

Письменов Александр Юрьевич
Pritten By Alexander Yurievich
Группы МВЭД -31-Н pismenov.aleks@yandex.ru

Совершенствование форм и методов администрирования налога на добавленную стоимость в РФ

Improvement of forms and methods of value added tax administration in the Russian Federation

Аннотация. Государство в широком смысле использует налоговую политику в качестве определенного регулятора воздействия на негативные явления рынка.

Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка. Задачи любой налоговой системы меняются с учетом предъявляемых к ней политических, экономических и социальных требований.

За время существования налоговой системы в Российской Федерации сформировался определенный механизм налогового администрирования. Налоговое администрирование — это одна из частей управления налоговой системой, которая включает в себя контроль соблюдения налогового законодательства налогоплательщиками, контроль реализации и исполнения законодательства налоговыми органами, а также организационное и методическое, аналитическое обеспечение контрольной деятельности. Налог на добавленную стоимость (НДС) считается одним из важных источников пополнения дохода бюджета России. За время существования НДС в практике российского налогового законодательства сформировался порядок исчисления и уплаты данного налога, а также механизм его налогового администрирования. Исследование направлений совершенствования налогового администрирования связано с повышением эффективности налоговой системы, качественным улучшением собираемости налогов.

В современных условиях много споров и вопросов о формах и методах администрирования НДС возникают по поводу уплаты, на долю НДС сегодня приходится около четверти всех доходов бюджета. От полноты поступлений НДС зависит исполнение федерального бюджета России.

Annotation. The state in a broad sense uses tax policy as the certain regulator of influence on the negative phenomena of the market. Taxes, like the entire tax system, are a powerful tool for managing the economy in a market environment. The objectives of any tax system change in the light of political, economic and social requirements. During the existence of the tax system in the Russian Federation, a certain mechanism of tax administration has been formed. Tax administration is one part of the management of the tax system, which includes control of compliance with tax legislation by taxpayers, control of implementation and enforcement of legislation by tax authorities, as well as organizational and methodological, analytical support of control activities. Value added tax (VAT) is considered one of the important sources of replenishment of the income of the budget of Russia. During the existence of VAT in the practice of Russian tax

Ключевые слова: налоговое администрирование, налог на добавленную стоимость, налоговый контроль, налоговые органы, налоговое законодательство, налогоплательщик, формы, методы, перспектива.

Keywords: tax administration, value added tax, tax control, tax authorities, tax legislation, taxpayer, forms, methods, perspective.

На косвенные налоги приходится около 50% налоговых доходов федерального бюджета, что отражает определенную зависимость последнего от поступления данных

налогов. На рисунке 1 представлена структура налоговых поступлений и сборов в консолидированный бюджет РФ за 2017г.

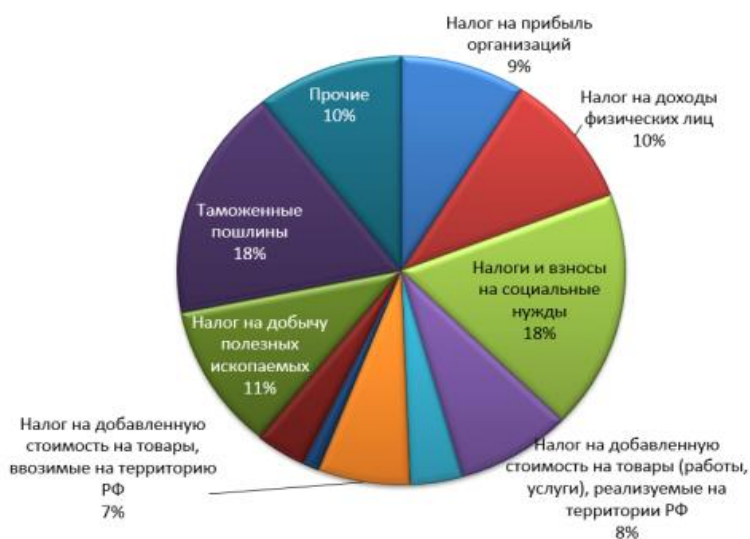


Рис. 1. Структура поступлений налогов и сборов в консолидированный бюджет РФ, 2017г.

