

**ПРОБЛЕМЫ МЕХАНИЗМА ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА НА  
ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И ПУТИ ЕГО  
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

**PROBLEMS OF THE MECHANISM OF CALCULATION AND  
PAYMENT OF VALUE ADDED TAX AND WAYS TO IMPROVE IT**

Финансовый Университет при Правительстве Российской Федерации, Российская Федерация, Москва	Finansovyy universitet pri Pravitel'stve Rossiyskoy Federatsii Financial University under the Government of the Russian Federation
<b>Валерия Петровна Логачёва</b>	<b>Valeria P. Logacheva</b>
Студентка	Student
Email: Logachovs.family@gmail.com	Email: Logachovs.family@gmail.com
117303, Российская Федерация, г. Москва, ул. Керченская, д. 1Ак2, Телефон: +7 (999) 610-92-72.	1Ak2 Kerchenskay st., Moscow 117303, Russian Federation. Phone: +7 (999) 610-92-72.
<b>Научный руководитель:</b> доцент Департамента налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, к.э.н., доцент Наталья Александровна Назарова	<b>Academic Supervisor:</b> Associate Professor of the Deptartment of Taxes and Tax administration of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor Natalia Alexandrovna Nazarova.
<b>Аннотация.</b> Налог на добавленную стоимость в Российской Федерации является одной из приоритетных частей в доходах государственного бюджета. Однако в его механизме есть недостатки. В данной статье прописаны ключевые проблемы НДС и возможные пути решения	<b>Abstract.</b> Value added tax in the Russian Federation is one of the priority parts in the revenues of the state budget. However, there are drawbacks in its mechanism. This article describes the key problems of VAT and possible solutions
<b>Ключевые слова:</b> НДС, проблемы механизма НДС, пути совершенствования НДС	<b>Key words:</b> VAT, problems of the VAT mechanism, ways to improve VAT

Налог на добавленную стоимость представляет собой огромную часть Федерального бюджета Российской Федерации, ведь он формирует её доходную составляющую в большей степени. Согласно данным статистики ФНС России, в 2020 году НДС среди всех налоговых доходов бюджета занял лидирующую позицию по удельному весу.

Однако, несмотря на все плюсы данного инструмента пополнения

бюджета, в механизме работы НДС есть проблемы.

1. Во-первых, сам по себе данный налог несет огромное бремя для населения с меньшим доходом, то есть он по сути обладает свойством регрессивного налога. Поэтому люди с меньшим доходом относят на затраты большую часть своих расходов.

Данное свойство НДС можно объяснить тем, что правительство Российской Федерации основывалось только на фискальной функции налога на добавленную стоимость, при этом не обращая внимания на функцию регулируемую. Данный факт можно продемонстрировать положительным трендом по динамике поступлений НДС в консолидированный бюджет Российской Федерации за 2006-2020 года (рисунок 1).

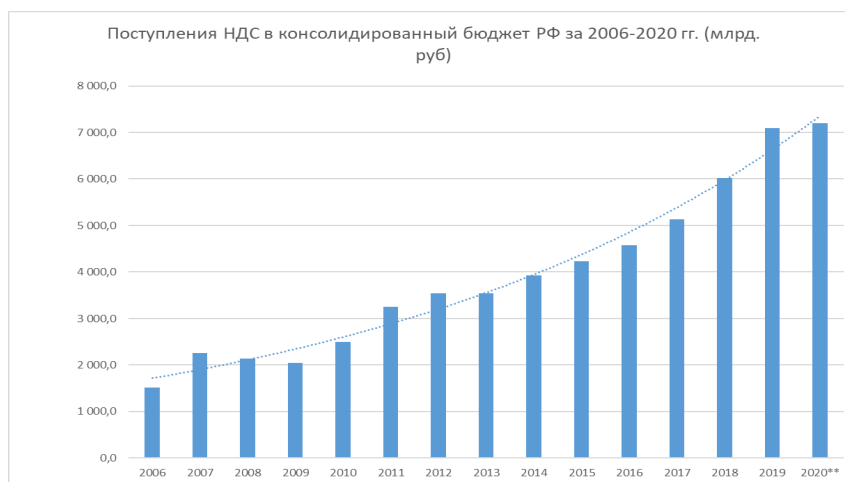


Рисунок 1. Динамика поступлений НДС в консолидированный бюджет РФ за период с 2006 по 2020 год (млрд.руб.)<sup>1</sup>

2. Достаточно усложненный процесс возмещения ранее уплаченных сумм НДС как для налоговых органов, так и для налогоплательщиков. Налоговый орган, действуя согласно статье 176 НК РФ после исполнения камеральной налоговой проверки декларации принимает решение по возврату НДС или отказу о нем.

Налоговый орган может отказать в возмещении НДС имеет право при проверке обоснованности возврата налога имеет право затребования документов у контрагентов проверяющей организации, и в случае

<sup>1</sup> Составлено автором на основании статистики ФНС

неполучения данных, может отказать налогоплательщику в возврате. Другой причиной отказа в возмещении может быть неуплата контрагентом налоговых обязательств.

