



Налог на добавленную стоимость (НДС) – один из ключевых в налоговой системе Российской Федерации, в значительной мере формирующий

федеральный бюджет. В настоящее время идут дискуссии о том, увеличивать ли ставку данного налога, изменять ли порядок налогообложения НДС, в то время как еще относительно недавно велась дискуссия, следует ли отменить НДС, заменив его налогом с продаж.

Российская система косвенных налогов несовершенна и нуждается в реформировании и значительном изменении. Вполне понятно желание в условиях острой нехватки бюджетных средств усилить фискальную направленность налогов, однако, недооценка социального аспекта проблемы чревата худшими последствиями, чем дефицит бюджета. Устранение дефицитности бюджета за счет изъятия налогов является основным недостатком налоговой системы. Нет достаточной увязки налоговой системы с развитием экономики и деятельностью непосредственных ее субъектов. Потеря такой взаимосвязи привела к тому, что налоговая система развивается сама по себе, а предприятия, испытывая ее чрезмерное давление, – сами по себе. Многие поставлены на грань убыточности и банкротства. При этом предприятия заинтересованы в получении минимальной прибыли, чтобы избежать высокого налогообложения. Система косвенных налогов, в свою очередь, занимая большой удельный вес в формировании доходной части бюджетов должна базироваться на оптимальном сочетании интересов всех социальных слоев общества. Такая социальная функция косвенных налогов имеет большое значение для обеспечения социального равновесия и денежного баланса в обществе. Налоговая система России не учитывает при этом то, что она функционирует в условиях монопольного ценообразования, что обуславливает инфляционный характер. Ведь производители товаров стремятся переложить все бремя налогового давления на конечного потребителя. Таким образом, механизм косвенного налогообложения содержит в себе особую социальную направленность, поэтому нуждается в дополнительных мерах повышения эффективности, устранении существующих проблем и развитии.

Налоги – это основной инструмент, с помощью которого образуются государственные и муниципальные денежные фонды. Для любого государства необходимость увеличения доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы

является одной из актуальнейших задач. Нахождение правильного решения этой задачи чрезвычайно важно. В этой связи органы законодательной и исполнительной власти совместно с органами местного самоуправления разрабатывают основные направления перспектив развития и повышения эффективности налоговой политики, как прямых, так и косвенных мер ее воздействия.

Повышение эффективности налоговой политики и совершенствования механизмов налогового администрирования, в т.ч. в части косвенного налогообложения, осуществляется в соответствии с этим документом. Основные направления налоговой политики не являются нормативным правовым актом, однако этот документ представляет собой основание для подготовки федеральными органами исполнительной власти проектов изменений в законодательство РФ о налогах и сборах. Приоритетом Правительства Российской Федерации в области налоговой политики в средне- и долгосрочной перспективе является дальнейшее развитие и повышение эффективности налоговой системы, на основе косвенного налогообложения, в том числе косвенное налогообложение, тенденции и перспективы его развития в современных условиях видятся наиболее значимыми для возможности реализации государством присущих ему функций и удовлетворения социальных потребностей населения страны.

Как эффективный компонент финансовой и налоговой системы косвенные налоги: НДС и акцизы являются важнейшими статьями доходной части бюджета РФ и обладают наиболее результативным механизмом государственного регулирования, особенно алкогольного и табачного рынков, а также автомобильной промышленности. На сегодняшний день акцизное налогообложение имеет ряд преимуществ среди налогов.

В первую очередь, они отличаются быстрым поступлением в бюджет, так как при реализации подакцизных товаров непременно производится и перечисление налога в бюджет. Во-вторых, следует отметить, что акцизы охватывают категорию товаров массового потребления, пользующихся наибольшим спросом, за счет чего их реализация обеспечивает достаточно большой объем поступлений в бюджет.

Будучи косвенным налогом, акцизы охватывают всю территорию РФ, т.к. различные виды подакцизной продукции производятся и реализуются во всех субъектах России, следовательно, они выполняют экономическую функцию с точки зрения перераспределения во всех административно-территориальных единицах государства в отношении акцизных доходов. Тем самым акцизы оказывают

существенное влияние и на финансовую обеспеченность всего государства, так как объем и реализация подакцизных товаров прямо пропорциональны объему поступлений в бюджеты бюджетной системы РФ.

Вместе с тем акцизные платежи до сих пор нельзя назвать совершенными, и механизм их взимания и уплаты имеет погрешности. В связи, с чем они не отвечают до конца экономической природе своего происхождения и не выполняют в полном объеме своего назначения. Следовательно, система косвенного налогообложения в РФ (акцизы, НДС, торговый сбор) нуждаются в структурном реформировании и преобразовании.

