

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Финансы и кредит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Налог на добавленную стоимость как источник формирования
доходов федерального бюджета Российской Федерации»

Студент

С.И. Дмитриева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

О.Г. Коваленко

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

«___» _____ 2019 г.

Тольятти 2019



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: С.И. Дмитриева.

Тема работы: «Налог на добавленную стоимость как источник формирования доходов федерального бюджета Российской Федерации».

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент, доцент О.Г. Коваленко.

Цель исследования - разработка мероприятий по совершенствованию НДС в формировании доходной части бюджета Российской Федерации.

Объект исследования – федеральный бюджет, за счет которого формируется доходная часть государства.

Предмет исследования – сущность налога на добавленную стоимость, виды и особенности НДС, объекты налогообложения, роль НДС в формировании бюджета РФ.

Методы исследования – сравнительный, методы экономико-статистического анализа, методы теории экономического моделирования, системный подход, абстрагирование.

Краткие выводы по бакалаврской работе: налог на добавленную стоимость играет важную роль в налогообложении страны. Имея свои достоинства и недостатки, он прочно вошел в налоговую систему Российской Федерации. Поступления от НДС занимают значительное место в доходной части бюджета нашего государства.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1, 3.2 могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемой литературы из 20 источников. Общий объем работы, без приложений, 46 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 5, рисунков – 4.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты налога на добавленную стоимость как источника формирования доходов федерального бюджета Российской Федерации	7
1.1 Сущность НДС и его роль в формировании бюджета РФ	7
1.2 Субъекты и объекты налогообложения	10
1.3 Методы исчисления налога на добавленную стоимость.....	15
2 Анализ поступлений НДС в федеральный бюджет Российской Федерации за 2016 - 2018 годы	20
2.1 Структура и динамика налоговых доходов федерального бюджета ..	20
2.2 Анализ влияния НДС на доходы бюджета Российской Федерации и последствий его повышения в 2019 году	22
2.3 Анализ влияния НДС на доходы бюджета зарубежных стран	28
3 Рекомендации по повышению роли НДС как источника формирования доходов федерального бюджета Российской Федерации	34
3.1 Проблемы исчисления и уплаты НДС.....	34
3.2 Пути совершенствования НДС как источника пополнения федерального бюджета	36
Заключение	41
Список используемой литературы	45

Введение

Налоговая система считается значимым элементом финансовой и экономической политики государства. Она подразумевает собой совокупность налогов, баз, конфигураций и методов их нахождения, осуществление налогового контроля, в связи с неуплатой, применение мер и привлечение к ответственности за неисполнение налогового законодательства.

Регулирование процесса формирования и расходования денежных фондов реализуется с помощью финансовой политики. Налоги являются одним из ключевых механизмов осуществления экономической деятельности государства. Наиболее существенным и наиболее сложным из всех налогов Российской Федерации является НДС. Именно налог на добавленную стоимость вызывает большое количество проблем и споров среди органов правительства в сфере налогов и непосредственно среди самих налогоплательщиков.

Актуальность выбранной темы обуславливается тем, что налог на добавленную стоимость считается одним из наиболее сложных для понимания, исчисления, уплаты и контроля со стороны налоговых организаций. В связи с этим у налогоплательщиков возникают вопросы по истолкованию и разъяснению порядка обложения этим налогом.

НДС принадлежит к тем налогам, которые обладают в Российской Федерации наиболее разветвленной сетью исключений из единых налоговых законов, имеют большое число льгот, а кроме того колоссальное количество определений, с которыми напрямую связан процесс налогового изъятия. По этой причине именно при исчислении и уплате налога, у налогоплательщика появляется большое количество погрешностей и неточностей.

Роль НДС в налоговой системе Российской Федерации достаточно велика. Так как на его часть доводится одна четвертая абсолютно всех прибылей Федерального бюджета, администрируемых налоговой службой Российской Федерации.

Цель данной бакалаврской работы состоит в рассмотрении значимости НДС в формировании доходной части бюджета Российской Федерации.

Для достижения нашей цели нами были разработаны следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты налога на добавленную стоимость как источника формирования доходов федерального бюджета Российской Федерации;

- провести анализ поступлений НДС в федеральный бюджет Российской Федерации за 2016 - 2018 годы;

- представить рекомендации по повышению роли НДС как источника формирования доходов федерального бюджета Российской Федерации.

Объектом исследования является федеральный бюджет, который формируется за счет поступлений от налога на добавленную стоимость.

Предметом исследования является: сущность налога на добавленную стоимость, виды и особенности НДС, объекты налогообложения, роль НДС в формировании бюджета РФ.

Работа включает в себя: введение, три раздела, заключение и список используемой литературы.

В первой главе нам необходимо:

- раскрыть понятие НДС и рассмотреть его виды;
- рассмотреть основные функции налога на добавленную стоимость;
- рассмотреть элементы налогообложения.
- рассмотреть основные формулы расчета НДС.

Во второй главе необходимо:

- провести анализ НДС и его роли в формировании федерального бюджета;

В третьей главе необходимо:

- выделить основные проблемы, связанные с НДС;
- предложить ряд рекомендаций по повышению роли НДС как источника формирования федерального бюджета.

Методология исследования определялась задачами ключевых тенденций и перспектив развития российской банковской системы, в качестве методов исследования послужили: сравнительный, методы экономико-статистического анализа, методы теории экономического моделирования, системный подход, абстрагирование.

Основой для написания бакалаврской работы послужили: Налоговый кодекс РФ, законодательные акты, интернет ресурсы, учебные пособия, работы экономистов, таких как, А.М. Гринкевич, Т.А. Туренко, И.Л. Юрзинова, Н.Н. Акимова, Филина Ф.Н. и др.

Теоретическая значимость проделанного изучения заключается в том, что налог на добавленную стоимость, как было ранее установлено, является одним из основных и вместе с этим сложных налогов, имеющих в налоговой концепции нашей страны. По этой причине его подробное исследование и формирование предложений по дальнейшему совершенствованию законодательной основы и практики его взимания обладают существенной ролью, как для налогоплательщиков, так и для страны в лице его исполнительных организаций.

Практическая значимость работы состоит в возможности использования результатов, полученных в ходе исследования, для совершенствования механизма управления НДС.

1 Теоретические аспекты налога на добавленную стоимость как источника формирования доходов федерального бюджета Российской Федерации

1.1 Сущность НДС и его роль в формировании бюджета РФ

Налог на добавленную стоимость считается одним из федеральных налогов, который был установлен Законом от 06.12.1991г. № 1991-1 «О налоге на добавленную стоимость». Он представляет собой форму изъятия в бюджет части стоимости, которая формируется на всех стадиях процесса производства и определяется как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и ценой вещественных расходов, отнесенных к издержкам производства и обращения.

