

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Долгошеева Т.А.

Студент 2 курса заочной формы обучения,
Направление подготовки 40.04.01 «Юриспруденция»
ЧОУ ВО ЮУ (ИУБиП)

Научный руководитель: **Махотенко М.А.**

к.ю.н., доцент кафедры государственно-правовых дисциплин
ЧОУ ВО ЮУ (ИУБиП)

Аннотация: В настоящее время существуют определенные проблемы, связанные с администрированием налога на добавленную стоимость. Государство должно вести расчет по проведению грамотной налоговой политики, отвечающей интересам бизнеса. Сохранение бюджета Российской Федерации и вероятность увеличения различных показателей налоговых доходов возможна за счет повышения эффективности и качества администрирования НДС.

Ключевые слова: Налоговый кодекс РФ, налоги, налог на добавленную стоимость, налоговое законодательство, правовое регулирование.

LEGAL REGULATION OF VALUE ADDED TAX

Dolgosheeva T.A.

Mahotenko M.A.

Abstract: there are currently some issues related to the administration of value added tax. The state should conduct a calculation to conduct a competent tax policy that meets the interests of business. The preservation of the budget of the Russian Federation and the likelihood of an increase in various indicators of tax revenues is possible due to an increase in the efficiency and quality of VAT administration.

Keywords: Tax Code of the Russian Federation, taxes, value added tax, tax legislation, legal regulation.

Налог на добавленную стоимость – федеральный налог, который в настоящее время в Российской Федерации включается производителем или продавцом в цену товара, оплачивается покупателем и рассчитывается как разность между НДС, уплаченным покупателем, и НДС, уплаченным в связи с расходами, включаемыми в себестоимость продукции.

Из полученного от покупателя налога (входной НДС) налогоплательщик вычитает сумму налога, уплаченного им при

приобретении необходимых для производственных нужд товаров (работ, услуг) (выходной НДС) и выделенного в счете-фактуре поставщика. Разница вносится в федеральный бюджет.

Размер ставки НДС по различным странам колеблется от 10 до 38%. (НДС впервые был введен во Франции в 1958 г.). НДС в США не установлен, а в европейских государствах он является основным источником доходов государств. Налог с продаж в Соединенных Штатах взимается с реализуемых или сдаваемых в аренду товаров и услуг. В Японии ставка НДС составляет от 14 % до 19 % (разница между валовой выручкой и суммой затрат на сырье, полуфабрикаты и услуги, полученные от поставщиков).

На материковой части Франции в настоящее время существует 4 различных налоговых ставок – 20 %, 10 %, 5,5 %, 2,1 %. Стандартная ставка НДС в Великобритании составляет 20%. В Германии схема начисления и уплаты НДС не вызывает затруднений в понимании налогоплательщиков, поскольку взимание такого налога происходит в одинаковой для всех форме, по которой обременение товаров (работ, услуг) происходит в одинаковом объеме, когда они попадают к конечному потребителю, такая ситуация складывается при условии применения одинаковой налоговой ставки.

Конституционный Суд Российской Федерации дал экономико-правовую характеристику НДС как формы изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.

Справедливости ради стоит отметить, что налог на добавленную стоимость необходимо отнести к одному из самых популярных и обсуждаемых налогов. Кроме того, правовая природа указанного налога вызывает споры в научных кругах среди ученых. Налоговое законодательство России позволяет рассматривать один и тот же налог, как налог, который имеет несколько правовых оснований. О чем красноречиво

свидетельствует Глава 21 НК РФ, которая закрепляет правовые основы налога на добавленную стоимость, и в то же время позволяет рассматривать налог на добавленную стоимость не только как налог на потребление, но и как налог на реализацию, а также как налог на заработную плату.

Среди ведущих отечественных правоведов в области налогового права специальной литературе неоднократно высказывалась точка зрения о том, что двойственность в понимании правовой природы налога на добавленную стоимость не допустима, что требует внесения корректировок в действующее налоговое законодательство в сфере правового регулирования налога на добавленную стоимость.

Современные реалии свидетельствуют о том, что в России широко применяется косвенный метод вычитания налога на добавленную стоимость. Этот метод основан на том, что в ходе его реализации используются счета-фактуры. Несовершенство налогового законодательства в России привело к тому, что очень часто появляются субъекты предпринимательской деятельности, которые фактически деятельность не осуществляют, однако вместе с тем занимаются оформлением счетов-фактур.

В 2015 году был определен порядок выставления и получения счетов-фактур в электронном виде Приказом ФНС России от 04.03.2015 № ММВ-7-6/93 «Об утверждении форматов счета-фактуры, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, дополнительных листов книги покупок и книги продаж в электронной форме». Выставление счетов-фактур в электронном виде требует согласия сторон. Однако, указанная мера не показала свою эффективность. На наш взгляд, причина заключается в том, что способ вычисления и уплаты налога на добавленную стоимость предусматривает формирование налоговых отношений непосредственно между плательщиками налога. На лицо ярко выраженное противоречие в виду того, что налоговые правоотношения представляют собой правоотношения, одним из участников, которых

выступает государство в лице его уполномоченных органов, а с другой стороны, субъект налогового права.

