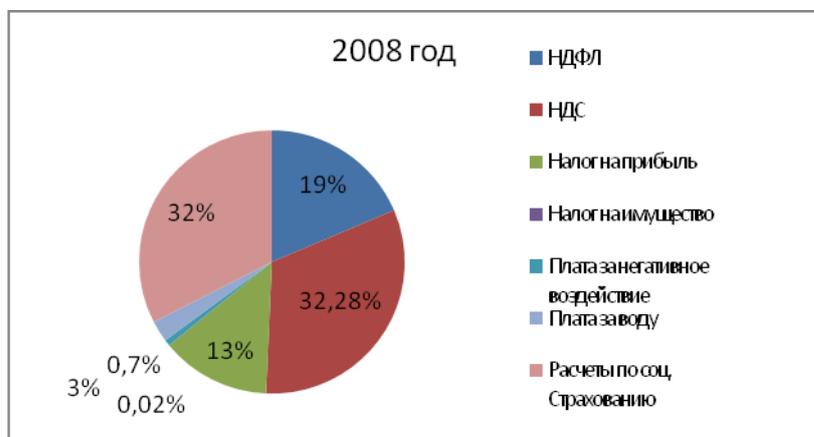


Диаграмма 2. Доля НДС в налоговых платежах ООО «Бородинское Энергоуправление» за 2008 год

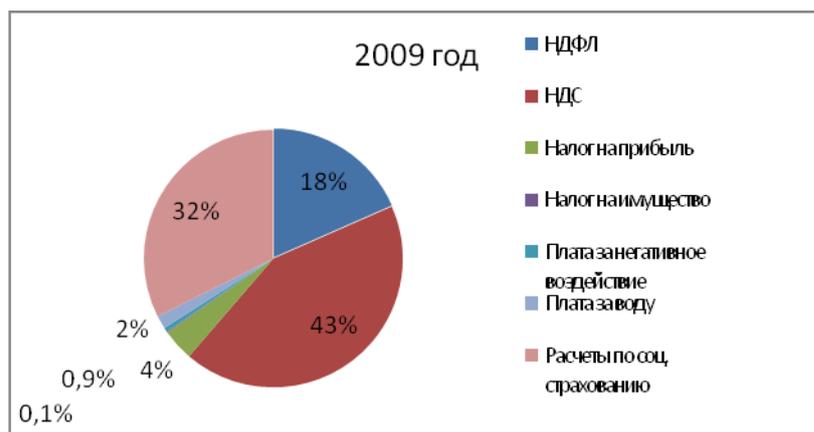


Диаграмма 3. Доля НДС в налоговых платежах ООО «Бородинское Энергоуправление» за 2009 год

В настоящее время данный налог взимают 135 стран мира. Из развитых стран НДС отсутствует в США и Австралии, где вместо него действует налог с продаж по ставке от 2 % до 11 %.

Обширная география распространения НДС свидетельствует о его жизнеспособности и соответствии требованиям рыночной экономики. Сейчас общий механизм взимания НДС идентичен во многих странах. Как известно, плательщиками этого налога являются юридические и физические лица, занимающиеся коммерческой деятельностью. Объектами обложения выступают оборот товаров, объем произведенных работ и оказанных услуг. Налогооблагаемая база определяется исходя из стоимости, добавленной на каждой стадии производства и обращения, включая заработную плату с начислениями, амортизацию, проценты за кредит, прибыль и расходы общего характера (за электроэнергию, рекламу, транспорт и др.). При этом стоимость средств производства и материальных затрат исключается из облагаемого оборота. Так же предусмотрены льготы при расчете и уплате НДС, которые определяются историческим и социально-экономическим развитием каждой страны.

Основным законодательным актом, регулирующим обложение налогом на добавленную стоимость, является 21 глава Налогового Кодекса Российской Федерации.

Данный налог относится к группе косвенных налогов и является федеральным налогом, взимающимся на всей территории РФ. Он обязателен для уплаты всем участникам рынка, за исключением выделенных в особые группы освобождающихся и льготников.

НДС охватывает все стадии производства и продажи продукции. Налог на добавленную стоимость на стадии оптовой торговли — это промежуточный этап распространения его на последующие стадии движения товаров. НДС в сфере обрабатывающей промышленности и импорта — наиболее распространенное явление, позволяющее развивающейся экономике взимать налог по принципу возрастающей стоимости и способствовать приспособлению торговой сферы к системе зачета. Поскольку в большинстве случаев мелкий бизнес освобождается от налога, то НДС становится налогом в основном на импорт и крупный бизнес в промышленности.

Сборщиком НДС является каждый продавец на протяжении всей цепи движения товара до момента акта продажи (НДС добавляется к продажной цене товара, но указывается отдельно). Из выручки он вычитает НДС, который был уплачен при покупке товаров. Разница между этими налогами выплачивается государству. Смысл компенсации (зачета) НДС состоит в том, чтобы на каждой стадии производства облагать данным налогом сумму заработной платы, процентов, ренты, прибыли и других факторов производства.

Продавец не несет никакого экономического бремени при покупке товаров для своего производства, так как он получает возмещение от государства на любую сумму налога, которая была уплачена им поставщикам (система зачета).

