

УДК 336.226.32



Одаховская Далья Ардалионовна
кандидат экономических наук, доцент,
кафедра бухгалтерского учета и налогообложения,
Байкальский государственный университет,
г. Иркутск, Российская Федерация,
e-mail: OdahovDA@bgu.ru



Чистякова Лилия Вячеславовна
студент,
кафедра бухгалтерского учета и налогообложения,
Байкальский государственный университет,
г. Иркутск, Российская Федерация,
e-mail: lichi98@mail.ru

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Аннотация. В данной статье рассматриваются проблемы, связанные с налогом на добавленную стоимость, и ее перспективы. Раскрывается ситуация с незаконным возмещением налога на добавленную стоимость при экспорте лесоматериалов. Отмечается, что с помощью механизма урегулирования НДС возможно призвать граждан к здоровому образу жизни через завышение налоговых ставок на вредные продукты. Указывается, что нынешняя система учета и контроля НДС не обеспечивает полноту поступления налога на добавленную стоимость в бюджет. Для этого необходимо усовершенствование цифровизации налогового администрирования.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, налоговые ставки, освобождение от НДС, возмещение налога на добавленную стоимость, экспорт лесоматериалов, цифровизация налогового администрирования НДС, хронический характер неинфекционных заболеваний, схемные операции, модернизация налогового администрирования.

Dalya A. Odahovskaya
PhD in Economics, Associate Professor,
Department of Accounting and Taxation,
Baikal State University,
Irkutsk, Russian Federation,
e-mail: OdahovDA@bgu.ru

Lilia V. Chistyakova

Student,

Department of Accounting and Taxation,

Baikal State University,

Irkutsk, Russian Federation,

e-mail: lich98@mail.ru

VALUE ADDED TAX: PROBLEMS AND PROSPECTS

Abstract. This article examines the problems associated with value-added tax, and its prospects. The situation with illegal reimbursement of value added tax in the export of timber is revealed. It is noted that with the help of the VAT regulation mechanism, it is possible to urge citizens to a healthy lifestyle by raising tax rates on harmful products. It is indicated that the current system of accounting and control of VAT does not ensure the completeness of value added tax receipts to the budget. For this, it is necessary to improve the digitalization of tax administration.

Keywords: value added tax, tax rates, VAT exemption, value added tax refund, timber export, digitalization of VAT tax administration, chronicity of noncommunicable diseases, schematic operations, modernization of tax administration.

Важную роль как для формирования бюджета, так и для упорядочения экономики конечного потребления играют косвенные налоги в экономике страны. Среди косвенных налогов есть налог на добавленную стоимость – инструмент перераспределения национального дохода.

В наше время возникает большое количество сомнений и споров об эффективности администрирования в части правильности исчисления налога на добавленную стоимость (НДС). К особенностям налога можно отнести его экономическую нейтральность, что имеет особое значение для международной торговли, а также возможность возврата покупателем части НДС, уплаченного при покупке [6].

Изначально идея НДС заключалась в низкой вероятности уклонения от уплаты налогов. Нейтральность налогообложения НДС достигается при условии правильного применения и учета особенностей налога, а именно его распространенности на всех этапах экономической деятельности. Далее изучим проблемы, связанные с НДС (рис. 1).

Рассмотрение порядка незаконного возмещения НДС при реализации древесного сырья на экспорт обусловлено относительно низкими показателями налоговых поступлений при одновременном высоком уровне развития лесной отрасли и непрерывном увеличении темпов производства в ней.

На территории Российской Федерации находится около пятой части всех мировых запасов древесины и лесных массивов. Развитие лесной промышленности в нашей стране характеризуется высокой динамикой, что подтверждается данными Росстата: индекс производства древесины имеет постоянную тенден-



Рис. 1. Проблемы, связанные с налогом на добавленную стоимость
*Составлено авторами

денцию к росту, общий объем заготовки деловой и топливной древесины в 2019 году составил 141,2 млн м³, превысив аналогичный показатель годом ранее на 5,3%.