3. Существующая проблема использования незаконных схем. Такие схемы как фирмы-однодневки и схема возврата НДС во время экспорта товара до сих пор пользуются популярностью среди недобросовестных налогоплательщиков.

4. Механизм уплаты НДС авансовым способом. Законодательный способ уплаты налога на добавленную стоимость предполагается уплату налогу по приобретённым товарам для дальнейшей собственной деятельности первоначально из собственных источников. Хотя и в конце налогового периода данные суммы будут возвращены посредством механизма вычетов, однако первоначальные суммы уплаты распределяются по всем этапам производственного процесса. Данный факт означает, что еще до факта реализации, то есть до возникновения добавленной стоимости произошла уплата НДС. Для производителей данная процедура обременительна, так как части отвлеченных финансовых ресурсов они получают только после некоторого времени ожидания.

Таким образом, налог на добавленную стоимость в Российской Федерации необходимо изменять как минимум в 4 направлениях.

Многие исследования и научные публикации ставят задачи в том, чтобы реформировать механизм работы НДС, также данная задача стоит на рассмотрении и у органов власти. После анализа обсуждений и исследований можно представить некоторые направления совершенствования:

1. Изменение ставки НДС. Однако при разборе опыта стран зарубежья, данный способ является наименее популярный. Тем не менее, государство Российской Федерации прибегло к изменению ставки с 18% до 20% в 2019 году вследствие нехватки доходов из нефтегазового сектора для того, чтобы профинансировать социально-значимые проекты.

Однако данное действие скажется на развитие экономике только в

краткосрочном периоде. Долгосрочная перспектива этого факта только приведет к повышению ВВП, к уменьшению потребления и инвестиций. Кроме этого, повышение инфляции также будет одним из негативных эффектов, что уже заметно в экономике России с 2019 по 2021 года.

Когда данные негативные эффекты накопятся, они приведут к падению занятости и снижению выпуска продукции, вследствие всего этого уменьшаются и реальные располагаемые доходы граждан, что заметно на рисунке 2.



Рисунок 2. Реально располагаемые денежные доходы граждан РФ<sup>2</sup>

В качестве положительного эффекта на долгосрочный рост экономики следуют снизить ставку НДС. Например, в 2019 году Китайская Народная Республика также поменяла ставку, теперь вместо 16% она стала 13%. Причиной понижения ставки стал экономический кризис. Государство Китая в целях развития и стимулирования предприятий государства снизило ставку, ведь это благоприятно отразится через несколько лет на экономику страны.<sup>3</sup>

Также, уменьшение ставки налога на добавленную стоимость приведет к тому, что цены на потребительские товары, работы, услуги снизятся, а налоговые базы по остальным видам налогов вырастут из-за увеличение свободных финансовых средств организаций.

<sup>2</sup> Составлено автором на основании данных РОССТАТА

<sup>3</sup> Дорофеева Е. А. Налог на добавленную стоимость: различные пути реформирования в Китае и России // Colloquium-journal. 2019. №14 (38). – с. 76-78. – URL:<https://cyberleninka.ru/article/n/nalog-na-dobavlennuyu-stoimost-razlichnye-puti-reformirovaniya-v-kitae-i-rossii>

К следующему аспекту изменения механизма работы НДС можно отнести определенную регистрацию налогоплательщиков в целях избежание исчезновения фирм-однодневок. Совершенствование механизма регистрации может включать в себя:

1) метод регистрации, при котором статус плательщика налога нельзя будет получить при помощи подставных лиц при помощи использования недействительной документации, адреса массовой регистрации и несуществующие адреса.

2) следует прописать строгие требования к данным, которые подают налогоплательщики для регистрации<sup>4</sup>.

Следующим направлением в качестве изменения следует отнести реформирование льгот в сфере НДС. Во-первых, необходимым условием для справедливости данного налога будет снижение ставки на реализацию продуктов первой необходимости, так как данная мера поможет уменьшить бремя налогом на бедную часть населения.<sup>5</sup>

Кроме этого, можно дополнить список товаров первой необходимости некоторыми позициями: автокресла для детей, минеральная вода, чай, соки, яблоки и так далее.

Также, стоит ввести льготу для субъектов малого предпринимательства. Согласно статье 145 НК РФ, порогом для освобождения от уплаты НДС является сумма в 2 миллиона рублей, но мы имеем такой экономический показатель как инфляция, которые с каждым годом увеличивается. Поэтому необходимо проводить мероприятия по индексации этих двух миллионов рублей.

Следующим направлением совершенствования может стать включение в обязанности налоговых органов в ходе камеральной проверки проведение

---

<sup>4</sup> Сайдулаев Д.Д. ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ ПО НДС // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2020. №11-2. – с. 183-187. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/puti-sovershenstvovaniya-nalogovogo-kontrolya-po-nds>

<sup>5</sup> Комарова Елена Ивановна, Троянская Мария Александровна Направления реформирования порядка взимания и возмещения НДС // АНИ: экономика и управление. 2019. №3 (28). – с. 188-192. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/napravleniya-reformirovaniya-poryadka-vzimaniya-i-vozmescheniya-nds>

анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков. Это позволит выявить факторы, которые в будущем могут повлиять на уплату НДС.