Следовательно, исходя из логики, не допускается возникновение налоговых отношений между налогоплательщиками. Поэтому данные отношения и порождают практически все проблемы, связанные с начислением и уплатой налога. Необходимость уплаты НДС возникает, только если реализация товара или услуги произошла на территории России. При реализации товаров (работ, услуг) за пределами России (на территории иностранного государства) налог не уплачивается [1].

Правила определения места реализации приведены в статьях 147 и 148 Налогового кодекса РФ. В законодательстве установлен различный порядок определения места реализации товаров и места реализации работ (услуг). Чтобы принять НДС к вычету, необходимо выполнить установленные законодательством условия. Одно из них – это входной НДС только от российской организации. Если товары (работы, услуги) приобретены за границей, входящий в их стоимость иностранный НДС в России к вычету не принимается, даже если приобретаемый товар нужен для операций, облагаемых НДС. В таких ситуациях от сотрудника бухгалтерии требуется особая внимательность.

Есть особенность также, например, при принятии к вычету суммы НДС со стоимости основного средства. Как правило, принять его к вычету можно, если имущество отражено на счете 01 «Основные средства», также необходим правильно оформленный счет-фактура с выделенной суммой НДС. Обойтись без счета-фактуры можно только в случаях, прямо предусмотренных Налоговым кодексом РФ. В настоящее время чрезвычайно актуальной для России является проблема распределения налогового бремени между налогоплательщиками. Налог на добавленную стоимость □ это налог на потребление, который должен уплатить потребитель. Стоит отметить, что из-за эффекта переложения налогов, говорить о налоговом бремени на юридические лица не вполне корректно. «Однако, это понятие

достаточно часто употребляется в нашем обществе. Приводятся аргументы в пользу целесообразности применения данного термина, смысл которых состоит в том, что предприятие представляет собой отдельно взятый субъект предпринимательской деятельности, который с юридической точки зрения отличается от физических лиц, которые им владеют. Обезличенные налоги, которые уплачиваются в бюджет предприятием, невозможно сравнивать с налогами, которые уплачивает отдельная личность» [3, С.375].

Распределение налогового бремени на физических лиц зависит от степени эластичности спроса и предложения на товары и услуги. Так, чем менее эластичен спрос, тем большая часть налога перекладывается на потребителя. Чем более эластична кривая предложения, тем большая часть налога перекладывается на потребителя, а меньшая уплачивается за счет прибыли. [2, с. 376].

«Снижение общего бремени налогообложения физических лиц, которые имеют очень низкий доход, возможно путем перевода отдельных видов продукции, например, продовольственных товаров и лекарственных средств, из группы товаров, которые облагаются по ставке 10 %, в группу товаров, которые облагаются по ставке 0 %. Потенциальные потери бюджета составят не более 2,5 % поступлений. Это не означает, что цены на эти группы товаров значительно снизятся, но это в значительной степени замедлит рост цен. Если же есть подлинное желание уменьшить налоговую нагрузку от НДС на производителей продукции, а главное цены на продукцию для конечного потребителя, каким является население страны, то необходимо изменить доходную структуру федерального бюджета. Для этого необходимо переместить акцент с основного источника поступлений НДС на прямые налоги, но для этого необходимо создавать условия для развития бизнеса и экономики».

В настоящее время существуют определенные проблемы, связанные с администрированием налога на добавленную стоимость. Проверяются те организации, в которых входной налог по налогу на добавленную стоимость

выше исходящего. В современных реалиях многими учеными в области налогового права выдвигались неоднократно предложения по замене налога на добавленную стоимость на налог с продаж. Наряду с изложенным также необходимо устранить возможность коррупционной составляющей между налогоплательщиком и проверяющим сотрудником налогового органа.

Согласно данным, опубликованным Минфином Российской Федерации в Основных направлениях налоговой политики Российской Федерации на 2017 г. и на плановый период 2018 и 2019 гг., поступления налога на добавленную стоимость составляют 5,98 % ВВП, которые полностью зачисляются в федеральный бюджет. Государство должно вести расчет по проведению грамотной налоговой политики, отвечающей интересам бизнеса. Сохранение бюджета Российской Федерации и вероятность увеличения различных показателей налоговых доходов возможна за счет повышения эффективности и качества администрирования НДС. В свою очередь, для налогоплательщиков НДС является наиболее сложным для исчисления, трудозатратным и требующим предельного внимания, чтобы не допустить налоговые риски для организации. Обобщая вышесказанное, можно отметить, что налогоплательщик должен строго следить за корректностью документов, на основании которых происходит начисление и расчет НДС, за правильностью и полнотой отражения налога. Таким образом, сущность правовой природы налога на добавленную стоимость раскрывается через специфические свойства налога.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 26.03.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 26.04.2022) // Российская газета. – 1998. – № 148-149; Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31, 03.08.1998, ст. 3824.
2. Скубак, О. В. О пределах осуществления налогоплательщиком своих прав и сформировавшейся судебной практике (ст. 54.1. НК РФ) / О. В. Скубак, М. А. Махотенко // Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. – 2021. – № 1. – С. 557-561. – EDN MIJQVO. (дата обращения 25.01.2022).
3. Петряшина, Е.С. Россия на пути формирования цифрового правосознания налогоплательщиков / Е.С. Петряшина, М.А. Махотенко // Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. – 2020. – № 1. – С. 373-379. – EDN MAZLBB. (дата обращения .01.2022).