Первоначально налог на добавленную стоимость был создан в 1954 г. французом М. Лоре, который, в свою очередь, рассматривал этот налог как возможность решения проблем в подсчетах сборов с доходов реализации товарной продукции. Уже после введения налога в практику, использование его почти никак не поменялось. На сегодняшний день, налог на добавленную стоимость по-прежнему предполагает собою сбор с продавцов, реализующих продукты.

Налог на добавленную стоимость - НДС, считается муниципальным непрямым налогом, который вводится, как прирост к стоимости на товар, труд или предложение. Это сокращение впервые возникло ещё в 20-х годах, в то время НДС сменил налог с продаж, при котором, выплата происходила с общей выручки. Перемены обязаны были избавить производства от сходных по типу, неоднократных выплат и принять во внимание не выручку, а вероятный доход. Однако функционировать в нашем государстве пошлина начала только лишь в 1992 г. Характерной особенностью налога на добавленную стоимость считается то, что он, с одной стороны, уплачиваются хозяйствующими субъектами, а с другой стороны, – окончательным покупателем.

Налог на добавленную стоимость играет существенную роль в системе налогов Российской Федерации. Принимая во внимание суть налога на добавленную стоимость, можно отметить то, что он является достаточно эффективным способом пополнения правительственного бюджета. При этом часть поступлений от НДС в единых налоговых доходах страны постоянно увеличивается.

Получая товары, продукцию (деятельность, обслуживание), организация оплачивает поставщику их стоимость с учетом НДС. Продавая потребителю товары, продукцию (исполняя деятельность, оказывая обслуживание) организация начисляет на их себестоимость налог с целью уплаты его в госбюджет, итог потребителю компания экспонирует с учетом суммы данного налога. При этом, сумма налога на добавленную стоимость, определенная с целью уплаты в госбюджет, может быть уменьшена на необходимую сумму НДС, оплаченную поставщику, согласно полученным ценностям. В таком случае уменьшается налоговая нагрузка на организацию.

НДС как более существенный косвенный налог осуществляет две взаимодополняющие функции: фискальную и стабилизирующую. Финансовое выражение данных функций выражается посредством контроля потребления продукции, оказания услуг и сдерживания монополий на производство и реализацию одной либо нескольких групп продуктов.

Фискальная функция, в частности, состоит в мобилизации значительных поступлений с этого налога в доход бюджета за счет несложности взимания и стабильности основы обложения. Регулирующая, в свою очередь, выражается в стимулировании производственного сбережения и усилении контролирования над сроками продвижения продуктов и их качества.

Главной функцией НДС считается - фискальная (распределительная), т.е. реализуется основное предназначение этого налога - развитие экономических ресурсов страны. При этом для НДС характерно несколько свойств:

- фискальное - расширение общегосударственной казны;
- стабилизирующее, исполняемое посредством налоговой системы;
- побудительное, исполняемое посредством системы льгот и предпочтений.

Налог считается одним из главных источников дохода страны и имеет колоссальную значимость для её экономики. Благодаря существованию налога, правительство проводит урегулирование налоговых сборов в казну государства с юридических лиц, а кроме того нерезидентов государства, где проводится производственная работа, предоставляются услуги либо изготавливаются продукты. Поэтому на этой стадии налог дает возможность избежать возникновения значительного количества импортной продукции на российском рынке, а кроме того не допускает дефицита продуктов в связи с тем, что они станут широко экспортироваться.

В налоговой концепции НДС считается непрямым видом сборов, то есть не обязателен для уплаты всеми лицами. В пользу его начисления выделена конкретная группа плательщиков, которая при совершении определенных операций, обязана уплачивать НДС. При этом основа НДС – это добавленная стоимость, то есть разница между подлинной ценой продукта и стоимостью потраченных вещественных и ресурсных денег.

При этом немаловажно то, что НДС – это многоступенчатый налог и на любой стадии изготовления он обязан выплачиваться в госбюджет государства. Каждый экспорт продукта за границу обязан сопровождаться уплатой налога, кроме того, НДС уплачивается и в последствии ввоза продукта, но это производится согласно стандартам той страны, из которой он поступает.

НДС считается более самостоятельным от колебаний и регресса экономики основой дохода бюджета. Устойчивость прибыли с данного налога считается основным аргументом для его использования в государствах с ограниченной базой подоходного налога и в государствах, обладающих непрочными финансами.

Таким образом, расценивая характерные черты производственной работы любой страны, а кроме того приоритеты в связи с экспортом, становится очевидным, то что НДС значительно пополняет бюджет страны, позволяя реализовывать общественные и муниципальные проекты.

1.2 Субъекты и объекты налогообложения

Плательщики НДС (из ст. 143 Налогового кодекса РФ) – это юридические субъекты хозяйствования, индивидуальные предприниматели, а кроме того это те лица, которые реализовывают передвижение продуктов через государственную границу Российской Федерации и наделены обязательствами по части налогов на добавленную стоимость в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

Согласно единому закону, к плательщикам налога на добавленную стоимость относятся компании и ИП, применяющие единую концепцию налогообложения, однако в отдельных случаях плательщиками налога могут быть и лица, применяющие иную концепцию налогообложения.

Налогоплательщиками являются все без исключения компании вне зависимости от конфигураций имущества, обладающие статусом юридического лица в соответствии с законодательством Российской Федерации и исполняющие производственную и другую торговую функцию. Плательщиками налога считаются не только отечественные, но и зарубежные компании: компании с иностранными вложениями, интернациональные организации и иностранные юридические лица.

Стоит отметить, что имеется группа предпринимателей и участников товарных отношений, в которых налог на добавленную стоимость не распространяется, так как они функционируют, полагаясь на интересы, приоритетные для страны. В случае если управление государства заинтересовано в итогах такого рода деятельности, то оно непременно наделит правами юридических лиц и большие индустриальные фирмы. Именно поэтому, главную значимость для западных стран представляют

области услуг, в которых налог не вводится. В государствах СНГ пока что имеется НДС для общественной области, т.е. имеется налог на добавленную стоимость оказанных услуг.

Согласно ст. 146 НК РФ, объектом налогообложения являются следующие мероприятия:

- осуществление продуктов (трудов, услуг) на территории РФ;
- предоставление на территории Российской Федерации продуктов (осуществление трудов, предоставление услуг) в целях личных нужд, затраты которых не берутся к вычету при исчислении налога в доход учреждений;
- осуществление строительно-сборных работ для своего пользования;
- импорт продуктов в таможенную зону РФ.

В случае ввоза продуктов, плательщиками НДС становятся бизнесмены и компании, применяющие и другие формы налогообложения, помимо ОСНО.

Предметом налогообложения НДС считается непрямой налог, в качестве объекта которого выдвигается список конкретных действий:

- реализация продукта;
- передача собственности;
- предоставление продуктов и услуг в индивидуальное использование, при этом цена их вычитается при вычислении фискальной нагрузки на доход;
- реализация строительных и монтажных трудов для дальнейшего применения;
- перевоз продукции через границу РФ.

