

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ: ПЕРСПЕКТИВЫ ЕГО РАЗВИТИЯ В НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ РОССИИ

Марфудина Т.А.

Поволжская академия государственной службы имени П.А. Столыпина

В представленной статье рассматривается один из основных косвенных налогов в современной налоговой системе России – НДС. Сделан ряд выводов относительно возможных направлений изменений в системе взимания НДС в целях налогового регулирования.

НДС, являясь косвенным налогом, заменил с 1991 года налог с оборота, и за счет инфляционных процессов всегда обеспечивал мощную поддержку бюджету. Всегда достаточно интересным и дискуссионным был вопрос о соотношении прямых и косвенных налогов в налоговой системе страны. Финансовая наука доказала, что только посредством сочетания прямого и косвенного налогообложения можно выстроить налоговую систему, отвечающую фискальным интересам государства и экономическим интересам налогоплательщиков.

Объективная необходимость введения НДС в Российской Федерации была обоснована рядом факторов:

- 1) пополнение доходов бюджета, испытывающего острый финансовый кризис и нуждающегося в стабильных налоговых поступлениях;
- 2) создание новой модели налоговой системы в соответствии с требованиями рыночной экономики;
- 3) присоединение к международному сообществу, широко применяющему данный налоговый механизм.

НДС представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства, и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения. Рассматриваемый налог является многоступенчатым, использующим дифференцированные ставки, которые значительно осложняют работу, как налоговиков, так и налогоплательщиков, прежде всего в мелком бизнесе.

В идеале организация, занимающаяся продажами широкой номенклатуры товаров, облагаемых по различным ставкам, должна вести отдельный учет по различным группам товаров. Зачастую сделать это бывает затруднительно. При применении дифференцированных ставок НДС возникает еще одна несправедливость. Она связана с тем, что затраты на ведение налогового учета распределяются непропорционально доходам налогоплательщиков: мелкие организации с более низкими доходами несут в этом отношении относительно более тяжелую нагрузку.

Характеризуя НДС нельзя не остановиться на его роли и месте в доходной части бюджета России. Всего в январе-сентябре 2009 года в

федеральный бюджет поступило на 32% меньше администрируемых доходов, что, чем в январе-сентябре 2008 года. Основная масса администрируемых ФНС России доходов федерального бюджета обеспечена поступлениями НДС (41 %). Поступления налога на добавленную стоимость на товары, реализуемые на территории РФ, в январе-сентябре 2009 года выросли на 11,1% по сравнению с январем-сентябрем 2008 года [3].

Проведенный анализ данных отчета «Поступление налогов в бюджетную систему РФ в разрезе основных отраслей промышленности», «Задолженность по налогам в разрезе основных отраслей промышленности» по Саратовской области показал, что среди всех налогоплательщиков области лидируют предприятия промышленности, которые стабильно обеспечивают около 40 % совокупной массы налоговых поступлений бюджета. Лидирующие показатели по уплате НДС у промышленности, среди отраслей которой, ведущее место у традиционных для нашей области пищевой промышленности и машиностроения. Снижение доли НДС торговли необходимо связывать, прежде всего, с переходом большого количества налогоплательщиков на уплату единого налога на вмененный доход.

На основании проведенного анализа данных отчета «О базе налогообложения по НДС» по Саратовской области за период 2004-2009 гг. были сделаны следующие выводы: областные поступления НДС зависят, прежде всего, от суммы НДС, возмещенного налогоплательщиками по приобретенным товарам, поставщики которых находятся за пределами области и от реализации товаров, не облагаемых НДС. Анализ отчетных данных свидетельствует о ежегодном росте задолженности перед бюджетом по важнейшим налогам. Долг плательщиков за 6 лет по всем налогам вырос в 7 с лишним раз, по поступлениям в территориальный бюджет - в 5 раз. За последние 4 года почти в 40 раз увеличилась сумма недоимок и санкций, невозможная к взысканию в бюджет в связи с ликвидацией предприятий. Промышленные предприятия города Энгельса и Саратова являются лидерами и по сумме и по динамике задолженности по налогам. Долг плательщиков в промышленности за последние 6 лет вырос в 48 раз, в торговле и общественном питании - почти в 43 раза.

За анализируемый период наиболее характерным явилось снижение задолженности по транспорту, что объясняется, прежде всего, введением единого налога на вмененный доход, и рост задолженности по торговле. Бюджетные потери по НДС, складывались за счет сокрытия выручки от реализации, неправомерного возмещения НДС из бюджета, действия таких форм расчетов как бартерные сделки, взаимозачеты, расчеты векселями, а также увеличения поставок товаров на экспорт, неплатежеспособности налогоплательщиков.

НДС имеет наибольший удельный вес (34-36 %) в платежах предприятий с высокой долей добавленной стоимости (амортизации, зарплаты). У предприятий с высокой долей материальных затрат НДС составляет около 30 % платежей. В отношении налоговой нагрузки как таковой, измеряемой отношением налоговых платежей к добавленной стоимости, НДС относительно

нейтрален к производителям с любой структурой затрат и уровнем рентабельности. Доля НДС в добавленной стоимости составляет 16-17 % [2].

По итогам проведенной работы сделан ряд выводов относительно возможных направлений изменений в системе взимания НДС в целях налогового регулирования:

- поскольку для большинства российских предприятий характерен достаточно низкий предельный уровень рентабельности, то в настоящее время необходимо снижение ставки косвенных налогов;
- одним из первоочередных шагов в реформировании НДС должно стать совершенствование механизма зачета сумм налога, уплаченного поставщикам сырья;
- важным шагом реформирования НДС является минимизация льгот, предоставляемых по данному налогу, поскольку все льготы, направленные на стимулирование инвестиционной активности целесообразно предоставлять через систему прямого налогообложения;
- в ходе реформирования системы косвенного налогообложения необходимо использовать модель расчета налоговой нагрузки.

Список литературы:

1. Налоговый Кодекс РФ. По сост. на 01.07.2009. – М.: Собрание законодательства России, 2009.
2. Сидорова Н.И. Специфика и функции НДС // Финансы. - 2009, № 2. – С. 36-40;
3. <http://www.nalog.ru/> - Федеральная налоговая служба
4. <http://www.gaap.ru/biblio/tax/article/> - Налогообложение / Статьи и аналитические материалы по налогам.