

УДК 336.226.322(470+100)

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ

Мищенко А.Д., Кузьмичева И.А.

*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса,
Владивосток, e-mail: alena985@inbox.ru*

Рассмотрены основные моменты развития, проблемы и пути совершенствования налога на добавленную стоимость. Рассмотрены плюсы и минусы этого налога то, как его сборы влияют на бюджет страны и на население, проживающее на территории этой страны. Основные проблемы, возникающие при исчислении налога: проблемы администрирования, попытки уклонения, множество схем, позволяющих уклониться от уплаты налога. Были представлены основные пути решения этих проблем, связанных с этим налогом: улучшение администрирования, переход на ставку в 10% или переход на налог с продаж. Также был рассмотрен налог на добавленную стоимость и в других странах: разницы в ставках, отличия в товарах, работах и услугах с которых взимается налог на добавленную стоимость и налог с продаж, и отличия между ними. А также с каких организаций данный налог не взимается и почему. Наличие льготных ставок и их отсутствие.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, налоговое администрирование, возмещение налога на добавленную стоимость

VALUE-ADDED TAX IN RUSSIA AND ABROAD

Mischenko A.D., Kuzmicheva I.A.

Vladivostok State University of Economics and Service, Vladivostok, e-mail: alena985@inbox.ru

The main points of development, challenges and ways to improve the value-added tax. Consider the pros and cons of this tax. As his influence charges on the budget and the ordinary people living in this country. The main problems encountered when calculating the tax: the problems of administration, attempts to evade, and many schemes that allow slopes from tax. Presented the main ways of solving these problems associated with this tax: improving the administration, the transition to a 10% rate, or switching to a sales tax. Were also examined the value added tax in other countries: the difference in rates, differences in goods, works and services which are charged with the value-added tax and sales tax, and the differences between them. And as with any organizations, this tax is not charged and why. The presence of preferential rates and the lack thereof.

Keywords: Value-added tax, tax administration, reimbursement of value added tax

Налог на добавленную стоимость является федеральным налогом. Данный налог постоянно развивается и изменяется. В процессе его развития возникает множество проблем, которые необходимо решать и анализировать. Основные проблемы возникают с этим налогом в плане администрирования. Он имеет множество нюансов и поэтому тяжел для самих налогоплательщиков.

Все эти проблемы решаются специалистами в целях улучшения качества взимания налога и его собираемости в целом. Существуют даже такие предложения, как вернуть налог с продаж, то есть заменить существующий налог (НДС) на отмененный в 2004 году налог с продаж. Возможно, что этого и не случится, так как налог на добавленную стоимость хоть и имеет множество минусов, но он также имеет и преимущественное количество плюсов.

В данной работе были рассмотрены положительные и отрицательные стороны данного налога, пути его развития с самого начала его введения в Российской Федерации. Также в статье указаны основные проблемы и возможные пути решения возникших проблем.

Цель данной работы – показать возможные проблемы, возникающие при исчислении и взимании налога на добавленную стоимость, пути решения проблем, возникающих при его администрировании, и перспективы этого налога в Российской Федерации.

Объектом данного исследования является налог на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость (НДС) – косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работы или услуги, которая создаётся на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации. Для понимания сути НДС необходима историческая справка. Основным налогом в советской налоговой системе был налог с оборота. Все предприятия, производящие и реализующие товары народного потребления длительного пользования, продукты питания, алкоголь и табачные изделия, облагались налогом с оборота.

В 1990–1991 гг. произошли изменения в политической системе страны, и примерно 90% всех поступлений налога с оборота определялись разницей между ценами

оптовыми, установленными централизованно, и ценами розничными, которые устанавливались для определенных производителей и товаров. В связи с ростом цен на розничную торговлю и неизменяющимся размером налога его доля в цене падала и, следовательно, падали доходы с бюджета. Доходы от налога росли медленнее, чем оборот.