Налог на добавленную стоимость (НДС) в России имеет огромное фискальное значение, он считается одним из источников пополнения доходов бюджета.

Поступления налога на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, в федеральный бюджет в 2017 г. составили 855 млрд. руб, что на 123 млрд. руб. больше по сравнению с 2016г.

На рисунке 2 показана динамика поступления НДС на товары, работы и услуги, которые реализуются на территории РФ за 2016- 2107г.

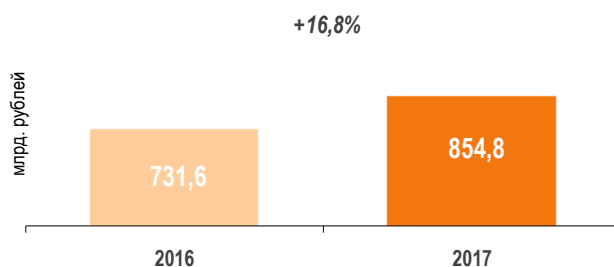


Рис.2. Динамика поступления НДС на товары (работы, услуги), реализуемые в РФ за 2016-2017 гг.

На рисунке 3 показано фактическое возмещение НДС в 2017г. В 2017г. сумма возмещения НДС составила 536 млрд. руб, что на 50 млрд. руб. больше по сравнению с 2016.

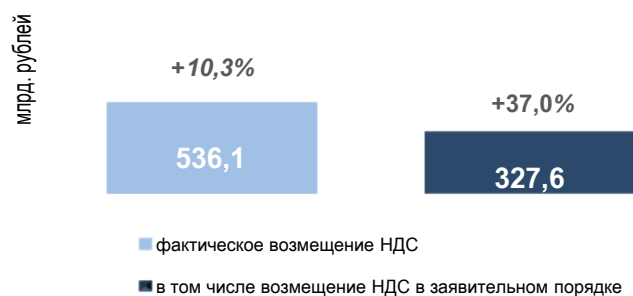


Рис.3. Фактическое возмещение НДС в 2017 г.

Общий объем поступлений от НДС, которые реализованы на территории РФ составили 30% от объема всех поступлений в 2017г.

В денежном выражении сумма поступлений в 2017г. составила 2899 ,5 млрд. руб (рисунок 4).

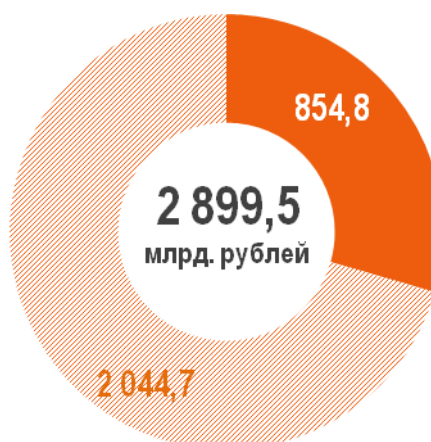


Рис.3. Исполнение параметра бюджета РФ на 2017г. по НДС, реализуемые на территории РФ

Общая совокупная задолженность в 2017г. по НДС составила 670 млрд. руб, что на 52,4 больше по сравнению с 2016г.

В России налоговое администрирование складывалось в результате четырех периодов.

История развития налоговой системы берет свое начало еще со времен Древнерусского государства.

Налоговое администрирование определяется, прежде всего, как регулирование норм права деятельности государственных органов в сфере налогообложения и которое направлено на

реализацию эффективной политики. Данная деятельность включает в себя механизм реализации законодательства о налогах и сборах.