При этом немаловажно осознавать, что с целью накладывания налогового бремени НДС, продажа продукта должна реализоваться на территории Российской Федерации. В случае если речь идет о вывозных

действиях, в таком случае начальная погрузка объекта налогообложения обязана осуществляться в рамках общегосударственного рубежа.

НДС уплачивается с реализации продуктов не только своего изготовления, но и полученных на стороне, при этом товаром является:

- изделие (объект, продукт);
- сооружения, постройки;
- прочие разновидности недвижимой собственности;
- тепло- и электроэнергия, голубое топливо, влага.

В различных государствах налог на добавленную стоимость считается обязательным для уплаты юридическими лицами и начисляется на всю ввозимую продукцию, реализованную с целью продажи. Это означает, то что правительство старается приобретать налоги со всех субъектов, которые занимаются торговым либо обслуживающим бизнесом на территории государства. На физических лиц подобные стандарты не действуют, поскольку у них нет возможности осуществлять товарно-торговые отношения в легальных обстоятельствах. Однако, если физические лица становятся субъектами бизнеса, на их налагается общая ставка НДС.

Существуют некоторые операции в хозяйственной деятельности субъекта, которые налог на добавленную стоимость не затрагивает. Другими словами, такие операции проводятся с пониженной ставкой НДС либо полностью освобождаются от налогообложения. Это происходит за счет налоговых льгот, регламентирующихся налоговым кодексом РФ ст. 149. Льготы на некоторые операции могут предоставляться только в тех случаях, когда выполняются определенные условия:

- наличие лицензии;
- учет операции, на которую действует льгота должен производиться отдельно, если у налогоплательщика функционирует несколько видов деятельности.

В целом, перечень действий, которые избавляются от начисления НДС, широк. Льготы согласно НДС (ст. 149 НК РФ) можно разделить на три категории.

К первой группе можно отнести льготы на реализацию продукции или предоставление услуг:

- медицинское обслуживание;
- продажа имущества;
- художественные изделия;
- драгоценные металлы, реставрация исторических памятников;
- перевоз людей на транспортном средстве;
- приготовление пищи для образовательных и медицинских учреждений и т.д.

Вторая категория льгот направлена на осуществление определенных операций:

- бесплатная передача товаров, услуг;
- сдача в аренду помещений иностранным лицам и предприятиям;
- оказание займов;
- осуществление государственных лотерей;
- продажа части предприятий, акций, жилья и т.д.

Третья группа льгот, предоставляется определенным индивидуальным предпринимателям и юридическим организациям, к ним относятся:

- юридическая деятельность;
- продажа религиозных товаров;
- банковское обслуживание;
- пенсионное страхование;
- оплата детских садов;
- уход за людьми, находящимися в учреждениях социальной защиты и т.д.

Период осуществления продуктов (трудов, услуг), как предметов налогообложения, определяется по мере отгрузки (передачи) продуктов (трудов, услуг). Реализацией признается предоставление права имущества на товары (деятельность, обслуживание) как на возмещенной (т. е. за оплату), так и на бесплатной основе. В случае заблаговременной оплаты будущих поставок продуктов (трудов, услуг) налоговая основа определяется согласно дате заблаговременной оплаты. Кроме этого, в налоговую основу включают:

- долю по товарному кредиту, приобретенную за оплату поставок;
- страховые выплаты, приобретенные в связи с несоблюдением обязанностей потребителем;
- средства, косвенно сопряженные с реализацией (экономическая поддержка и пр.).

Особенно важное значение в системе налогообложения приобретает место реализации товаров или услуг. Поскольку налог на добавленную стоимость начисляется на продукцию реализованную на территории РФ, то необходимо точно определить место реализации товара. Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации территорией, где осуществляются услуги и реализуется продукция, считается Российская Федерация, если:

- сервис объединен с недвижимым либо движимым имуществом, пребывающим на территории Российской Федерации;
- услуги предоставляются территории Российской Федерации, например, в сфере культуры, отдыха, спорта, образования и т.д.

Местом осуществления признается пребывающим за границами Российской Федерации, в случае если:

- проводятся услуги по передаче в имущество патентов, лицензий, торговых марок, авторских либо подобных прав;
- оказываются консалтинговые, адвокатские, счетоводные, инжиниринговые, рекламные, маркетинговые услуги;

- проводятся научно-экспериментальные службы;
- оказываются услуги согласно предоставлению персонала (в случае если штат функционирует за рубежом).

Таким образом, плательщиками налога на добавленную стоимость, в большинстве случаев, признаются все хозяйствующие субъекты и индивидуальные предприниматели Российской Федерации. НДС считается обязательным налогом для всех, однако, существуют некоторые особенности, которые освобождают определенный круг лиц от уплаты налога в бюджет государства.

1.3 Методы исчисления налога на добавленную стоимость

Есть 3 аспекта, в соответствии с которыми исполняется процедура исчисления НДС:

0% - данную ставку используют экспортеры, которые фактически доказали обстоятельство совершения вывозной операции, предоставив нужный набор бумаг в налоговые аппараты. Пошлина не взимается при осуществлении продуктов мировой области, а кроме того при вывозе различных продуктов, при перевозке нефти и газа и вывозе драгоценных металлов. Имеется целый список продуктов, которые оказываются под нулевой ставкой НДС, – они изображены в статье 164 НК РФ.

10% - данная ставка распространяется на основную долю продовольственных продуктов (овощи, молоко, говядина и т. д.), а кроме того детских продуктов, медицинских препаратов и научной литературы.

20% - это более известная ставка, под влиянием которой оказываются совершенно все без исключения продукты, не попавшие в первоначальные две группы.

По налоговой ставке 0% обложение налогами выполняется при реализации:

- продуктов, экспортируемых в таможенном порядке, а кроме того трудов и услуг, напрямую сопряженных с реализацией и перевозкой данных продуктов;

- услуг согласно транспортировке пассажиров и груза, за рубеж; продуктов (трудов, услуг) с целью официального использования иностранными дипломатическими и относящимися к ним офисов либо их персонала (что по смыслу близко к экспорту продуктов за рубеж) и в некоторых иных вариантах.

По налоговой ставке 10% обложение налогами выполняется при реализации:

- продовольственных продуктов (согласно списку, приведенному в НК РФ);

- товаров для детей (согласно списку, приведенному в НК РФ); периодических печатных изданий (за исключением изданий маркетингового либо любовного характера), а кроме того книжного товара, сопряженного с воспитанием, наукой и цивилизацией;

- фармацевтических средств и продуктов медицинского направления (не освобожденных в полном объеме от уплаты налога).

В других вариантах обложение налогом на добавленную стоимость выполняется согласно ставке 20%.

Очевидно, налоговая ставка находится в зависимости от типа хозяйственной деятельности. Случаются ситуации, где предприятие осуществляет ряд действий, имеющих отношение к различным налоговым ставкам.