По данным Федеральной таможенной службы России, экспорт лесоматериалов составляет 20 % от общего объема заготовленного сырья лесопромышленного комплекса Российской Федерации. Кроме того, объемы вывозимой с таможенной территории древесины постепенно увеличиваются, что позволяет оценить заинтересованность российских экспортеров в осуществлении рассматриваемых хозяйственных операций. На рис. 2 показаны поступления НДС в консолидированный бюджет Российской Федерации.



Рис. 2. Поступления НДС в консолидированный бюджет РФ
и в сфере лесоводства

*Составлено авторами

Следует обратить внимание на высокий и достаточно стабильный уровень доходов от операций, связанных с вывозом лесопродукции за пределы территории ЕАЭС. Развитие экспортного производства древесины объясняется стабильным ростом международной торговли. Важно отметить, что снижение выручки от реализации лесоматериалов в 2019 году связано с введением ограничений на вывоз круглого леса. На рис. 3 представлены стоимостные показатели экспортной выручки от реализации лесопродукции в 2016–2019 гг.



Рис. 3. Стоимостные показатели выручки от реализации лесопромышленной продукции за 2016–2019 гг., млн долл

*Составлено авторами

Основной причиной низких поступлений НДС налогоплательщиков лесопромышленного комплекса является высокий объем налоговых вычетов, в результате чего сумма НДС, заявленная к возмещению, вытекает из бюджета. И задача федеральных властей должна состоять в том, чтобы избавить лесопромышленный комплекс от недобросовестных субъектов, деятельность которых заключается в наполнении внешнего рынка незаконно полученной древесиной в антиконкурентных целях. На рис. 4 показаны среднегодовые темпы роста экспорта в период 2009–2029 гг.

Наиболее частым нарушением налогового законодательства в сфере вывоза древесины с таможенной территории ЕАЭС является приобретение незаконно заготовленной и срубленной древесины. На практике закупка лесоматериалов производится у лиц, не относящихся к категории плательщиков НДС, за наличный расчет без уплаты экспортером соответствующих сумм НДС [5]. Кроме того, договор купли-продажи древесины, генеральная документация и товаросопроводительные документы оформляются на фиктивных поставщиков, зарегистрированных в регионах, удаленных от отгрузки древесины. Включение в цепочку поставок дополнительных организаций призвано создать видимость стандартной финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

При осуществлении незаконного оборота лесоматериалов с целью взыскания НДС из бюджета, как правило, в сделке принимают участие заготовители, экспортеры, комиссионеры и фиктивные поставщики. Часто в экспортной дея-