Касательно НДС делать какие-либо значительные изменения в порядке обложения этим налогом в настоящее время не целесообразно. Планируется только лишь внести некоторые уточнения в порядок подтверждения нулевой ставки этого налога, следовательно, вся работа в этой части, будет связана с оптимизацией документов, подтверждающих обоснованность применения нулевой ставки, а также на сокращение сроков возмещения НДС.

Такие уточнения, затронут и порядок оформления счетов-фактур. Планируется так же решить вопрос о возможности оформления счетов-фактур с отрицательными показателями. Кроме того, в совершенствовании налогового законодательства планируется внести ряд изменений в отношении незначительных нарушений правил заполнения счета-фактуры. Указанные изменения, как планируется, определяют, что в случае не заполнения (или неправильного заполнения) каких-либо реквизитов, счет-фактура может быть признана несоответствующей установленным требованиям. Планируется, что данное требование сможет минимизировать издержки налогоплательщиков по исполнению налогового законодательства. Согласно действующему налоговому законодательству РФ счета-фактуры, составленные и выставленные с нарушением порядка, не могут считаться основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету или возмещению. Налоговым законодательством установлено, что счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации. Что касается лиц, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, то выставление ими счетов-фактур подписывается этим предпринимателем с указанием реквизитов его свидетельства о государственной регистрации.

Так же планируется продолжить работу по созданию системы составления счетов-фактур в электронном виде.

Ранее в соответствии с концепцией развития России до 2020 г., представленной Министерством экономического развития и торговли, существует два варианта реформы налога на добавленную стоимость: во-первых, введение единой ставки НДС в размере 12%; во-вторых, снижение ставки налога до 14% с сохранением льготной ставки 10% по отдельным группам товаров (продовольственные и детские товары, лекарственные средства, полиграфическая продукция). Оба варианта приведут к выпадению доходов бюджета. При унификации ставки НДС на уровне 12% в первый год налоговой реформы прямые выпадающие доходы оцениваются в 2% ВВП. При уменьшении ставки налога до 14% с сохранением льготной ставки выпадающие доходы будут ниже и составят около 1,3% ВВП.

Между тем существуют проблемы в современной системе косвенного налогообложения. Данной проблеме в настоящий момент уделяется большое внимание со стороны законодательной власти, а именно, разрабатываются и реализуются различные механизмы повышения качества и эффективности косвенного налогового бремени, предлагаются различные способы решения существующих проблем.

НДС разделен на НДС по товарам, работам, услугам, реализуемым в Российской Федерации и НДС по ввозимым на территорию РФ товарам (который администрируется таможенными органами). Такая высокая доля (свыше 50% налоговых доходов федерального бюджета) означает крайнюю важность данного налога для бюджетной системы, а потому реформирование данного налога не может не повлиять на состояние данной системы.

В связи с бюджетным дефицитом и его ростом за последние годы Правительством РФ было принято решение о повышении НДС на 2%.

Повышение НДС запланировано на 1 января 2019 года. Лишние два процента пополнят федеральный бюджет на 620 млрд. рублей в год. По замыслу правительства эти средства пойдут на решение проблем здравоохранения, образования, инфраструктуры. Повышение НДС не пройдет для экономики незамеченным. В 2019 году Минэкономразвития ждет роста ВВП на 1,4%, хотя раньше рассчитывало на 2,2%. Прогноз на 2020 год не поменялся - рост ВВП на 2%.

Таким образом, изменение НДС на данный момент уже произошло за счет инфраструктурных проблем с "наполнением" бюджета страны и было принято

решение о "дополучении" денежных средств и сокращении профицита за счет одного из основных и, между тем, косвенных налогов страны.

Однако впереди предстоят процедуры упрощения подсчета и учета данного налога и иные административные изменения для усовершенствования НДС и снижения количества ошибок и проблем.

Перечень использованной литературы:

1. Налоговый кодекс РФ. (в последней редакции);
2. Кцоева А.Э., Дзокаева Л.А. "Проблемы и перспективы развития косвенного налогообложения в Российской Федерации" Экономические науки, Научные известия;
3. Зуенко М.Ю."Перспективы реформирования НДС в Российской Федерации" «Экономика и экономические науки»;
4. Что даст унификация ставок НДС и страховых взносов // РБК. - URL: <http://www.rbc.ru/newspaper/2017/03/16/58c928c69a7947df94f9fa7a>.