Существует два вида исчисления данного налога.

«Сложение» – в соответствии с которым, налогооблагаемая основа является равно как совокупность добавленных стоимостей согласно каждому из видов продукта в отдельности, а пошлина – согласно ставке от суммы данных стоимостей.

«Вычитание» – при данном способе может быть начислен налог на общую сумму выручки, из которой впоследствии вычитается сумма налога, оплаченная при приобретении абсолютно всех начальных использованных материалов.

Каждый из способов обладает двумя вариациями: прямой способ и косвенный. Прямой способ подразумевает, что изначально вычисляется добавленная стоимость, уже после этого формируется налог посредством использования налоговой ставки к величине добавленной стоимости. Непрямой способ (косвенный) заключается в использовании налоговой ставки к любому слагаемому добавленной стоимости в отдельности, вычислении элементов величин, в основе которых определяется совокупность налога.

В Российской Федерации применяется второй метод, предпосылкой этому служит, в первую очередь, недостаток в фирмах способности осуществлять подсчет согласно каждому отдельному типу продукта. Косвенный способ дает дополнительные способности для взимания налога поверх сумм добавленной стоимости, упрощает труд, осуществляющих контроль организаций, увеличивает обязательства налогоплательщиков за верное вычисление и уплату налога. Прямой способ вычитания применяется как исключение в ограниченном числе случаев. Прямой способ сложения применяется при налогообложении импорта. Косвенный способ сложения, в свою очередь, не применяется.

Для того чтобы точно произвести расчёт НДС необходимо определиться в следующих критериях:

- определить налоговую ставку;
- определить налоговую базу;
- произвести расчёт НДС по определённой формуле.

Предприниматели сталкиваются с 2-мя вариантами расчёта НДС:

- следует установить налог от цены продуктов, трудов, услуг;

– следует отметить налог из ранее существующей окончательной суммы.

В случае, если необходимо НДС от стоимости товаров, работ, услуг, используются следующие формулы:

$$\text{НДС } 20\%: \text{НДС} = \text{Общая сумма} \cdot 0,2$$

$$\text{НДС } 10\%: \text{НДС} = \text{Общая сумма} \cdot 0,10$$

В случае, когда следует отметить налог из ранее существующей окончательной суммы, рекомендуются к применению следующие формулы:

$$\text{выделение НДС } 20\%: \text{НДС} = \text{Общая сумма} / 120 \cdot 20$$

$$\text{выделение НДС } 10\%: \text{НДС} = \text{Общая сумма} / 110 \cdot 10$$

выделение НДС 0% не производится.

Таким образом, формулы расчета налога предельно просты. А уметь его рассчитывать немаловажно для тех, кто напрямую занимается заполнением бумаг и сдачей отчетности в налоговое учреждение.

Основным важным документом для отчетности является декларация НДС, которая подаётся налогоплательщиком за отдельный отчетный промежуток (в качестве такого периода назначается квартал). В соответствии с 167-й статьей Налогового кодекса, в качестве момента установления налоговой основы может выступать одна из последующих дат:

- день передачи либо отгрузки, соответственно, прав либо продуктов;
- день абсолютной либо неполной оплаты в счёт предстоящих поставок, либо трудов;
- день передачи прав имущества;
- день осуществления складского свидетельства.

Согласно 171-ой статье того же акта плательщик обладает возможностью сократить необходимую сумму налога на необходимую сумму определенных налоговых вычетов. Оплата налога должна быть сделана плательщиком не позже 20-го числа каждого месяца, который проходит за отчетным периодом, одинаковыми долями. Выполнять это предпочтительнее

всего заблаговременно, а не в завершающий период, чтобы не подвергать себя риску.

Импортёры перечисляют налог напрямую в ходе таможенного оформления продукта в соответствии с утверждением таможенного законодательства РФ.

Необходимо иметь в виду, что своевременно отданный налоговый документ по НДС, даст возможность исключить значительные трудности. В ином случае, если появятся просрочки либо нарушения, то за них плательщику будут начислены штрафы и пени в соответствии с законодательством.

Несмотря на большую финансовую значимость налога, трудность его исчисления и уплаты/возмещения делает НДС одним из наиболее "криминальных" и проблематичных для бухгалтера налогов – его противозаконно возмещают из бюджета компании-однодневки, а бухгалтерам порядочных компаний требуется обосновывать возможность на приобретение вычета.

2 Анализ поступлений НДС в федеральный бюджет Российской Федерации за 2016 - 2018 годы

2.1 Структура и динамика налоговых доходов федерального бюджета

Федеральный бюджет - это централизованный финансовый фонд, который формируется для финансового обеспечения общегосударственных мероприятий.

Рассмотрим динамику налоговых и неналоговых поступлений в федеральный бюджет. Данные представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Краткая информация о поступлениях дохода в федеральный бюджет за 2016 - 2018 гг.

	2016 г.		2017 г.		2018 г.	
	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%
Доходы, всего	13 460	100	15 088,9	100	19 454,7	100
Нефтегазовые доходы	4 844,0	36	5 971,9	40	9 017,8	46
Ненефтегазовые доходы						
Связанные с внутренним производством:						
НДС (внутренний)	2 657,4	20	3 069,9	20	3 574,6	18
Акцизы	632,2	5	909,6	6	860,7	4
Налог на прибыль	491	4	762,4	5	995,5	5
Связанные с импортом:						
НДС на ввозимые товары	1 913,6	14	2 067,2	14	2 442,1	13
Акцизы на ввозимые товары	62,1	0,5	78,2	1	96,3	0,5
Ввозные пошлины	563,9	4	583,2	4	665,8	3
Прочие	2 295,8	17	1 646,5	11	1 801,9	9

Таким образом, из анализа показателей мы видим, что с каждым годом общий доход увеличивается. В 2016 году доход государства составил 13460 млрд. руб., в 2017 году – 15088,9 млрд. руб., в 2018 году - 19 454,7 млрд. руб. Можно сделать вывод, что доход 2018 года увеличился на 5 994,7 млрд. руб., а это в 1,5 раз больше, чем в 2016 году.

Основную долю налоговых поступлений занимают ненефтегазовые доходы и составляют в среднем 60 % от общих поступлений в бюджет государства.

Если рассматривать основные показатели доходов более подробно, можно отметить, что наиболее весомым является НДС. В 2018 году налог на добавленную стоимость составил 6016,7 млрд. руб., а это около 34% от ненефтегазовых доходов.

Значительный темп роста наблюдается у такого показателя, как налог на прибыль, который составляет 5 %. В 2016 году сумма поступлений составила 491млрд. руб., в 2017 году уже 762,4 млрд. руб., а в 2018 году 995,5 млрд. руб.

Немаловажную роль в формировании доходов государственного бюджета играют акцизы, которые занимают примерно 5% от ненефтегазовых поступлений:

- 2016 год: в бюджет поступило 694,3 млрд. руб.;
- 2017 год: 987,8 млрд. руб.;
- 2018 год: 957 млрд. руб.

