

УДК 336.22

DOI 10.51691/2541-8327_2022_12_5

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ: СУЩНОСТЬ И ДИНАМИКА

Салькина А.Р.

к.э.н., доцент кафедры учёта, анализа и экономической безопасности,

Самарский государственный экономический университет,

Самара, Россия

Сукаева А.А.

студент,

Самарский государственный экономический университет,

Самара, Россия

Аннотация

В статье рассмотрены особенности, недостатки и преимущества налога на добавленную стоимость и основные понятия. Кроме этого, статья содержит информацию о возможности применения налоговых вычетов и их правила использования. Объектом анализа выступает налог на добавленную стоимость, его содержание и динамика. При проведении анализа также использовалась информация о поступлениях НДС из различных экономических сфер.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость (НДС), налоговые вычеты, налоговая система РФ, налоговая политика, федеральный бюджет РФ.

VALUE ADDED TAX: ESSENCE AND DYNAMICS

Salkina A.R.

PhD in Economics, Associate Professor of the Department of Accounting Analysis

*and Economic Security,
Samara State Economic University,
Samara, Russia*

Sukaeva A.A.

*student,
Samara State Economic University,
Samara, Russia*

Abstract

The article discusses the features, disadvantages and advantages of value added tax and basic concepts. In addition, the article contains information on the possibility of applying tax deductions and their rules for using them. The object of analysis is the value added tax, its content and dynamics. The analysis also used information on VAT receipts from various economic spheres.

Keywords: value added tax (VAT), tax deductions, tax system of the Russian Federation, tax policy, federal budget of the Russian Federation.

Любое государство нуждается в пополнении бюджета с помощью налогов, это необходимо для выполнения функций в полной мере, следовательно, значимость налоговых поступлений достаточно высока. Налог на добавленную стоимость - это основной налог, так как данного рода поступления приносят большую часть дохода в бюджет государства.

Налог на добавленную стоимость относится к косвенному налогу, взимаемому в бюджет государства, в виде добавочной стоимости к цене товара или услуги [1]. Стоит также отметить, что данный налог направляется в федеральный бюджет РФ и регулируется Налоговым Кодексом РФ, в котором на 2022 год ставка НДС составляет 20% или же в льготном порядке 10%. Налоговым периодом по НДС является один квартал. Также отметим

налогоплательщиков, которыми являются юридические лица, индивидуальные предприниматели и лица, занимающиеся деятельностью, связанной с перевозом товара через таможенную границу.

Важно отметить, что НДС является не только основным, но и достаточно сложным в своём регулировании и расчёте. В налоговой системе возникают множество проблем, которые связаны с функционированием данного налога. В основном они связаны с недоработками в законодательной базе, которые приводят к укрытию от уплаты данного налога.

Основные негативные стороны НДС:

– Сложность управления, контроля и регулирования данного налога, что приводит к его неэффективности;

– Регрессивность, которая проявляется к лицам с достаточно низким заработком, то есть их доходы чувствуют большую нагрузку от уплаты НДС.

С помощью снижения ставки, можно решить данную проблему, но это приведёт к негативным последствиям: если снизится налоговая ставка, то стоимость продукции тоже снизится, следовательно, спрос начнёт расти и в дальнейшем всё это приведёт к росту инфляции. Во избежание такого исхода необходимо снизить налоговую ставку, при этом сохранить её дифференциацию [5].

К основным положительным сторонам налога на добавленную стоимость относят:

– Большой объём денежных средств, поступающих в бюджет государства от НДС;

– Обширность налогового бремени;

Если налог на добавленную стоимость правильно применять, то можно добиться эффективной международной торговли. Смысл заключён в том, что товары, которые вывозятся из страны, не облагаются налогом, а ввозимые товары в страну облагаются налогом так же, как и абсолютно все, произведённые внутри государства.

Если рассмотреть НДС на внутреннем рынке, то стоит выделить тот факт, что при его исчислении никак не учитывается, сколько собственников было у какой-либо продукции и какие дополнительные суммы ранее входили в стоимость товара.

Исходя из информации, которая представлена выше, следует то, что НДС имеет свои специфические особенности и даже некоторые недочёты, но это не отменяет его важности в формировании бюджета государства.

