

Астафьева С.В. магистрант 3 курса, направление подготовки «Экономика», программа магистратуры: «Налоговое администрирование и финансовый контроль», Российский новый университет, Налоговый институт, Москва, Российская Федерация.

Astafieva S. V. 2-year master's degree student, field of study "Economics", master's program: "Tax administration and financial control", Russian new University, Tax Institute, Moscow, Russian Federation

Статья «Влияние НДС на процессы ценообразования»

The article "the Impact of VAT on pricing»

В статье рассматривается косвенный налог на добавленную стоимость и его воздействие на механизм ценообразования.

The article deals with the indirect value added tax and its impact on the pricing mechanism.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, косвенный налог, цена, ценообразование, бюджет страны.

Keywords: value added tax, indirect tax, price, pricing, country budget.

Налоги являются не только основным источником формирования доходов государственного бюджета, но могут быть и фактором регулирования уровня цен. Они воздействуют на механизм ценообразования. Государство, определяя, устанавливая, вводя и взыскивая налоги, с одной стороны, обеспечивает поступление налоговых доходов в государственный бюджет, а с другой - формирует стратегию предпринимательского поведения налогоплательщика, имеющего непосредственное отношение к производству и потреблению товаров, работ и услуг, поскольку налог напрямую оказывает воздействие на стоимость товара. [2].

В современной научной и учебной литературе существует огромное разнообразие определений косвенных налогов.

Косвенными налогами называют "налоги на потребление, включаемые в цену товара (работ, услуг) и оплачиваемые конечным потребителем", "налоги на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавок к цене или тарифу и не зависящие от доходов налогоплательщиков".

Наиболее распространенным является определение косвенных налогов как налогов, "перелагаемых в составе цены на конечного потребителя".

Указывая на преобладание признака перелагаемости, авторы предлагают определять косвенные налоги как условное понятие, обычно означающее группу налогов на товары и услуги, которые включаются в виде надбавки к продажным ценам (тарифам), оплачиваются в конечном итоге потребителями и поэтому успешно перелагаются на них.

Признак переложимости как базовый признак, разделяющий налоги на прямые и косвенные, является доминирующим и в зарубежной научной литературе.

Современные налоговые законодательства зарубежных стран относят к косвенным налогам, к примеру:

- гербовый налог (сбор), взимаемый с продажи гербовых видов продукции (марок, бумаги). Этот налог зависит от вида документа и составляет фиксированную сумму;

- регистрационный налог (сбор), взимаемый при совершении сделок по переходу права собственности на движимое или недвижимое имущество, создание или реорганизацию юридического лица.

В российской налоговой системе существуют два налога, которые относятся к так называемым косвенным налогам. Это налог на добавленную стоимость и акцизы. Их правовая база содержится соответственно в главе 21 и 22 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ). Выполняя важную социально-экономическую роль, налоги, заложенные в цену, являются:

- главным источником формирования доходов государственного бюджета;

- способствуют росту или сокращению развития производства;

- регулируют уровень цен путем воздействия на их рост или снижение.

При этом действующие косвенные налоги влияют на уровень и динамику цен в большей степени, чем прямые.

Уже около трехсот лет осуществляется разделение налогов на прямые и косвенные, но многими учеными подобная классификация признается достаточно условной. Поскольку "современная экономическая теория" обнаруживает возможность переложения и прямых налогов.

Одна из самых сложных в теории и практике налогообложения — проблема переложения налогов. Она касается определения того субъекта, который в конечном счете покрывает (оплачивает) указанные налоги. Прямые налоги полностью оплачиваются владельцами облагаемых доходов и имущества, а косвенные же целиком покрываются покупателями (хотя вносят эти налоги в бюджетную систему Российской Федерации либо производители, либо продавцы данной продукции). [4].

Прямые налоги хотя бы частично переводятся из разряда прямых в разряд косвенных. То есть в условиях частичного управления рынком своей продукцией и нормальной экономической конъюнктуры организации могут перекладывать если не весь объем своего прямого налогообложения (налог на прибыль организаций), то хотя бы часть на покупателей и потребителей своих товаров, работ, услуг и имущественных прав. И наоборот, организации вынуждены покрывать частично за счет своей прибыли возмещение косвенных налогов при плохой реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав. Тем самым эта часть косвенных налогов превращается в прямое налогообложение.