Еще один вид дохода, связанный с импортом – ввозные пошлины. Их доля от ненефтегазовых поступлений 4%:

- 2016 год – 563,9 млрд. руб.;
- 2017 год – 583,2 млрд. руб.;
- 2018 год – 665,8 млрд. руб.

Прочие доходы занимают в среднем 13% среди ненефтегазовых доходов.

Вторую часть общих доходов в бюджете государства занимают нефтегазовые доходы – 46%. В 2016 году бюджет государства пополнился на 4844 млрд. руб., в 2017 году на 5 971,9 млрд. руб. Существенно возрастают нефтегазовые доходы в 2018 году, пополняя бюджет на 9 017,8 млрд. руб.

Согласно результатам анализа, замечен рост почти всех видов налога. По мнению экономистов, это увеличение может быть обусловлено такими

факторами, как: увеличение налогооблагаемой основы из-за повышения производства валового внутреннего продукта, стагнации экономики, увеличения контрольной работы налоговых организаций.

Таким образом, анализ структуры доходов в федеральный бюджет РФ за 2016 - 2018гг. показал, что бюджет государства, в большей степени, формируется за счет ненефтегазовых поступлений, одним из которых является НДС. Проведенный анализ также говорит о положительной динамике налоговых поступлений в государственный бюджет.

2.2 Анализ влияния НДС на доходы бюджета Российской Федерации и последствий его повышения в 2019 году

Чтобы понять, какую роль играет НДС в формировании доходной части федерального бюджета, обратимся к официальным данным Министерства Финансов Российской Федерации, представленные в таблице 1.

Из таблицы 1 мы видим, что сумма НДС за 2016 год составила 4571 млрд. руб., за 2017 год – 5137,1 млрд. руб., за 2018 год – 6016,7 млрд. руб. Заметим, что с каждым годом прибыль от НДС только увеличивается.

В первом разделе нашей аналитической работы, мы рассмотрели, какую часть занимают все поступления в общем доходе бюджета. На рисунке 1 более наглядно представлено, какое место занимает НДС среди всех доходов бюджета за 2016 – 2018 гг.

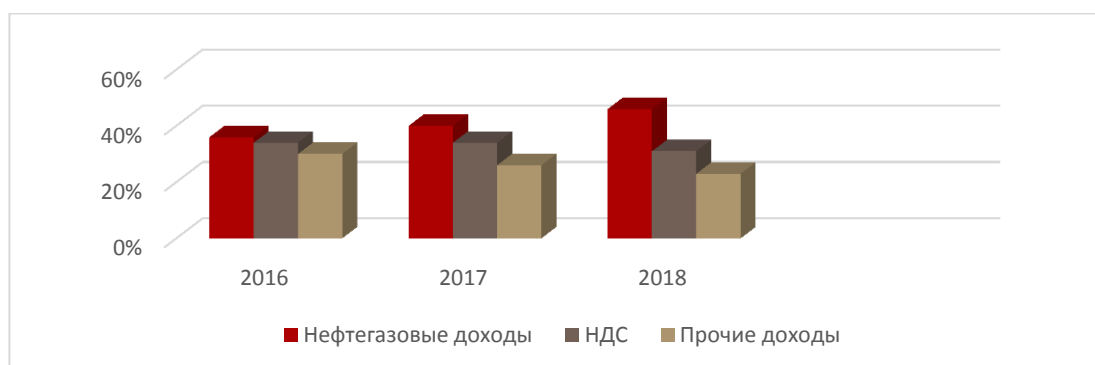


Рисунок 1 – Поступления доходов в общий бюджет государства за 2016 - 2018гг., в %

Таким образом, из рисунка 1 видно, что НДС занимает второе место в доходной части федерального бюджета - 34 %:

- 2016 год: нефтегазовые доходы составляют 36 %, НДС - 34 %, прочие нефтегазовые доходы - 30%;
- 2017 год: нефтегазовые доходы - 40 %, НДС - 34 %, прочие нефтегазовые доходы - 26%;
- 2018 год: нефтегазовые доходы - 46 %, НДС - 31 %, прочие нефтегазовые доходы - 23%.

Рассмотрим, какую долю занимает НДС среди основных налоговых поступлений в консолидированном бюджете РФ, в 2015 году. Данные представлены на рисунке 1.2

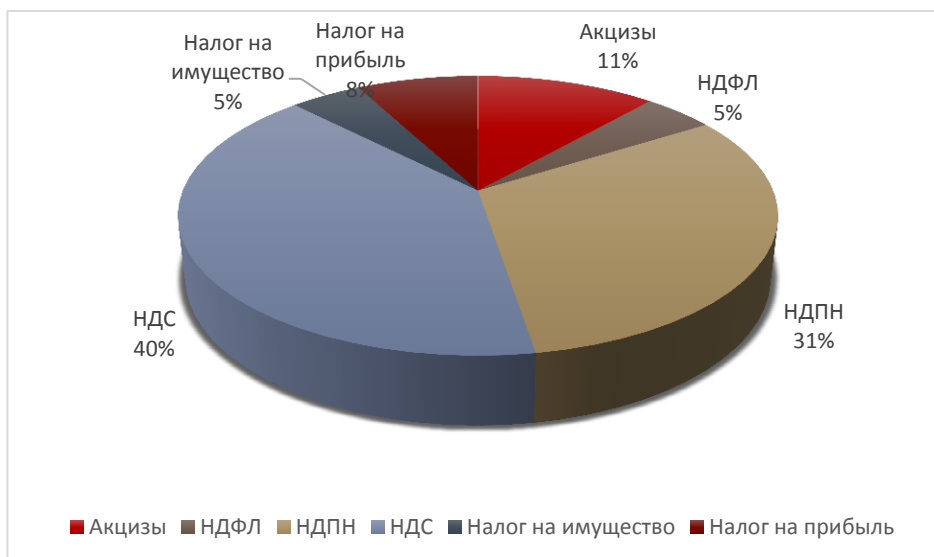


Рисунок 1.2 – Структура доходов консолидированного бюджета по состоянию на 2015 год

Таким образом, на рисунке 1.2 видно, что НДС составляет большую часть среди основных налоговых поступлений и занимает 1 место. В отличие от НДСПН и налога на прибыль, НДС в меньшей степени подвержен влиянию мировых цен на сырье и энергоносители, что позволяет ему обеспечивать финансовую стабильность государства в долгосрочной перспективе.

Необходимо также отметить, что поступления НДС бывают как от товаров, ввозимых на территорию РФ, так и от товаров, реализуемых на

территории РФ. Динамика поступлений НДС в федеральный бюджет за период с 2006 по 2017 года представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Динамика поступлений НДС в бюджет государства за 2006 - 2017 гг.