Смысл этого механизма состоит в том, чтобы переложить налог на конечного потребителя. Последний выплачивает этот налог в форме части конечной продажной цены товара или услуги и не имеет возможности компенсировать его.

Таким образом, можно судить о том, что сущность и назначение НДС сводятся к следующему. Во-первых, стремление увеличить государственные доходы от налогов на потребление. Во-вторых, предпочтение облагать расходы конечных потребителей, а не затраты производителей по производству товаров и услуг (плательщик НДС – конечный потребитель товаров и услуг).

В различных странах существуют разные подходы к установлению ставок НДС. В то же время их средний уровень колеблется от 15 до 25 %. В некоторых странах применяется шкала ставок в зависимости от вида товара и его социально-экономической значимости.

В соответствии со статьей 164 части 2 НК РФ в России применяются несколько видов ставок: 0%, 10%, 18%.

Налоговые проблемы в частности, касающиеся налога на добавленную стоимость в их многообразных проявлениях сегодня стали предметом повышенного внимания со стороны и высшего политического руководства страны, и научной общественности, и налоговиков на всех уровнях российской власти, и хозяйствующих субъектов.

Еще в 2006 году Михаил Фрадков предложил снизить ставку налога на добавленную стоимость до 13%, отменив при этом льготную 10 – процентную ставку. Однако в Министерстве финансов и Министерстве экономического развития были не согласны с таким предложением бывшего премьер – министра. В этих ведомствах считали, что ставку нужно снизить только до 16%.

Вопрос об изменении ставки по налогу на добавленную стоимость был поднят на ежегодной конференции «Налоговая политика в условиях выбора пути развития России». Вице – премьер, министр финансов Алексей Кудрин считает преждевремен-

ным снижением НДС, так как выпадение доходов бюджета, по последним расчетам, может быть возмещено только через 8 – 12 лет, а не 5 – 7, как считалось ранее.

При этом он подчеркнул, что в случае снижения НДС придется отложить другие налоговые инициативы. А.Кудрин заметил, что в первую очередь надо добиваться улучшения качества администрирования НДС. По его словам доля НДС в формировании ВВП России в ближайшие три года сохранится в размере 3,7%. Вице – премьер напомнил о том, что, по расчетам Минфина, снижение НДС до 12 – 13% с нынешних 18% (как предлагает в частности Минэкономразвития) приведет к выпадению доходов бюджета на уровне 2% ВВП. Он считает это неправильным в условиях, когда перед Россией стоит задача устранения дефицита Пенсионного фонда, перехода на качественно новый уровень образования и здравоохранения.

Торгово-промышленная палата России в своих позициях по совершенствованию налоговой системы РФ высказала мнение о том, что вопрос о снижении ставки по НДС необходимо всесторонне рассмотреть. Цели и задачи макроэкономического развития России до 2020 года требуют достаточно устойчивой финансовой базы. Учитывая, что НДС является одним из основных налоговых источников пополнения федерального бюджета, к вопросу о снижении его ставки следует подходить крайне взвешенно, оценив все возможные риски. По мнению палаты наиболее реалистичным в среднесрочной перспективе является снижение ставки НДС до 13-15%.

Некоторые специалисты высказывают мнение о том, что необходимо поэтапно снижать уровень налога на добавленную стоимость с доведением его ставки к 2020 г. до уровня 10 - 12% при сохранении соответствующих льготных режимов. Это позволит в определенной мере приостановить рост цен.

Заместитель председателя Комитета Совета Федерации по бюджету высказывает свое мнение о том, что было бы целесообразнее отказаться от налога на добавленную стоимость и перейти на налог с продаж. Конечно, ситуация с рассматриваемым вопросом не такая уж и простая, а потому, прежде чем предпринять такой серьезный шаг, нужно провести тщательные исследования.

Специалисты Международного центра налоговых исследований и консультаций по налоговым проблемам Финансовой академии при Правительстве Российской Федерации высказывают свое мнение о том, что при внесении новых поправок в Налоговый кодекс Российской Федерации нужно думать не только о том, как увеличить налоговые поступления, но и о том, чтобы указанные поправки способствовали расширению производства, росту экономики государства.

В целях стимулирования производства продукции с высокой долей добавленной стоимости целесообразно снизить ставку налога на добавленную стоимость и упростить механизм его зачета. Вместе с тем в связи с высокой фискальной значимостью данного налога следует дополнительно изучить вопросы об обоснованном размере снижения его ставки либо замены его налогом с продаж. По нашему мнению, приемлемым с позиций фискальных интересов государства и необходимости развития экономики является налог на добавленную стоимость, взимаемый по ставке 12%.

. Вместе с тем при снижении общей ставки данного налога следует сохранить его льготную ставку в 10% для ряда продовольственных товаров и товаров детского ассортимента. В противном случае неизбежен рост цен на основные потребительские товары.

Существует огромное множество мнений, касаемо проблемы налогового администрирования, исчисления и уплаты, снижения ставки по налогу на добавленную стоимость. Приведенные выше высказывания позволяют судить о том, что большинство специалистов в области налогообложения склоняются к снижению ставки по НДС в пределах 12-15% и улучшению администрирования в сфере данного налога.