С экономической точки зрения НДС является налогом на разницу, по которой продаются определенный товар, работа или услуга с ресурсами, которые израсходованы приобретены для его создания (кроме фонда оплаты

труда, страховых взносов и невозмещаемых налогов). С бухгалтерской точки зрения НДС взимается с реализации, авансов, безвозмездной передачи, затрат на капитальное строительство, но уменьшается на сумму предъявленного поставщиком НДС, либо уплаченного НДС по импорту, для чего и ведется налоговый учет счетов-фактур, книг продаж и покупок и т. п. [4].

Если государство с помощью НДС изымает большое количество чистой добавленной стоимости — оно снижает стимулы для бизнеса (который будет экономить на расходах на оплату труда или сократит объемы бизнеса из-за низкой прибыли, либо постарается, если это возможно, переложить налог на покупателя, увеличивая добавленную стоимость, но в условиях ограниченного спроса и высокой конкуренции это возможно далеко не всегда). Если же НДС равен или выше чистой добавленной стоимости — бизнес теряет стимулы к работе, расходы на оплату труда и доходы работников будут снижаться. То есть, ставка НДС должна быть разумной, иначе она будет непосредственным фактором снижения объемов производства или роста цен (что, в конечном итоге, также приведет к снижению объемов при отсутствии роста доходов покупателей). Косвенный налог, в отличие от прямого, фактически перекладывает его уплату на покупателя (даже при том, что плательщиком в бюджет является продавец). То есть, конечный потребитель товара, работы, услуги, оплачивая товар продавцу, платит НДС за всю добавленную стоимость от момента получения сырья (или импорта) до продажи ему для конечного потребления. Однако, снижение или повышение ставки НДС — вовсе не означает то, что цену на товар продавец повысит или снизит в той же пропорции. Вся проблема в том, что повышение ставки НДС — это неизбежный рост расходов продавца (фактических расходов, то есть, уплаты в бюджет разницы между начисленным и возмещаемым налогом), поскольку изымается в бюджет более значительная часть добавочного продукта. [2].

В части налоговых поступлений в бюджет страны НДС является важным налогом.

С 2019 года ставка НДС выросла на 2% и составляет 20%, что указывает на дефицит бюджета в разрезе налоговых поступлений.

Если рассматривать косвенное налогообложение в странах ЕС, то опыт зарубежных европейских стран указывает на высокие ставки НДС, например в Венгрии основная ставка НДС 27 %, в Греции 23 %, в Норвегии и Швеции 25 %, в Польше 23 %. При этом, указывая на высокие ставки в этих странах забывают и о том, что это основные ставки, и что применяются многочисленные льготные ставки и освобождения НДС в зависимости от отраслевой, товарной и географической специфики (например, в Греции от НДС освобожден бизнес, который ведется на ряде островов Эгейского моря и т. п.). В России же пока очень ограниченный перечень товаров освобожден от НДС, и к не столь же широкому перечню товаров применяется пониженная ставка в 10 %, еще к более узкому перечню и к экспорту — ставка 0 % вместо базовой 20 % в соответствии с нормами, закрепленными налоговым законодательством. [3].

В заключение статьи, можно констатировать следующее: НДС как косвенный налог является ценообразующим фактором и способствует росту цен для потребителя, переносят средства из доходов покупателей в бюджетную систему Российской Федерации, тем самым уменьшают спрос.

С другой стороны, косвенные налоги не стимулируют предпринимательскую деятельность хозяйствующих субъектов, сдерживают производственную деятельность организаций в стране.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации 146-ФЗ от 31.07.1998 // СПС КонсультантПлюс
2. Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» // СПС КонсультантПлюс
3. Баймакова, И. А. Налог на добавленную стоимость. Сложные вопросы исчисления и уплаты / И.А. Баймакова. - М.: 1С, 2016. - 100 с.
4. Зуенко М. Ю., Щеглова О. Г. Экономические аспекты влияния НДС на экономический рост в России [Текст] // Экономическая наука и практика: материалы V Междунар. науч. конф. (г. Чита, апрель 2017 г.). — Чита: Издательство Молодой ученый, 2017. — С. 1-6. — URL <https://moluch.ru/conf/econ/archive/221/12191/> (дата обращения: 03.04.2019).
5. Марчева И.А. Налоги и налогообложение: Учебно-методическое пособие. – Нижний Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2018 – 122 с.
6. Юрзинова, И. Л. Налог на добавленную стоимость / И.Л. Юрзинова, В.Н. Незамайкин. - М.: Эксмо, 2016. - 352 с.