Среднегодовые темпы роста экспорта в 2009-2029 гг., в %

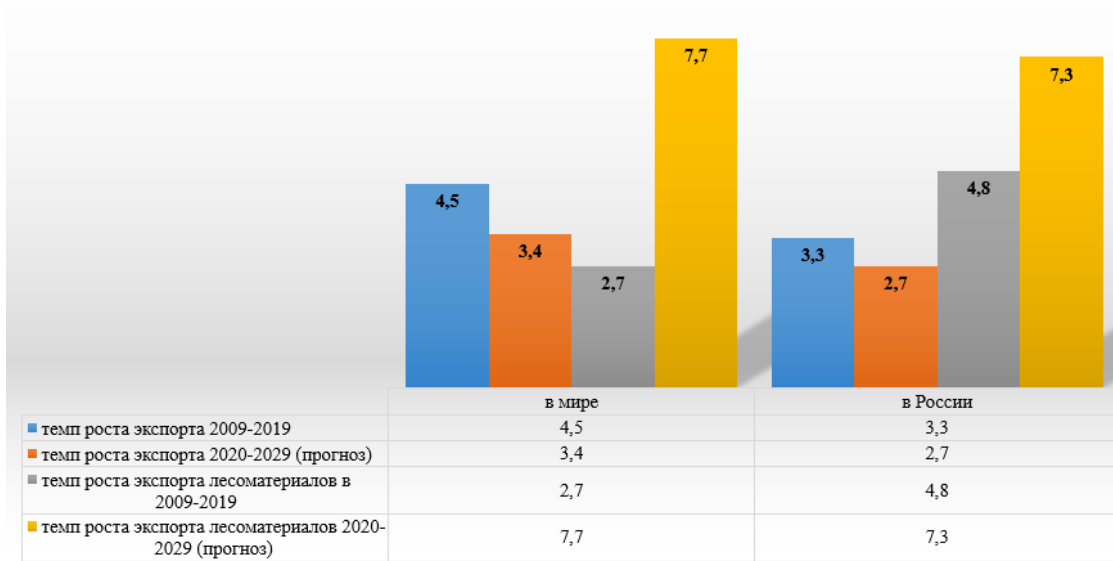


Рис. 4. Среднегодовые темпы экспорта в 2009–2029 гг., в %

*Составлено авторами

тельности, связанной с вывозом древесины, участвуют несколько комиссионеров [7]. В большинстве случаев один комиссионер осуществляет таможенное оформление лесоматериалов нескольких комитентов, что значительно усложняет идентификацию партий, отправляемых на экспорт, и делает практически невозможным отслеживание связи товаров с поставщиком первого звена.

Наиболее популярным методом минимизации налоговых обязательств, используемым для получения возмещения НДС из бюджета, является необоснованное завышение налоговых вычетов путем многократного включения в цепочку подставных компаний с целью искусственного завышения цен.

На рис. 5 перечислены ситуации в случае незаконного возмещения НДС при экспорте древесины.

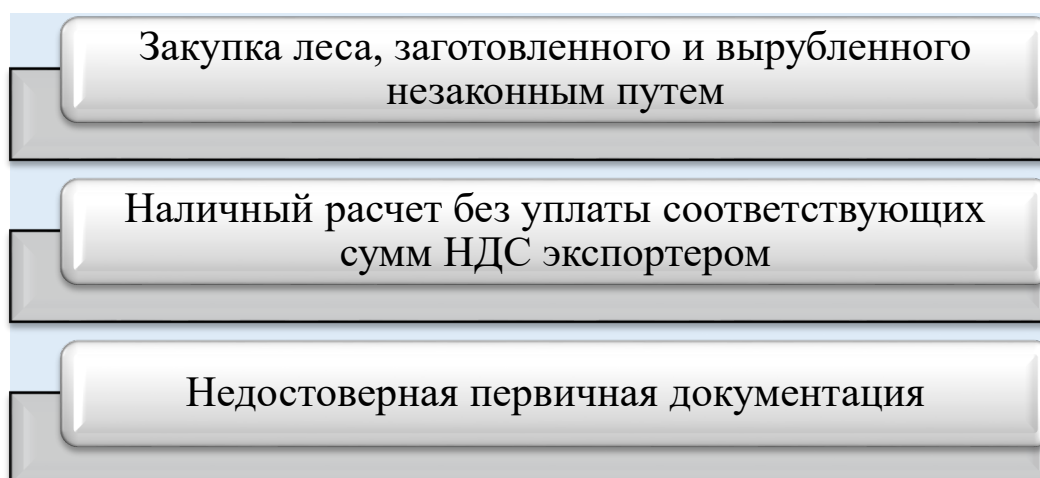


Рис. 5. Незаконное возмещение НДС при экспорте лесоматериалов

*Составлено авторами

Процесс проверки обоснованности заявленного возмещения НДС из бюджета, сформированного в связи с экспортными операциями, достаточно трудоемкий. Более того, с развитием экономики налогоплательщики используют новые методы минимизации налоговых обязательств и усложнения формы договорных отношений. Таким образом, существует очевидная необходимость в совершенствовании существующей процедуры администрирования НДС для экспортных операций. Следует разработать направления совершенствования налогового администрирования в целях повышения добросовестной конкуренции при экспорте товаров за рубеж.