В налоговой системе РФ реализуется практика налоговых вычетов, которые представляют собой сумму налога, предоставляемую налогоплательщику по приобретению каких-либо товаров, услуг, имущественных прав и так далее. Важно отметить, что налоговые вычеты возможны, если они предъявлены налогоплательщику при совершении каких-либо действий в отношении товаров или услуг, которые приобретались для осуществления операций, являющиеся объектами налогообложения НДС или для продажи другим лицам. Если по окончании налогового периода, налоговые вычеты превышают сумму налога на добавленную стоимость, то сумма расхождения между этими двумя показателями возмещается налогоплательщику в соответствии со статьёй 176 НК РФ [1].

Рассмотрим правила уплаты НДС и обязанности налогоплательщика. Платить НДС необходимо по всем операциям, кроме ввоза товаров на таможенную территорию РФ. Уплата производится по окончании каждого налогового периода, равными долями не позднее 25 числа каждого из трёх месяцев, следующих за истёкшим периодом.

Обязанностью налогоплательщика является предоставление налоговой декларации по НДС в налоговый орган не позднее 25 числа первого месяца следующего квартала.

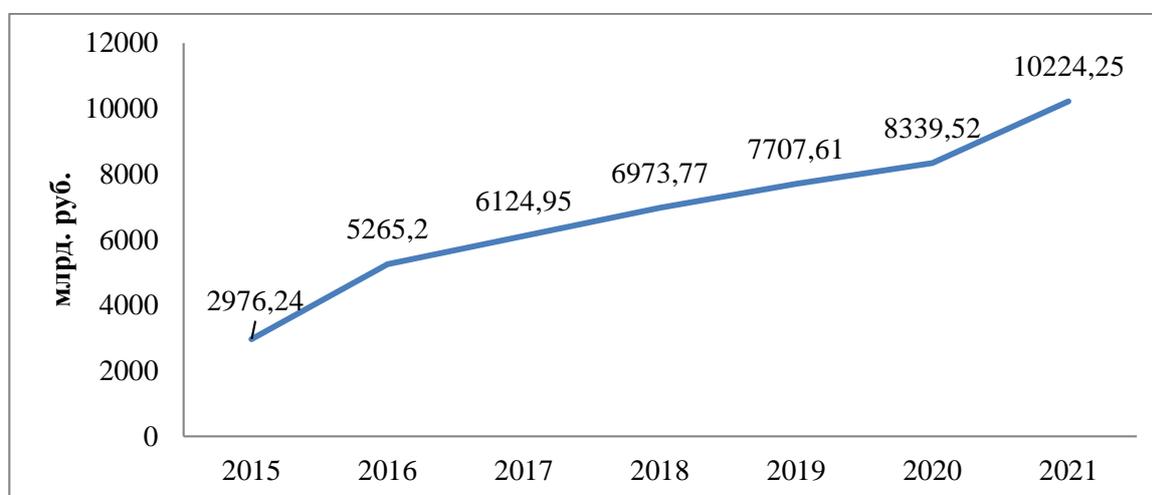
Приведём динамику объёма поступления НДС в федеральный бюджет РФ в период с 2015 по 2021 годы в таблице 1.

Таблица 1 – Динамика поступления НДС в федеральный бюджет РФ за 2015-2021 годы.

Год	Кассовое исполнение, млрд. руб.	Доля в общем объеме доходов, %	Прирост к предыдущему году, %
2015	2 976,24	21,8 %	+ 10,1 %
2016	5 265,20	39,1%	+76,9%
2017	6 124,95	40,6%	+16,3%
2018	6 973,77	35,8%	+13,9%
2019	7 707,61	38,2%	+10,5%
2020	8 339,52	44,6%	+19,6%
2021	10 224,25	54,4%	+22,6%

Составлено по данным ФНС России и Казначейства России.

На основе данных, представленных в таблице, проанализируем объем поступлений НДС в федеральный бюджет РФ. Данные представлены в виде графика (рисунок 1).



Составлено по данным ФНС России, Казначейства России

Рисунок 1 – Динамика объема поступлений НДС в федеральный бюджет РФ.

Исходя из таблицы 1, можно заметить, что доля в общем объеме дохода с каждым годом увеличивалась, а также положительную динамику получили сами поступления, что говорит об эффективном проведении налоговой политики РФ. Доля НДС в федеральном бюджете с 2015 по 2021 годы постоянно увеличивалась, и в 2021 году составила 54,4%, что на 32,6 п.п. больше, чем в 2015 году. Данный показатель свидетельствует о важности НДС в формировании бюджета.

Наибольший прирост получен в 2016 году и составил 76,9%. Это во многом связано с изменением уровня инфляции. В 2015 году инфляция была выше, чем в 2016, а именно составляла в 2015 – 12,9%, а в 2016 – 5,38% [4].