Для обеспечения эффективности системы налога с оборота с точки зрения доходов бюджета требовался жесткий контроль за уровнем розничных и оптовых цен. Осенью в 1991 году было принято решение в качестве альтернативы налогу с оборота использовать налог на добавленную стоимость (НДС).

Налог на добавленную стоимость ввели со ставкой в 28%, что было хорошим решением для того времени. Это позволило увеличить уровень налоговых изъятий, позволило создать предпосылки стабильности поступлений. За счет преимущества налога на добавленную стоимость, по отношению к налогу с оборота и налогу с продаж, нововведенный налог не сильно повлиял на налоговую систему, вызвав своим появлением небольшой скачок цен, что прошло почти безболезненно. Использование пониженной ставки на продукты питания позволило улучшить прогрессивность налоговой системы. Использование всех трех ставок (основной, пониженной и нулевой) позволило минимизировать искажение в ценах, что помогло низкодоходным слоям населения.

Порядок исчисления и уплаты налога был определен в 2001 году в Налоговом кодексе Российской Федерации 21 главой. После введения ставки в 28% она была понижена до 20% буквально через год. А с января 2004 г. она составила 18%. Также с 1 января 2004 года был отменен налог с продаж. Все эти факты позволили уменьшить налоговую нагрузку на предпринимателей и устранить фактически двойное налогообложение, так как по сути налог с продаж и налог на добавленную стоимость имеют одинаковые значения. В силу своей новизны и сложности администрирования налог на добавленную стоимость неоднократно менялся и меняется до сих пор. В основном эти изменения направлены на совершенствование налога и повышение эффективности налогового администрирования [4].

В процессе формирования федерального бюджета НДС играет главную роль. Однако данный налог создает много проблем и сложностей в налоговой системе РФ. Существует огромное количество схем ухода от уплаты налога. Сложность администрирования и пробелы в законодательстве помогают недобросовестным предпринимателям проводить операции

по незаконному возмещению налога на добавленную стоимость.

Минусами данного налога являются:

1. Сложность в администрировании (делает данный налог неэффективным не только в России, но и за рубежом).

2. Регрессивность: малообеспеченные граждане чувствуют всю нагрузку, которую создает этот налог на их доходы. Потребители покупают одни и те же товары по одним и тем же установленным ценам, которые включают в себя фиксированную сумму налога на добавленную стоимость в независимости от размера своих доходов. В этом случае малообеспеченные потребители расходуют большую часть своих средств на уплату налога на добавленную стоимость.

Действие в нашей стране трех налоговых ставок (0, 10 и 18%) приводит к сложной ситуации при исчислении налога на добавленную стоимость. Одно предприятие может недоплачивать в бюджет, другое переплачивать, а третье вообще зарабатывать на доплате государством. Данным налогом недовольны и предприниматели, их не устраивают отказы о возмещении при экспорте. Ими было отмечено, что налоговые органы почти всегда нарушают сроки по возмещению налога на добавленную стоимость, в результате этого большинства возмещений налога приходится добиваться через суд, что очень накладно для них [2].

В России есть трудности с возмещением налога на добавленную стоимость и обоснованием вычетов по внешнеэкономическим сделкам, примененных в тех или иных случаях, что препятствует выходу российских компаний на внешний рынок. Структура налога позволяет создавать различные схемы махинаций по уклонению от уплаты налога, либо его минимизации и даже субсидирования из бюджета. Одна из таких схем уклонения от налога носит название «карусельная». Суть данной махинации состоит в том, что предприниматели импортируют товары, а после этого продают их с накруткой, равной по величине ставке налога на добавленную стоимость, а разницу оставляют себе. НДС в бюджет не перечисляется. Чаще всего такие махинации проводятся через большое число компаний, что мешает проводить расследование таких схем уклонений. С налогом на добавленную стоимость связано большое количество налоговых преступлений, приводящих к неправомерным возмещениям данного налога из бюджета РФ.

Также в России есть множество не совсем законных способов минимизировать налог на добавленную стоимость. Например, схема с занижением цен товаров или

схема с разделением финансовых потоков. Суть этой схемы заключается в том, что часть добавленной стоимости крупного холдинга перераспределяется между мелкими розничными предприятиями, которые не являются плательщиками налога на добавленную стоимость.