Налоговое администрирование, по мнению М.О. Клейменова [4] на сегодняшний день считается одной из важных функций в реализации налоговой политики государства

При определении понятия «налоговое администрирование» необходимо ограничивать его от налогового контроля, так как эти понятия не тождественны, как считает Л.Н. Лыков а [5].

Многие авторы, такие как А.Я. Кибанов [3] Е.В. Ордынская [7] в структурном составе налогового администрирования выделяют налоговый контроль как обособленную составляющую.

Налоговое администрирование включает в себя следующие понятия, такие как налоговый процесс, контроль.

Это связано с тем, что налоговое администрирование считается, по мнению П.С. Фетисова [9] механизмом реализации налоговой политики государства. По мнению Д.В. Тютина [8] налоговое планирование, налоговое регулирование и налоговый контроль являются методами налогового администрирования.

Сегодня на этапе реформирования и преобразования налоговой системы РФ налоговое администрирование, прежде всего, зависит от целей и задач, которые определяются налоговой политикой РФ в сфере налоговых отношений и поэтому налоговое администрирование рассматривается как резерв, который должен привести к снижению налоговой нагрузки и повышению собираемости налоговых поступлений.

Сам процесс налогового администрирования важен тем фактом, что администрирование является основной частью управления в государстве.

С точки зрения администрирования НДС считается одним из сложных, сложность эта связана с обязательствами по уплате НДС во время отгрузки товара.

Это приводит к тому, что происходит уменьшение оборотных средств поставщика и нехватка денежных средств для уплаты налога.

Также проблемой является начисление НДС с авансовых платежей, которые часто связаны с ошибками налогоплательщика, так и с проблемами законодательства о налогах и сборах.

Уплата НДС с авансов приводит к дополнительным сложностям и расходам на отправку счет фактур, а отсутствие первичной документации приводит к привлечению налогоплательщика к административной ответственности.

Малый и средний бизнес уплата НДС обременяется излишними расходами введением огромной первичной документации [4]

Много споров вызывает у субъектов хозяйствования и начисление НДС на подакцизные товары, что в некоторой степени трактуется, как двойное налогообложение.

Поэтому для правильного исчисления налога по НДС важно ввести отдельный вид акцизов, либо применять специальную ставку по НДС для таких товаров.

Также с незаконным возмещением НДС налогоплательщиками существует и проблема возмещения со стороны налоговых органов.

Бывают случаи, когда налоговые органы не могут у определенный период времени возратить НДС, а возмещение НДС приходится ждать около года, либо же требовать его возврата через судебный порядок.

В результате из оборота предприятия вытекают значительные суммы денег, что отрицательно сказывается на хозяйственной деятельности предприятия.

Одна из проблем заключается в том, что процедура исчисления и уплаты НДС, осуществление налогового контроля и разрешение налоговых споров по НДС является наиболее трудоемким для бухгалтеров, для налоговых инспекций и для арбитражных судов.

Также высокая сложность исчисления и уплаты НДС требует, прежде всего, высокой квалификации сотрудников не только бухгалтерии предприятия, но и самих работников налоговой службы.

При этом процедура исчисления НДС различна для отраслевой специфики экономики и для субъектов хозяйствования, а также зависит от операций и целей коммерческих сделок.

Также увеличились расходы связанные с подачей декларации по НДС, теперь ее необходимо подавать в электронном виде.

Учитывая, что объем обрабатываемой информации за счет данных по книгам продаж и покупок стал значительно больше, затраты инспекций тоже растут, так как оборудование налоговой службы и программное обеспечение дает сбои.

Все это приводит к увеличению стоимости администрирования НДС, как для частных предпринимателей, так и для государственного сектора экономики.

Нестабильная экономическая ситуация в РФ сказывается и на проблеме поступлений НДС в бюджет государства. После 2018г. произойдет увеличение ставки НДС с 18% до 20%.

В России нижняя и верхняя предельные границы НДС соответственно составляют 14% и 22% [8].