Пример таких мероприятий можно привести анализ сумм начисленного налога по итогам нескольких прошлых отчетных периодов на предмет изменения налогового бремени. А результатом такого анализа может являться включение в список на выездную налоговую проверку тех налогоплательщиков, у которых наблюдалось уменьшение сумм исчисленного НДС с каждым годом.

В ходе исследования можно сделать вывод, что основными проблемами механизма исчисления и уплаты НДС являются сложность в администрировании НДС, трудность в возмещении, незаконные схемы уклонения.

Были предложены некоторые пути совершенствования работы механизма НДС, в ходе которых налоговая система Российской Федерации сможет улучшиться. Вместе с ней, повысится и конкурентоспособность бизнеса в условиях экономической цифровизации.

Библиографический список	References
1. Вылкова Е.С. Совершенствование НДС в странах ОЭСР и России // Вестник Волгоградского государственного университета. 2018. № 4. С. 126-136.	1. Vylkova E.S. Improvement of VAT in OECD countries and Russia // Bulletin of Volgograd State University. 2018. No. 4. pp. 126-136.
2. Дорофеева Е. А. Налог на добавленную стоимость: различные пути реформирования в Китае и России // Colloquium-journal. 2019. №14 (38). – с. 76-78. URL: <a href="https://cyberleninka.ru/article/n/nalog-na-dobavlennyuyu-stoimost-razlichnye-puti-reformirovaniya-v-kitae-i-rossii">https://cyberleninka.ru/article/n/nalog-na-dobavlennyuyu-stoimost-razlichnye-puti-reformirovaniya-v-kitae-i-rossii</a>	2. Dorofeeva E. A. Value added tax: various ways of reform in China and Russia // Colloquium-journal. 2019. №14 (38). – pp. 76-78. - URL: <a href="https://cyberleninka.ru/article/n/nalog-na-dobavlennyuyu-stoimost-razlichnye-puti-reformirovaniya-v-kitae-i-rossii">https://cyberleninka.ru/article/n/nalog-na-dobavlennyuyu-stoimost-razlichnye-puti-reformirovaniya-v-kitae-i-rossii</a>
3. Комарова Елена Ивановна, Троянская Мария Александровна Направления реформирования порядка взимания и возмещения НДС // АНИ: экономика и управление. 2019. №3 (28). – с. 188-192. – URL: <a href="https://cyberleninka.ru/article/n/napravleniya-reformirovaniya-poryadka-vzimanija-i-vozmescheniya-nds">https://cyberleninka.ru/article/n/napravleniya-reformirovaniya-poryadka-vzimanija-i-vozmescheniya-nds</a>	3. Komarova Elena Ivanovna, Troyanskaya Maria Aleksandrovna Directions of reforming the procedure for collecting and reimbursing VAT // ANI: economics and management. 2019. No.3 (28). - pp. 188-192. - URL: <a href="https://cyberleninka.ru/article/n/napravleniya-reformirovaniya-poryadka-vzimanija-i-vozmescheniya-nds">https://cyberleninka.ru/article/n/napravleniya-reformirovaniya-poryadka-vzimanija-i-vozmescheniya-nds</a>

<p>4. Сайдулаев Д.Д. ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ ПО НДС // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2020. №11-2. – с. 183-187. – URL: <a href="https://cyberleninka.ru/article/n/puti-sovershenstvovaniya-nalogovogo-kontrolya-po-nds">https://cyberleninka.ru/article/n/puti-sovershenstvovaniya-nalogovogo-kontrolya-po-nds</a></p>	<p>4. Saidulaev D.D. WAYS OF IMPROVING VAT TAX CONTROL // International Journal of Humanities and Natural Sciences. 2020. No.11-2. - pp. 183-187. - URL: <a href="https://cyberleninka.ru/article/n/puti-sovershenstvovaniya-nalogovogo-kontrolya-po-nds">https://cyberleninka.ru/article/n/puti-sovershenstvovaniya-nalogovogo-kontrolya-po-nds</a></p>
<p>5. Электронный ресурс: Данные Федеральной службы государственной статистики – Росстат. URL: <a href="https://rosstat.gov.ru/">https://rosstat.gov.ru/</a></p>	<p>5. Electronic resource: Data of the Federal State Statistics Service - Rosstat. URL: <a href="https://rosstat.gov.ru/">https://rosstat.gov.ru/</a></p>
<p>6. Электронный ресурс: Данные Федеральной Налоговой Службы. URL: <a href="https://www.nalog.gov.ru/rn77/">https://www.nalog.gov.ru/rn77/</a></p>	<p>6. Electronic resource: Data of the Federal Tax Service. URL: <a href="https://www.nalog.gov.ru/rn77/">https://www.nalog.gov.ru/rn77/</a></p>