Фискальные плюсы налога на добавленную стоимость содержат в себе следующие элементы: высокая доходность и обширность налогового бремени.

Налог на добавленную стоимость создает нейтральность налогообложения при условии правильного применения данного налога. Эту особенность налога используют для обложения торговых операций на международном рынке. Структура НДС дает возможность для экспортных товаров обеспечить вывоз их, будучи освобожденными от налогообложения, а импортные товары обложить налогом, таким же, как и для товаров, работ и услуг, произведенных в Российской Федерации. Исходя из этого, можно сказать, что данная форма экономического «нейтралитета» играет важную роль для правильного функционирования механизмов международной торговли.

Налог на добавленную стоимость одинаково значим в отношении к торговым операциям внутри страны. Отличительной чертой данного налога является то, что при его исчислении не рассматривается количество владельцев, которых сменила продукция до своего попадания к конечному потребителю, и какая часть стоимости продукции была приплюсована на том или ином этапе реализации к стоимости товара (продукции, услуги).

Можно полагать, что налог на добавленную стоимость превосходит налог на доходы физических лиц в увеличении накопления капитала. НДС не влияет пагубно на решения инвестиционные и решения в сфере занятости.

НДС оказывает разнообразное воздействие на разные уровни экономики. Чем больше доля материальных затрат, доля выполненных работ и оказанных услуг сторонних организаций, в совокупной стоимости произведенных товаров, тем меньшая сумма его оборота будет облагаться налогом. В неблагоприятных экономических условиях находятся трудоемкие отрасли экономики с высокой долей чистой продукции в валовом обороте.

Психологические особенности налога на добавленную стоимость состоят в том, что большая доходность от поступления незаметна, так как потребители товара уплачивают НДС, который входит в стоимость товара. Благодаря этому факту можно избежать конфликта непосредственно

с потребителями товаров, работ, услуг (налогоплательщиками) и снизить сопротивление общественности при увеличении или уменьшении налога.

В последние годы продолжаются дискуссии о реформе НДС, эти обсуждения возникли в связи с разработкой долгосрочной стратегии социально-экономического развития России и споров о том, как создать стимулы для инновационного экономического роста. Одной из первостепенных путей улучшения налога на добавленную стоимость является переход на ставку 10%, что позволит увеличить количество получаемых средств и уменьшить попытки уклонения от уплаты. Для импортной продукции планируется увеличить таможенную пошлину и акцизы на ту величину, которая уменьшит налог на добавленную стоимость. Увеличение таможенной пошлины будет способствовать уменьшению спроса на ввозимые товары, что поможет российским товарам повысить свою конкурентоспособность и будет способствовать укреплению отечественного рынка. Но данные меры могут оказать и отрицательное воздействие, это может привести к уменьшению темпа роста модернизации наукоемких отраслей. Может увеличиться стоимость современной импортной техники, к примеру.

Снижение налоговой ставки налога на добавленную стоимость будет способствовать положительному снижению цен на потребительские товары, а также снижению цен на реализуемые товары, возрастет спрос. Однако это может повлечь за собой значительный рост инфляции. Поэтому дальнейшее реформирование НДС следует проводить в направлении снижения ставки при сохранении ее дифференциации. Можно предположить, что при снижении стандартной ставки есть риск привлечь дополнительный приток импорта в Россию, что отрицательно повлияет на конкурентоспособность аналоговых товаров, производимых и реализуемых на территории страны, особенно обрабатывающей промышленности и сельского хозяйства.

Таким образом, модернизация и администрирование налога на добавленную стоимость очень трудоемкий вопрос, который необходимо решать очень взвешенно, чтобы не навредить экономике страны (не допустить потерь доходов бюджета) и способствовать повышению производительности труда и росту валового внутреннего продукта. Также популярностью пользуется идея о замене налога на добавленную стоимость налогом с продаж (НСП) [1].

