**УДК 336.221.4**

**НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ**

**Ю.О.Лоншакова [[1]](#footnote-1), М.С.Чернышенко [[2]](#footnote-2)**

Иркутский национальный исследовательский технический университет,

664074, г. Иркутск, ул. Лермонтова, 83.

Рассмотрены основные особенности развития, проблемы и пути совершенствования налога на добавленную стоимость (НДС). Выявлены плюсы и минусы данного налога, то, каким образом его сбор влияет на бюджет страны и на население, проживающее на территории этой страны. Выявлены основные проблемы, возникающие при исчислении налога: проблемы администрирования, попытки уклонения от уплаты налога. Представлены основные пути решения проблем, связанных с рассматриваемым налогом: улучшение администрирования, переход на налог с продаж. Также был рассмотрен НДС в других странах: разницы в ставках, отличия в товарах, работах и услугах, с которых взимается налог на добавленную стоимость, наличие льготных ставок и их отсутствие.

Библиогр. 7 назв.

*Ключевые слова:* *налог на добавленную стоимость; налоговое администрирование; налоговая ставка; налоговое обязательство.*

**VAT IN RUSSIA AND ABROAD**

**J. Lonshakova, M. Chernyshenko**

Irkutsk National Research Technical University,

83 Lermontov Str., Irkutsk, 664074, Russia.

The article considers the main points of development, problems and ways to improve the value-added tax. The article describes the advantages and disadvantages of this tax, influence of its fees on a country’s budgetary and population, the main problems that arise with calculating this tax: administration and attempts of tax-dodging. The article presents the main ways to solve the problems related to this tax: administration improvement, transition to sales tax. The article addresses the value added tax of other countries: differences in rates, goods, invoices and services, which are levied the value-added tax and sales tax, the differences between them, availability of preferential rates and their absence.

*Keywords: value added tax; tax administration; tax rate; tax liability.*

[Налог](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3) на добавленную стоимость (НДС) – это [косвенный налог](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9A%D0%BE%D1%81%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3), форма изъятия в [бюджет](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%91%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82) государства части стоимости товара, работы или услуги, которая создается на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации. Налог на добавленную стоимость является федеральным налогом [1]. Он постоянно развивается и изменяется.

В процессе формирования федерального бюджета НДС играет ключевую роль, однако данный налог создает большое количество проблем и трудностей в налоговой системе РФ. Существует множество схем уклонения от уплаты налога. Трудность администрирования и пробелы в законодательстве помогают недобросовестным предпринимателям осуществлять операции по незаконному возмещению налога на добавленную стоимость.

***Основными недостатками данного налога считаются:***

1. Сложности в администрировании (налог оказывается неэффективным не только в РФ, но и за рубежом). Длинная цепочка начисления НДС не позволяет оперативно его отслеживать, т.к. налог на добавленную стоимость является наиболее коррупционным как в России, так и в других странах.

2. Регрессивность: малообеспеченные лица испытывают всю нагрузку, которую создает данный налог на их прибыль. Потребители приобретают одни и те же товары по установленным ценам, которые включают в себя фиксированную сумму налога на добавленную стоимость, вне зависимости от размера собственной прибыли. В данном случае малообеспеченные потребители тратят большую часть своих денежных средств на уплату налога на добавленную стоимость.

Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации (НК РФ) плательщиками НДС признаются:

1) организации;

2) индивидуальные предприниматели;

3) лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ [2].

В России НДС действует с 1992 г. Порядок исчисления налога и его уплаты в настоящее время регулируется главой 21 Налогового кодекса РФ. Максимальная ставка НДС в России после его введения составляла 28 %, затем она была понижена до 20 %, а с 2004 года составляет 18 %.

Ставки налога на добавленную стоимость в РФ:

* ставка 0 % применяется, например, при реализации товаров, вывезенных по таможенной процедуре экспорта, оказании услуг по международной перевозке товаров;
* ставка 10 % используется, например, при реализации отдельных продовольственных товаров: товаров для детей, медицинских товаров;
* ставка 18 % – основная, применяется во всех других случаях [3].

Действие в РФ налоговых ставок на добавленную стоимость приводит к трудной ситуации при исчислении НДС. Одна компания может недоплачивать в бюджет, другая переплачивать, а третья даже зарабатывать на доплатах от государства. Данным налогом недовольны и предприниматели – их не устраивают отказы от возмещения НДС при вывозе товаров из страны. Ими было отмечено, что налоговые органы не соблюдают сроки возмещения налога на добавленную стоимость, вследствие этого большинства возмещений налога приходится добиваться через судебный процесс, что весьма невыгодно для предпринимателей.