Налоговое законодательство должно предусматривать изменения, которые будут заключаться в выполнении одного из следующих условий:

- продукция – результат собственного производства потенциального экспортера;
- товары, которые могут быть реализованы за пределами таможенной территории ЕАЭС, приобретенные непосредственно у производителя товаров;
- товары, предназначенные для реализации за пределами таможенной территории ЕАЭС, приобретаются у хозяйствующих субъектов, взаимодействующих с производителем товаров на основании договора комиссии или иного посредничества.

Эти условия позволят исключить случаи завышения цены с целью увеличения суммы к вычету НДС при условии многократной перепродажи товара. В результате этих изменений налоговым органам не придется проводить контрольные мероприятия в отношении контрагентов каждого звена и изучать информацию о проведенной экспортером комплексной проверке при выборе контрагентов.

Одной из глобальных проблем, наряду с COVID–19, является эпидемический характер хронических неинфекционных заболеваний. Они стали основной причиной смертности и инвалидности населения. Страна также несет финансово-экономический ущерб, который состоит из государственных расходов на оплату стоимости медицинского обслуживания, выплаты пособий по временной нетрудоспособности, инвалидности и т.д. Понимание этих причин обязывает искать различные пути профилактики и поощрения граждан к ведению здорового образа жизни. Самый мягкий и наиболее вероятный сценарий развития – использование регулирующей роли НДС путем изменения ставок на конкретные товары [2].

Этот механизм дает возможность увеличить нагрузку сахаросодержащими и калорийными продуктами. Есть опыт изменения ставок – с октября 2019 года из раздела «Масло растительное» исключено пальмовое масло, для которого ставка НДС составляет 10%. Сахар, мороженое, цельное молоко, майонез, мясное ассорти и продукты ультрапереработки могут быть переведены из льготного списка со ставкой 10% в группу со ставкой 20% (подробный перечень должен быть составлен в конце комиссия). Также целесообразно освободить рекламные услуги по продаже овощей и фруктов от НДС, чтобы снизить затраты производителя на продвижение здоровой продукции [4].

В целях включения принципов экологической устойчивости в диетические рекомендации по увеличению предложения натуральных продуктов питания целесообразно усилить поддержку отечественных сельхозпроизводителей, создать благоприятные фискальные условия для перехода производства пищевых продуктов с ультрапереработанных вредных продуктов на производство экологически чистых продуктов. здоровый. На рис. 6 показаны операции схемы для завышения вычетов.

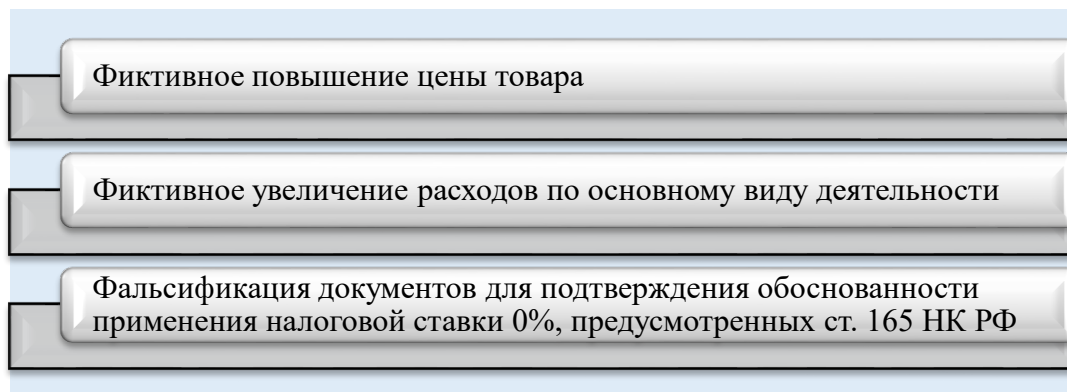


Рис. 6. Схемные операции для завышения вычетов

*Составлено авторами

Такая система учета и контроля НДС не гарантирует полноты налоговых поступлений в бюджет, а налогоплательщики допускают использование средств уклонения от уплаты налогов и необоснованного возврата сумм налога из бюджета. Поэтому необходимо рационализировать администрирование НДС. При проведении внутренней налоговой проверки часто возникает проблема, связанная со сложностью установления наличия схематичных действий, применяемых налогоплательщиком для завышения вычетов, представленных в налоговой декларации [3].