В других странах, где взимается налог на добавленную стоимость, он устроен

почти так же, как и в Российской Федерации. Налоговые обязательства возникают при выставлении счета-фактуры при отгрузке товара или при оплате товара. Также установлены несколько нулевых, пониженных и основных налоговых ставок на экспорт.

Многие страны освобождают мелких предпринимателей, имеющих годовой оборот ниже определенно установленного уровня (порог регистрации), от обязанности регистрироваться. Они не заполняют налоговые декларации, не платят НДС и могут не вести соответствующую отчетность. Проблем с зачетом налога на добавленную стоимость не возникает, ведь основная масса мелких производителей и предпринимателей, попавшая под освобождение от данного налога, реализует свою продукцию конечному потребителю. В Бельгии и Греции мелкие предприниматели могут быть освобождены от налога на добавленную стоимость в зависимости от того какой продукцией они торгуют или каким видом деятельности занимаются. К таким видам деятельности относятся: торговля вразнос, уличная торговля и дешевые магазины.

Освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость зависит от самого предпринимателя. Ему предоставляется право выбирать: быть плательщиком налога на добавленную стоимость или пользоваться льготой и не платить этот налог. Франция имеет сложную систему предположительных оценок. Она не имеет регистрационного порога, но требует индивидуального подхода к каждому случаю расчета налоговых обязательств.

Независимо от того, что схема устройства налога на добавленную стоимость во многих странах похожа, особенности в налоговом законодательстве различных государств все же имеются. Например, определение налоговой базы в каждой стране свое, как и перечень расходов. Сумма уплаченных налогов, принятых к вычету тоже различается. В Китае, к примеру, не предоставляют налогоплательщикам вычеты при осуществлении капитальных вложений

Рассмотрим разницу в системах взимания налога на добавленную стоимость в таких странах, как Германия, Франция, Япония и Швейцария. Отметим, что в Японии используется не налог на добавленную стоимость, а налог с продаж.

1	Германия	Франция	Япония	Швейцария
2	3	4	5	
Ставка	19%	19,6%	5%	7,6%
Налоговая база	Реализация и ввоз товаров и услуг	Реализация и ввоз товаров и услуг	Приобретение и ввоз товаров и услуг	Реализация и ввоз товаров и услуг
Нулевая ставка и пониженная ставка	Нет нулевой ставки на реализацию внутри страны. Льготная ставка 7%	Максимальная ставка составляет 33%. Пониженная ставка 5,5%. Нулевая ставка не применяется внутри страны	Нет нулевой ставки. Льготной ставки также нет	Нулевая ставка применяется ко внутренней реализации. Льготные ставки 2,4 и 3,6%
Другие виды налоговой базы	Льготы применяются при реализации следующих видов товаров и услуг: продукты питания, книги, растения, цветы, услуги для инвалидов, некоторые культурные мероприятия, музеи, цирки, зоопарки, благотворительность, авторские права, транспорт (местный, общественный и морской)	Максимальная ставка применяется: предметы роскоши, автомобили, алкоголь, табак. Пониженная ставка: книги, другие товары культурного назначения. Минимальная ставка: товары и услуги первой необходимости, продовольствие, медицина, жилье, транспорт	Налог на потребление	Нулевая ставка: определенные поставки товаров авиалиниями международного класса, золото определенного качества, поставки товаров дипломатическими миссиями и международными организациями. Льготная ставка применяется при продаже следующих видов товаров: вода, продукты питания, книги, газеты, некоммерческое телевидение, жилье, растения и цветы, семена, домашние животные, зерно, корм для животных, удобрения, поставки, связанные с с/х