В России есть много не совсем законных способов минимизировать налог на добавленную стоимость. Обычно для уменьшения размера НДС, подлежащего оплате, предприятие занижает сумму своего оборота, общую стоимость реализованных товаров и услуг или же предоставляет недостоверную информацию о формировании цены на них. Подобная практика является незаконной. Легальных способов уменьшить сумму НДС не так много, и эффект от них незначителен, но они все же существуют [4].

Фискальные плюсы налога на добавленную стоимость включают в себя следующие компоненты: высокая прибыльность и обширность налогового бремени.

Налог на добавленную стоимость одинаково значим в отношении торговых операций внутри страны. Характерной особенностью налога считается то, что при его исчислении не рассматривается число собственников, которых сменила продукция до своего попадания к конечному покупателю, и доля цены, которая была добавлена на том или ином этапе реализации к цене продукции (услуги).

НДС оказывает разнообразное влияние на различные уровни экономики. Чем больше часть вещественных расходов, доля работ и оказанных услуг сторонних организаций в общей стоимости произведенных товаров, тем меньшая сумма его оборота будет облагаться налогом. В неблагоприятных экономических условиях находятся трудоемкие отрасли экономики со значительной долей чистой продукции в валовом обороте [5].

В последние годы продолжаются обсуждения реформы НДС. Они возникли в связи с разработкой длительной стратегии социально-экономического развития РФ и спорами о том, как создать стимулы для инновационного экономического увеличения. Есть решения, позволяющие снизить ставку НДС и одновременно увеличить его поступления в бюджет. Можно, например, уменьшить ставку НДС до 10 % для всех товаров (работ, услуг), облагаемых по ставке 18 %, и при этом для импортной продукции увеличить таможенную пошлину на величину снижения НДС. Повышение таможенной пошлины способствует экономическому укреплению отечественного рынка, т.к. увеличение стоимости импортных товаров приведет к снижению спроса на них и усилит конкурентоспособность российских производителей. Однако такая мера может повлечь за собой и отрицательный эффект в виде замедления модернизации наукоемких отраслей (увеличение стоимости современной импортной техники и т.д.).

Понижение налоговой ставки НДС будет способствовать положительному уменьшению стоимости потребительских товаров, а также увеличению спроса на них. Но это может повлечь за собой существенный рост инфляции, что может привести к увеличению кредитных ставок, а это способствует снижению экономической активности и полностью нейтрализует эффект от уменьшения НДС. По этой причине дальнейшее реформирование налога на добавленную стоимость необходимо проводить в направлении снижения ставки при сохранении ее дифференциации. Можно допустить, что при уменьшении обычной ставки есть риск привлечения дополнительного ввоза импорта в Российскую Федерацию, что негативно скажется на конкурентоспособности аналоговых товаров, изготавливаемых и реализуемых на территории РФ, особенно в сферах обрабатывающей промышленности и сельского хозяйства.

Таким образом, усовершенствование и администрирование НДС – весьма трудоемкий вопрос, который следует решать очень взвешенно, для того чтобы не нанести вреда экономике страны (не допустить потерь доходов бюджета) и способствовать увеличению производительности труда и валового внутреннего продукта.

Заметим, что также пользуется популярностью идея о замене налога на добавленную стоимость налогом с продаж (НСП) [6].

В других странах, где взимается НДС, он устроен практически так же, как и в России. Налоговые обязательства возникают при выставлении счета-фактуры при отгрузке продуктов или их оплате. Установлено несколько нулевых, пониженных и основных налоговых ставок на ввоз.

Многие страны освобождают мелких предпринимателей, имеющих годовой оборот ниже определенного уровня (порог регистрации), от обязанности регистрироваться. Они не заполняют налоговые декларации, не выплачивают НДС и могут не вести соответствующую отчетность. Трудностей с зачетом НДС не появляется, т.к. основная масса мелких предпринимателей, попавшая под освобождение от налога, реализует собственную продукцию конечному покупателю. В Бельгии и Греции необходимость оплаты НДС для мелких предпринимателей зависит от того, какой продукцией они торгуют или какой деятельностью занимаются. Предприниматели, которые осуществляют торговую деятельность вразнос, уличную торговую деятельность и держат недорогие магазины могут быть освобождены от налога на добавленную стоимость. Освобождение от уплаты НДС зависит от самого предпринимателя. Ему предоставляется право выбирать: быть плательщиком налога на добавленную стоимость либо воспользоваться льготой и не выплачивать этот налог. Франция, например, имеет непростую систему предположительных оценок. У нее отсутствует регистрационный порог, однако к каждому случаю расчета налоговых обязательств требуется персональный подход.