год	Внутренний НДС	НДС на ввозимые товары
2006	924,2	586,7
2007	1 390,4	871,1
2008	998,4	1 133,8
2009	1 176,6	873,4
2010	1 328,7	1 169,5
2011	1 753,2	1 497,2
2012	1 886,1	1 659,7
2013	1 868,2	1 670,8
2014	2 181,4	1 750,2
2015	2 448,3	1 785,2
2016	2 657,4	1 913,6
2017	3 069,9	2 067,2

Согласно данным, представленным в таблице 2, можно сделать вывод, что на протяжении рассматриваемого периода наблюдается увеличение НДС от товаров, реализуемых на территории РФ и от товаров, ввозимых на территорию РФ. Рассмотрим более наглядно динамику собираемости НДС за 2006 - 2017 гг., представленные на рисунках 1.3 и 1.4.



Рисунок 1.3 - Поступления внутреннего НДС за 2006 - 2017 гг., в млрд. руб.



Рисунок 1.4 – Поступления НДС на ввозимые товары за 2006 - 2017 гг., в млрд. руб.

В соответствии с рисунками 1.3 и 1.4, мы можем наблюдать, в целом, увеличение НДС к 2017 году. По данным официального сайта Министерства финансов Российской Федерации прогнозируется, что и в 2018 - 2019 гг., НДС будет увеличиваться. Рост поступлений НДС в федеральный бюджет может быть связан с улучшением социально - экономических показателей развития экономики РФ, в том числе нефтегазовой отрасли, оптовой и розничной торговли и транспорта. Также на увеличение НДС влияют такие показатели как: высокие темпы инфляции, рост цен на внутреннем рынке, увеличение оборота торговли в номинальном выражении, опережающий рост выручки над себестоимостью и увеличение налоговой базы.

Также отметим, что до 2013 года наблюдается неопределенная динамика поступлений НДС. В 2006 году общий доход НДС составил 1510,9 млрд. руб., тогда как в 2007 году наблюдается увеличение НДС - 2261,5 млрд. руб.

В 2008 году наблюдается резкое снижение внутренних доходов НДС – 998,4 млрд. руб., однако, НДС на ввозимые товары наоборот увеличивается до 1 133,8 млрд. руб., а уже в 2009 понижается – 873,4 млрд. руб. В период с 2009 по 2012 гг. НДС начинает стабильно расти, в 2013 году снова прослеживается снижение, но, уже начиная с 2014 года НДС начал заметно увеличиваться.

На снижение НДС могли повлиять такие факторы, как уменьшение объемов реализации в реальном выражении и уменьшение налоговой базы.

Положительная динамика НДС в 2014 году, могла наблюдаться впоследствии запуска программы федерального ЦОДа АСК «НДС» в 2013 году, благодаря которому выявляются все случаи уклонения от уплаты данного налога и попытки мошенничества при его уплате. В 2015 году была внедрена усовершенствованная версия автоматизированной системы контроля - АСК НДС-2. Программа АСК НДС-2 сравнивает сведения из отчетности налогоплательщика, его поставщиков и покупателей. Если в цепочке обнаруживаются расхождения, АСК НДС автоматически направляет уведомление налогоплательщику. В течение 5 дней ему нужно предоставить пояснения, иначе налоговая инспекция может провести проверку или прибавить налог.

С 2018 года банки тоже включили в работу АСК НДС-3. Новая версия программы позволяет отслеживать движение денежных потоков по счетам, как организаций, так и физических лиц. Отчет АСК НДС-3 является достаточным основанием для заведения уголовного дела о неуплате налогов.

Тенденции развития НДС в последнее время позволяют сделать вывод, что за ним сохранится ведущая роль среди прочих налогов и платежей в Российской Федерации. Анализ показывает, что налог на добавленную стоимость занимает лидирующее место в доходах федерального бюджета.

Налог на добавленную стоимость остается наиболее преимущественным среди других налоговых доходов. Непрямое налогообложение несет, в первую очередь, фискальную нацеленность, в наименьшей степени воздействуя на вид и текстуру финансового подъема, поэтому лидерование НДС является положительным фактором.

Помимо положительного фискального значения, НДС имеет регулирующее влияние на экономику. По сути, увеличивая стоимость продукта на сумму налога, налог на добавленную стоимость оказывает большое влияние на ценообразование и инфляцию. Несомненно, повышение

цены оказывает влияние на формирование инфляционных процессов, с другой стороны НДС не сильно мешает развитию производства, так как реальным его плательщиком остается покупатель, а не изготовитель. В результате, окончательный покупатель, уплачивая цену за продукт, не замечает её завышения на сумму налога, тогда как удержание из доходов подоходного налога наиболее ощутим. Этот налог, в отличие от подоходного, в наименьшей степени воздействует на стимулы к труду, затрагивая затраты населения, а не финансы.

Проанализируем последствия повышения ставки налога на добавленную стоимость. Процентная ставка НДС в России поднялась с 18 % до 20% с 1 января 2019 года. Ранее до 2004 года ставка НДС так же составляла 20%, но финансовое положение РФ стало улучшаться: за счет высокой стоимости черного золота, бюджет пополнялся большим потоком нефтедолларов. В связи с этим, государство решило ослабить хватку и снизило налоговую ставку до 18 %, которая продержалась до 2019 года. Таким образом, экономика РФ доказывает свою цикличность.

Изменению не подверглись льготные ставки на товары социального предназначения, которые составляют 0% и 10%. Однако рост цен на продукцию и услуги неизбежен.

Основной причиной, по которой правительством было принято решение о повышении ставки, является недостаток средств для выполнения указов президента. По мнению Силуанова, ставка НДС в 20 % принесет в бюджет свыше 600 млрд. руб. за год.

Мнение аналитиков сводится к тому, что поднятие НДС поможет быстро получить финансовый доход, поскольку данный вид налога легко собирается и управляется.

НДС напрямую сопряжен с ценами на продукцию и услуги. Для юридических лиц повышение НДС означает, что необходимо поднимать стоимость товаров. В конечном итоге налог будет платить не предприниматель, а потребитель, которому придется покупать продукцию и

заказывать услуги за более высокую цену. Отсюда можно сделать вывод, что покупательская способность снизится, а бизнес может пострадать.

За счет НДС Минфин планирует собрать в 2019 году 6,9 трлн. руб., это 34,6% всех доходов бюджета. А к 2021 году сбор НДС вырастет до 37,9% доходов, следует из закона о бюджете. Однако, по мнению экономистов, это может повлечь за собой снижение ВВП.

Таким образом, повышение ставки НДС, в первую очередь, затронет малый и средний бизнес, а также более - менее обеспеченные слои населения. Последствия такого решения правительства скорее несут отрицательные прогнозы, нежели положительные.

2.3 Анализ влияния НДС на доходы бюджета зарубежных стран

НДС является достаточно распространенным налогом. Более 120 стран мира используют данный вид налога как эффективный способ пополнения государственного бюджета.