Окончание таблицы

1	2	3	4	5
Освобождение от уплаты налога	Стандартные	Стандартные и предприятия, имеющие оборот ниже определенного порога	Стандартные. Оказание услуг в области социального обеспечения, реализация определенных видов вещей для инвалидов, административные услуги. Отчуждение ценных бумаг	Стандартные. Освобождение персонала на особых условиях, товары, бывшие в употреблении, предметы литературы и искусства, авторские права по этим работам
Экспорт	Применяется ставка 0% при экспорте товаров в странах ОЭСР	Применяется ставка 0% при экспорте товаров в странах ОЭСР	Применяется ставка 0% при экспорте товаров в странах ОЭСР	Применяется ставка 0% при экспорте товаров в странах ОЭСР

Из этой таблицы видно, что во всех рассмотренных нами странах ставка налога на добавленную стоимость не превышает 20%. Также видно, что во всех странах, за исключением Японии, существуют одна или более льготных налоговых ставок. Это объясняется тем, что налоговая ставка по этому налогу в Японии достаточно низка. Масштаб применения льготных ставок в Германии, Франции и Швейцарии практически одинаков. В большинстве стран используется система реверсивного взимания налога на добавленную стоимость. Это значит, что налог уплачивает налоговый агент за налогоплательщика. Налоговый агент (налоговый резидент) уплачивает налог за налогоплательщика (нерезидента), когда нерезидент оказывает услуги на территории этой страны.

Изменения в структуре и администрировании очень трудоемкий процесс. Все возможные проблемы и вопросы, возникающие при рассмотрении, нужно решать и принимать взвесив все плюсы и минусы. Будь то изменения основной ставки на 10% или замена налога на добавленную стоимость налогом с продаж. Все это может принести экономике нашей страны не только пользу, но и вред (потери доходов бюджета).

Список литературы

1. Ворожбит О.Ю. Налоговая политика государства и её влияние на развитие предпринимательства. Ворожбит О.Ю. / Территория новых возможностей // Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. – 2010. – № 5. – С. 9–16.
2. Кузьмичева И.А., Замула Е.В. Налоговые риски предприятия и пути их минимизации // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2014. – № 8–3. – С. 118–122.
3. Кузьмичева И.А., Флик Е.Г. Автоматизация учетной работы налоговых органов // Территория новых возмож-

стей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. – 2010. – № 5. – С. 67–72.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть 2 (по состоянию на 08.03.2015) / [Электронный ресурс] / Консультант Плюс. – 2015. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/popular/nalog2>.

5. Чмерёва Я.А., Кузьмичева И.А. Налог на доходы физических лиц: проблемы и пути его совершенствования // Современные научные исследования и инновации. – 2014. – № 6 [Электронный ресурс]. URL: <http://web.snauka.ru/issues/2014/06/36074> (дата обращения: 03.04.2015).

References

1. Vorozhbit O. Tax policy of the state and its influence on the development of entrepreneurship. Vorozhbit O, Territory of new features. Bulletin of the Vladivostok State University of Economics and Service. 2011, no. 5, pp. 9–16.
2. Kuzmicheva IA, Zamula EV Tax risks of the enterprise and the ways of their mini-minimization, E.V. Zamula, I.A. Kuzmicheva, International Journal of Applied and fundamental re-search, 2014, no. 8–3, pp. 118–122.
3. Kuzmicheva IA, Flick EG Automation of accounting work of the tax authority, the newly, The area of new features. Bulletin of the Vladivostok State University, economy and service, 2010, no. 5, pp. 67–72.
4. Tax Code of the Russian Federation: Part 2 (as of 03.08.2015) [electronic resource] Consultant Plus, 2015, Mode of access: <http://www.consultant.ru/popular/nalog2>.
5. Chmerëva YA, IA Kuzmicheva Tax on personal income: problems and ways to improve it, Modern scientific research and innovation. 2014, no.6, available at: <http://web.snauka.ru/issues/2014/06/36074> (date accessed: 04/03/2015).

Рецензенты:

Латкин А.П., д.э.н., профессор, директор Института подготовки кадров высшей квалификации, Владивостокский государственный университет экономики и сервиса, г. Владивосток;

Ворожбит О.Ю., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой международного бизнеса и финансов, Владивостокский государственный университет экономики и сервиса, г. Владивосток.