Повышение ставки НДС связано со следующими проблемами:

- во-первых, увеличение НДС приведет к повышению уровня инфляции в стране;
- во-вторых, расчеты, которые приводятся Минфином РФ в виде дополнительного поступления в бюджетную систему могут оказаться неверными, так как увеличение ставок приведет к тому, что предприятия перейдут в теневой сектор экономики;

- в – третьих повышение ставки по НДС приведет к понижению инвестиционной привлекательности в РФ, которая сейчас на данный момент находится в не очень выгодном ситуации.

Существенной проблемой российской системы налогового администрирования является создание фирм-однодневок.

Данные фирмы создают предпосылки для того, чтобы неуплачивать налоги не только своей организации, но и контрагентов, с которыми они взаимодействуют.

Так, например, если произошло незаконное возмещение НДС из бюджета проводится фирмой однодневкой, которая создана именно для того, чтобы уклониться от уплаты налогов с помощью обналичивания средств и сокрытия объектов налогообложения, а также представления не достоверной информации и документов налоговые органы.

Одними из новых форм совершенствования администрирования НДС на данный момент представляется в следующих мероприятиях:

1. Введение единой ставки по НДС, которая должна составлять уровень от 14 до 17%.

Это приведет к исчезновению ошибок в бухгалтерской службе предприятий, которые связаны с выбором ставки по НДС

При этом единая ставка по НДС будет сказываться на облегчении процедуры аудита и проверок. Статистика налоговых проверок показывает, что 40% времени налоговых органов уходит на анализ и правомерность распределения ставок по разным группам товара.

При этом по прогнозу можно ожидать сокращение доходов бюджета и повышения цен на более значимые товары, что отрицательно скажется на малообеспеченных слоях общества.

2. Необходимо в дальнейшем совершенствовать механизм администрирования налога на добавленную стоимость.

Эксперты в области налогового права предлагают меры, которые приведут к сближению налогового и бухгалтерского учета, а также специальной регистрации налогоплательщиков НДС.

Также экспертами подчеркивается важность введения специальных НДС-счетов, отдельных расчетных счетов, которые будут связаны только с уплатой НДС.

Отдельные специальные НДС-счета приведут к уменьшению объема незаконного возмещения.

Можно для совершенствования администрирования налога на добавленную стоимость ввести систему «НДС-платеж» и систему контроля за вывозом товаров и возмещения НДС.

3. Произвести переориентацию налоговой системы, которая на данный момент опирается на косвенные налоги к более оптимальной и сбалансированной, где на первое место выйдут прямые налоги.

4. Изменить методы определения налоговой ставки по НДС. Важно при методе определения использовать метод сложения разных компонентов добавочной стоимости, это приведет к исключению расчета входного НДС и как следствие необходимость для его возмещения.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 5 августа 2000г. №117-ФЗ (ред. от 09.03.2017.). // СЗ РФ. – 2000. - № 15 (ч. I). - Ст. 1
2. Базилевич О.И. Налоги и налогообложение. Практикум: Учебное пособие / О.И. Базилевич. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2013. - 285 с.
3. Кибанов А.Я. Налоги и налогообложение / А.Я. Кибанова. - М.: КноРус, 2012. - 488 с.
4. Клейменова, М.О. Налоговое право: Учебное пособие. / М.О. Клейманова. - М.: Синергия, 2013.- 123с.
5. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для СПО / Л.Н. Лыкова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 353 с.
6. Налоговая политика государства: учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. Н. И. Малис. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 388 с.
7. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для СПО / Е. В. Ордынская. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 406 с.
8. Тютин Д.В. Налоговое право: курс лекций / Д.В. Тютин. - Москва.: Просвещение, 2015. –234с.
9. Фетисов П.С. Проблемы налогового администрирования в ходе проведения выездных налоговых проверок // Инновационное развитие экономики. 2015. № 3 (27). С. 56–59.
10. Эриашвили, Н. Д. Финансовое право / Н.Д. Эриашвили. — Москва.: Юнити-Дана, 2013. - 608 с.