Именно в 1957 году в Риме был подписан договор о создании Европейского экономического сообщества, согласно которому, страны его подписавшие, должны были гармонизировать свои налоговые системы в интересах создания общего рынка, благодаря этому, НДС получил широкое распространение. Обширная география распространения НДС свидетельствует о его жизнеспособности и соответствии требованиям рыночной экономики.

В разных государствах ставки НДС устанавливаются различными путями. В среднем, их уровень находится в промежутке от 15 до 25%. В определенных государствах ставки НДС зависят от типа продукта и его общественно-финансовой важности: низкие ставки от 2 до 10% относятся к продуктовым, врачебным и детским товарам; основные ставки от 12 до 23% - к промышленным и иным товарам и предложениям; и, в конечном итоге, высокие ставки больше 25% - к объектам богатства. Конкретные ставки НДС в развитых зарубежных странах приведены в таблице 3:

Таблица 3 – Ставки НДС в зарубежных странах

Страны с самой высокой ставкой НДС	Ставка НДС	Страны с низкой ставкой НДС	Ставка НДС
Венгрия	27%	Острова Джерси	3%
Швеция, Дания и Норвегия	25%	Малайзия, Сингапур, Панама	5%
Исландия	24.5%.	Доминикана	6%
Финляндия и Греция	24%	Таиланд	7%
Польша, Португалия, Ирландия, Уругвай	23%	Швейцария	8%
Словения, Хорватия, Италия	22%	США, Канада, Япония	Без НДС
Латвия, Литва, Чехия, Аргентина, Бельгия и Испания	21%		
Россия, Австрия, Молдавия, Армения, Украина, Албания, Болгария, Эстония, Франция, Словакия, Великобритания, Узбекистан	20%		
Германия, Кипр, Румыния, Чили	19%		
Мальта	18%		

Таким образом, из таблицы 3 мы видим, что высокие ставки НДС наблюдаются в Европе, где и зародился данный налог. Норвегия, Дания и Швеция являются лидерами по сбору НДС, в государственный бюджет отчисляется 25 % с каждой покупки. В Исландии ставка чуть ниже – 24,5 %, в Уругвае – 23 %.

Наиболее распространенная, Российская ставка НДС – 20%, она используется в таких странах как Латвия, Испания, Чехия и т.д. В целом отчисления с продаж от 15 до 20 процентов являются самыми популярными и применяются не менее чем в 82 странах мира.

На острове Джерси, расположенного в проливе Ла-Манш, наблюдается самая низкая ставка НДС – 3 %. Этот остров является зоной низких налогов и считается образцом благоденствия и стабильности.

Также стоит отметить, что НДС и вовсе отсутствует в некоторых странах, например, таких как Канада и США. Однако у них имеется аналог данного налога. В Канаде существует провинциальный и государственный налог.

На сегодняшний день немного государств, которые отказываются вводить НДС. В большинстве случаев, налог в стране присутствует, в каком-либо виде. Однако известны случаи отмены НДС на маленьких территориях, например, в городе Эйлат в Израиле.

Рассмотрим более подробно, какую роль НДС играет в формировании бюджета таких зарубежных стран как: Германия и Франция.

Именно М. Лоре разработал налог на добавленную стоимость во Франции в 1954 г., который позже в 1958 г появился в бюджете Франции.

Во Франции НДС является одним из основных инструментов пополнения бюджета, и также как в России занимает 40 % от всех доходов в бюджете.

Во Франции действуют следующие ставки НДС:

- повышенная: до 33.3%, применяется к предметам роскоши;
- стандартная: 20%;
- пониженная: 10, 5,5 и 2,1%, применяются к товарам первой необходимости.

В практике использования НДС во Франции, возможно отметить такие позитивные особенности, как льготы по НДС, в соответствии с которыми от уплаты налога избавляются: небольшие компании; все без исключения процедуры, сопряженные с вывозом; банковская и экономическая работа; обслуживание индивидуальных медицинских работников и педагогов и т.д.

В Германии, как и в большинстве странах Европейского Союза, НДС занимает важное место в формировании бюджета. Существует 3 вида ставок:

- базовая ставка НДС: составляет 19%;
- пониженная: 7%, применяется к товарам первой жизненной необходимости;

– нулевая ставка, по ней рассчитывается экспортный налог на добавленную стоимость.

В 2017 году федеральный бюджет Германии составил 315766292 тыс. евро. В частности, основные статьи доходов в 2017 году представлены в таблице 2:

Таблица 4 - Доходы федерального бюджета Германии за 2017 год

Вид дохода	Ставка
Налоги	95,33%
Доход от транспорта на федеральных дорогах	2,01%
Налог на заработную плату	1,37%
Другие доходы	1,29%

Таким образом, из таблицы 4 мы видим, что в Германии практически 2/3 налоговых поступлений формируются за счет прямых налогов, а преобладающим источником доходов федерального бюджета является НДС.

Опыт зарубежных стран показывает, что косвенные налоги имеют различное место в доходах бюджета.

Подводя итоги нашего анализа, можно выделить следующие выводы:

1) Анализ данных официального сайта Министерства финансов Российской Федерации показал, что наблюдается увеличение доходных поступлений в федеральный бюджет страны с 2016 по 2018 года. В 2018 году бюджет государства составил 19454,7 млрд. рублей, что на 5 994,7 млрд. руб. или в 1,5 раза больше, чем за соответствующий период 2016 года.

2) Основную часть федерального бюджета составляют такие поступления как:

- нефтегазовые доходы - 46%;
- НДС - 34%;
- акцизы - 5%;
- налог на прибыль - 5%;
- ввозные пошлины - 4%;

– прочие доходы – 16%.

3) НДС занимает второе место в бюджете государства и считается одним из главных налогов в государственной налоговой концепции. На сегодняшний день он более подходящий для бюджета, исходя из своей значительной прибыльности, однако не нужно выпускать из виду и имеющихся альтернативах ему. Налог на добавленную стоимость включается в стоимость продукта, таким образом, платиться на первый взгляд неприметно для покупателей.

4) Среди налоговых доходов, поступаемых в консолидированный бюджет, НДС занимает 1 место, и составляет большую часть от всех поступлений.

5) За счет обложения НДС товаров реализуемых на территории РФ, бюджет государства значительно пополняется. В 2018 году внутренний НДС составил 20% от общего дохода, а поступления НДС от товаров ввозимых на территорию РФ составили 14% в бюджете государства.

6) Обширная база налогообложения дает возможность государству значительно увеличить свой бюджет за счет небольшого повышения ставки НДС. Поэтому данный вид налога является достаточно эффективным механизмом.

7) НДС используется во многих зарубежных странах и значительно пополняет бюджет государства. Ставки налога колеблются от 3% до 27%. Существуют страны, которые и вовсе обходятся без НДС, заменив его аналогичным налогом.