Кроме этого, стоит учитывать достаточно большой рост за счёт увеличения именно НДС на внутреннем рынке, что в 2016 году и присутствовало. При рассмотрении данных стоит также учитывать, что прирост не имел постоянного увеличения. Например, в 2017-2019 годах прирост намного ниже, чем в предыдущие и последующие года, следовательно, часть тех денежных средств, которые должны были поступить в бюджет, не были туда направлены.

Конечно, на графике можно наблюдать идеальную ситуацию, при которой сумма НДС увеличивается с каждым годом, но необходимо также рассматривать прирост и долю в самом консолидированном бюджете РФ.

При раскрытии сущности налога, важно рассмотреть поступления из различных отраслей.

Таблица 2 – Поступления НДС в консолидированный бюджет по отраслям, млрд. руб.

Отрасль	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Всего	2589	2808	3233	3762	4487	4016	5789
Сельское хозяйство	-7,8	-14,4	-13,2	-17,7	-7,9	-22,3	8,0
Добыча полезных ископаемых	168,9	148,9	214,1	516,9	580,2	248,3	867,0
Обрабатывающие производства	509,7	578,7	540,1	666,3	818,3	939,0	1045,8
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	208,9	265,0	278,8	313,3	338,0	361,2	392,7
Строительство	299,4	350,6	353,2	397,3	476,5	512,2	611,6
Оптовая и розничная торговля	384,0	411,0	477,1	508,6	603,4	859,6	933,6
Гостиницы и рестораны	31,9	37,2	43,0	50,1	57,2	44,6	66,3
Транспорт и связь	271,2	257,6	149,0	152,9	167,0	114,2	208,5
Финансовая деятельность	105,5	102,1	88,1	82,8	103,0	79,4	105,9
Операции с недвижимым имуществом	471,4	572,4	133,0	158,5	220,7	195,5	252
Прочие	145,9	98,9	969,5	933	1130,6	684,3	1363,9

Составлено по данным ФНС России [3].

Исходя из таблицы 2, следует то, что основную часть НДС составляют следующие отрасли:

1. Обрабатывающие производства. С 2015 по 2021 годы наибольший объем замечен в 2021 году, так как его доля от общего объема НДС составила 18,1%. Данный показатель в 2021 году по сравнению с 2015 вырос в два раза, что говорит о положительной динамике НДС в сфере обрабатывающего производства.

2. Оптовая и розничная торговля. Наибольший объём наблюдается в 2021 году, его доля от общего объёма НДС составляет 16,1%. НДС за период с 2015 по 2021 годы в отрасли оптовой и розничной торговли увеличился почти в 2,5 раза.

3. Строительство. В данной отрасли также замечен высокий показатель в 2021 году, и его доля от общего объёма НДС составляет 10,6%. Если сравнивать НДС в 2021 году и 2015 году, то в сфере строительства он увеличился в два раза.

Объединив данные из таблицы 1 и таблицы 2, можно сказать, что достаточно большой рост НДС по отраслям замечен в 2021 году и это связано с ростом кассового исполнения НДС в федеральный бюджет РФ. Если рассматривать НДС по отраслям, то одной из ведущих является обрабатывающее производство, так как Российская Федерация обладает достаточным количеством природных ресурсов, которые нуждаются в обработке, следовательно, данная сфера востребована и приносит большую часть в состав НДС.

Таким образом, рассмотрев основные черты налога на добавленную стоимость, достоинства и недостатки, а также динамику за последние семь лет, можно сказать, что НДС является ключевым в системе налогообложения РФ. Если в дальнейшем будет осуществляться эффективная налоговая политика, а все налогоплательщики будут выполнять свои обязанности, то объёмы поступлений от НДС будет увеличиваться, что приведёт к большему накоплению бюджета России. Следовательно, государство в полной мере будет реализовывать свою экономическую политику.

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000 г. № 32. ст. 3340.

2. Федеральное казначейство [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://roskazna.gov.ru/?ysclid=lavg4doyfc207799808> (дата обращения 13.11.2022).

3. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения 13.11.2022).

4. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/statistics/price> (дата обращения 13.11.2022).

5. Мищенко, А. Д, Кузьмичева И. А. Налог на добавленную стоимость в России и за рубежом // Фундаментальные исследования. 2015. № 5.

6. Таюрская, О. В. Налог на добавленную стоимость - проблемы исчисления и оплаты / О. В. Таюрская // Вестник Иркутского государственного технического университета. 2015. № 5.

Оригинальность 91%