Помимо использования круговых транзакций, проблема с выставлением счетов и налоговым администрированием заключается в трудоемкости. При администрировании НДС часто возникает проблема долгосрочного возмещения налога, суть которой заключается в том, что налогоплательщики ожидают сумму возмещения в течение года и в связи с этим теряют средства на финансово-хозяйственную деятельность.

На рис. 7 представлен процесс цифровизации налогового администрирования ориентирован на разработку и проведение мероприятий по пресечению уклонения от исполнения налоговых обязательств.

Этот процесс повысит уровень собираемости НДС, обеспечив большую фискальную прозрачность, а именно за счет улучшения управления процессами реализации продукции в режиме реального времени (маркировка продукции). Снижение затрат на налоговое администрирование предполагает уменьшение влияния человеческого фактора в процессе исчисления и уплаты налогов, уменьшение ошибок в расчетах. Расширением возможностей обработки и анализа данных является возможность ведения учета и прогнозирования доходов и расходов



Рис. 7. Содержание цифровизации налогового администрирования НДС

*Составлено авторами

по НДС. К преимуществам для налогоплательщиков относится сокращение сроков принятия решений о возмещении, компенсации и возврате излишне уплаченных сумм налога. Снижение затрат на налоговый учет, в свою очередь, снижает затраты на оплату труда.

Расширение внутреннего финансового учета будет обеспечено за счет использования цифровой информации в расчетах. Однако внедрение цифрового налогового администрирования НДС требует значительных капиталовложений и подготовительных мероприятий, необходимых для достижения целей программы.

Если обобщить результаты исследования, то более практичным и реалистичным сценарием с точки зрения мотивации граждан к здоровому питанию является использование механизма НДС, а именно снижение перечня товаров, облагаемых НДС, до ставки 10% за счет передачи так называемый. «вредные» продукты по ставке 20%, а также снижение ставки на свежие овощи, мясо и рыбу до 0% и освобождение от НДС рекламных услуг по продвижению этих продуктов. А в качестве пути совершенствования налогового администрирования НДС приводится концепция его цифровизации. Именно масштабная технологическая модернизация налогообложения позволит не только выявить потенциальных и реальных правонарушителей, но и отразить сознательных налогоплательщиков. Внесение изменений в систему администрирования налога на добавленную стоимость является одним из существенных способов пополнения бюджета страны.

Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть вторая) : Федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ : (ред. от 02.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2021) // СПС «Консультант Плюс».

2. Дроздова Е. А. Налог на добавленную стоимость: проблемы профилактики незаконного возмещения / Е.А. Дроздова, О.В. Волкова // Проблемы экономики и юридической практики. – 2018. – № 5. – С. 225–226.

3. Лабунец Ю. Е. Налоговый контроль возмещения НДС в России и в скандинавских странах на примере отраслей лесопромышленного комплекса / Ю. Е. Лабунец, И. А. Майбуров // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. – 2020. – Т. 6. № 2 (22). – С. 168–192.

4. Макарова Н. В. Актуальные вопросы налогообложения здорового образа жизни в предпринимательстве / Н. В. Макарова // Российское предпринимательство. – 2018. – Т. 19. № 10. – С. 3201–3208.

5. Назмеева Л.Р. Незаконное возмещение налога на добавленную стоимость: механизм совершения и способы выявления / Л. Р. Назмеева // Ученые записки Казанского юридического института МВД России. – 2019. – № 2 (8). – С. 83–87.

6. Савина Л. Л. Проблемы незаконного возмещения налогов на добавленную стоимость в России / Л. Л. Савина, Д. И. Кораблева // Проблемы науки. – 2019. – № 13 (95). – С. 71–75.

7. Шмелев Ю. Д. Налоговая политика : учеб. и практ. / Ю. Д. Шмелев, Д. Г. Черник. – Москва : Изд-во Юрайт, 2020. – 408 с.