Независимо от того, что схема устройства НДС во многих государствах схожа, некоторые особенности в налоговом законодательстве различных стран все же существуют. Например, определение налоговой базы в каждом государстве свое, как и перечень затрат. Сумма уплаченных налогов, принятых к вычету, тоже разнится. В Китае, например, не предоставляют налогоплательщикам вычеты при осуществлении капитальных вложений [7].

В таблице представлена разница между системами взимания НДС в таких странах, как Германия, Франция, Швейцария и Япония. Важно отметить, что в Японии используется налог с продаж, а не налог на добавленную стоимость.

**Разница между системами взимания НДС в зарубежных странах**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Условия | **Германия** | **Франция** | **Швейцария** | **Япония** |
| Ставка 19 % | Ставка 19,6 % | Ставка 7,6 % | Ставка 5 % |
| Налоговая база | Реализация и ввоз товаров и услуг | Приобретение и ввоз товаров и услуг | Реализация и ввоз товаров и услуг | Приобретение и ввоз товаров и услуг |
| Нулевая  ставка и  пониженная ставка | Отсутствует нулевая ставка на реализацию внутри страны. Льготная ставка – 7 % | Максимальная ставка составляет 33 %. Пониженная ставка не применяется внутри страны | Нулевая ставка применяется ко внутренней реализации. Льготные ставки – 2,4 и 3,6 % | Отсутствует нулевая и льготная ставки |
| Освобождение от уплаты налогов | Стандартные | Стандартные и предприятия, имеющие оборот ниже определенного  порога | Стандартные. Освобождение персонала на особых условиях, товары, бывшие в потреблении, предметы литературы и искусства, авторские права на эти  работы | Оказание услуг в области социального обеспечения, реализации определенных видов вещей для инвалидов, административные услуги |
| Экспорт | Применяется ставка 0 % при экспорте  товаров в странах ОЭСР | Применяется ставка 0 % при ввозе товаров в странах ОЭСР | Применяется ставка 0 % при ввозе товаров в странах ОЭСР | Применяется ставка 0 %, при ввозе товаров в странах ОЭСР |

На примере данной таблицы видно, что во всех рассмотренных странах ставка НДС не превышает 20 %. Во всех странах, кроме Японии, существуют одна или более льготные налоговые ставки. Это объясняется тем, что налоговая ставка по рассматриваемому налогу в Японии значительно снижена. Масштаб применения льготных ставок в Германии, Франции и Швейцарии почти схож. В большинстве стран используется система реверсивного взимания НДС. Это значит, что налог уплачивает налоговый агент за налогоплательщика.

Перемены в структуре и администрировании – весьма трудоемкий процесс. Всевозможные проблемы и вопросы, появляющиеся при рассмотрении, необходимо решать и осуществлять, взвесив все плюсы и минусы – будь то изменения основной ставки на 10 % или замена НДС налогом с продаж. Все это может принести экономике нашей страны не только лишь выгоду, но и ущерб (потери доходов бюджета).

**БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК**

1. Александров И.М. Налоги и налогообложение. М.: Издательский дом «Дашков и К», 2014. 415 с.

2. Налоговый Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru (17.01.2017).

3. Козлова И.М., Волонцевич Е.Ф. Налог на добавленную стоимость // Аудит и финансовый анализ. 2015. № 1. С. 68.

4. Замула Е.В., Кузьмичева И.А. Налоговые риски предприятия и пути их минимизации // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. 2014. № 8. С. 118–122.

5. Пансков В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник. М.: Финансы и статистика, 2015. 177 с.

6. Юрзинова И.Л., Незамайкин В.Н. Налог на добавленную стоимость. Москва: Эксмо, 2015. 219 c.

7. Блошенко Т.В. Зарубежный опыт взимания НДС // Партнер Регион. 2014. № 2. С. 171.

1. Лоншакова Юлия Олеговна, студентка группы ПМб 13-1, e-mail: lonshakova\_juli@mail.ru

   Lonshakova Julia, a student, e-mail: [lonshakova\_juli@mail.ru](mailto:lonshakova_juli@mail.ru) [↑](#footnote-ref-1)
2. Чернышенко Марина Сергеевна, кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и менеджмента,

   e-mail: karo\_m@mail.ru

   Chernyshenko Marina, Candidate of Economics, Associate Professor of Economics and Management Department,

   е-mail: karo\_m @ mail. [↑](#footnote-ref-2)