8) Повышение НДС в 2019 году возлагает надежды правительства на увеличение общего дохода, что поможет реализовать все планы и выполнить задачи, поставленные президентом РФ. Данный шаг, может привести к инфляции и к отрицательным последствиям, в которых пострадает и бизнес, и конечный потребитель.

С точки зрения администрирования НДС продолжает оставаться одним из самых сложных и спорных налогов, с чем связаны определенные

проблемы и недостатки, которые требуют проведения необходимых мер со стороны государства. Именно с налогом на добавленную стоимость связана приблизительно половина зарегистрированных налоговых правонарушений. Однако, налог на добавленную стоимость считается одним из наиболее результативных фискальных приборов, так как, в первую очередь, гарантирует систематичность поступления налогов, во-вторых, обладает большой степенью универсальности, в-третьих, может дать существенный доход в госбюджет.

Подводя итог аналитической части работы, можем сделать вывод, что НДС играет как положительную роль для государства, так и имеет ряд недостатков, которые рассмотрим в следующей главе.

3 Рекомендации по повышению роли НДС как источника формирования доходов федерального бюджета Российской Федерации

3.1 Проблемы исчисления и уплаты НДС

Рассмотрев НДС как источник формирования бюджета государства в теоретической и аналитической части нашей работы, мы выявили ряд проблем, а именно:

- сложность расчета НДС;
- высокая ставка;
- трудности с отчетностью;
- ложный вывоз продуктов из РФ, по которым начисляется НДС;
- тяжелая процедура возврата;
- уклонение от уплаты налога.

Рассмотрим каждую проблему более подробно. Одной из проблем считается то, что налог на добавленную стоимость - косвенный налог. Это говорит о том, что предприятие уплачивает его за счет денег, которые приобретает с потребителя, так как налог входит в стоимость продукта. Другими словами, чтобы устранить двойное налогообложение добавленной стоимости, налогоплательщик, приобретая товары или услуги у поставщика, в дальнейшем делает наценку на приобретенный товар. А уже впоследствии формирования и осуществления собственного продукта снова исчисляет НДС и удерживает его с покупателя. В результате, окончательным плательщиком всей суммы НДС оказывается конечный потребитель.

В то же время, налог на добавленную стоимость считается наиболее трудным для расчета, сравнительно с другими налогами. Но несмотря на это, в создании правительственного бюджета НДС играет важную роль, поскольку форма его взимания относительно проста. С поддержанием данного налога, становится возможным благополучно разрешать налоговые проблемы пополнения дохода федерального бюджета, административные проблемы, сопряженные с формированием наиболее успешной системы

сбора налогов. Вероятнее всего, налог на добавленную стоимость и дальше будет действовать в Российской Федерации, подвергаясь только небольшим изменениям.

В целом, НДС можно рассматривать как прогрессивный и наиболее правильный налог, чем налог с продаж, налог с оборота или акцизы. Однако теоретически правильная модель возможна, если все без исключения компании выплачивают налог по одной ставке, и не уходят от него. В настоящее время обстановка такая, что в случае если хотя бы одна сторона, фигурирующая в цепочке, наделена полномочиями, то госбюджет недополучит часть налога. В связи с этим, законодательные аппараты внесли в закон множество поправок и льгот, а также рассматривался вопрос о том, что следует внедрить ответственность. Таким образом, контрагенты, которые добросовестно платят налоги, обязаны будут отвечать и за тех, кто с помощью льгот для себя присвоил НДС. Однако подобная мера не справедлива по отношению к добросовестным налогоплательщикам, поэтому данная проблема так и осталась в теории.

Актуальна и проблема оптимизации налоговых ставок НДС. С одной стороны, в случае принятия относительно невысокой ставки налога на добавленную стоимость, доходы бюджета значительно уменьшатся, и как результат, бюджет государства «лишится» вспомогательных экономических ресурсов, направленных на вложения в индустрию. В случае завышения ставки НДС, государственный бюджет может недополучить экономические ресурсы из-за того, что доля компаний уйдет в теневую экономику в связи с нежеланием платить высокие налоги.

Другой проблемой считается ложный вывоз продуктов из Российской Федерации, по которым начисляется НДС. Определенные компании, невзирая на противоправность данных операций, сначала переоформляют реализуемый продукт как поступающий на вывоз, а затем стараются его осуществить в России. Это связано с тем, что без учета НДС, товар кажется более выгодным в цене для покупателя, соответственно, товар быстрее

продается. Однако этот вопрос на текущий момент решается сравнительно быстро таможенными органами Российской Федерации, поскольку они владеют абсолютно всеми необходимыми полномочиями.

Для нашего государства, которое в настоящее время испытывает финансовые трудности, особенный интерес нужно отдать проблеме развития прибыльной части бюджета страны, которая пополняется в основном за счет налогов. К числу наиболее важных налогов можно отнести косвенные - налоги на потребление. Если рассматривать применение данных налогов в зарубежных странах, то можно отметить их особую значимость.

В связи с многочисленными уклонениями от уплаты налогов, необходимо принять действенные меры, которые могли бы:

- гарантировать законные полномочия налогоплательщиков, повысив их защищенность от незаконных требований налоговых организаций;
- прекратить существующие способы уклонения от налогов.

3.2 Пути совершенствования НДС как источника пополнения федерального бюджета

Мы пришли к заключению, что налог на добавленную стоимость необходимо упростить. Это приведет к развитию общегосударственной экономики в целом, понизит уровень коррупции, а также повысит значимость других налогов, в том числе налога на прибыль, в доходной части бюджета государства.

Для решения проблем, связанных с налогом на добавленную стоимость, нами были разработаны следующие рекомендации, представленные для наглядности в таблице 5:

Таблица 5 – Рекомендации, направленные на решение проблем, связанных с НДС и его улучшение

№	Рекомендации
1)	введение единой ставки НДС, что в свою очередь приведет к упрощению налогового управления;
2)	совершенствование концепции администрирования НДС и повышение контроля над правоммерностью возмещения налога на добавленную стоимость;
3)	внедрение эффективных налоговых льгот в Российской Федерации;
4)	внедрение ответственности налогоплательщика за уплату НДС с собственными наиболее крупными поставщиками, что считается довольно результативным методом для борьбы с обналичиваем денежных средств;
5)	внедрение нового способа расчета налогоплательщиков с бюджетом;
6)	внедрение счета для зачисления сумм НДС.

Таким образом, по мнению многих экономистов, было бы эффективно ввести единую ставку НДС, что в свою очередь приведет к упрощению управления налогового учета, отчетности, облегчит операции аудита и налогового контроля, а кроме того приведет к упрощению налогового управления. Также изменение общей ставки налога на добавленную стоимость упростит форму налоговой декларации, пропадет потребность отдельного учета покупок и продаж. Значительно уменьшатся неточности в выборе ставки налога на добавленную стоимость согласно существующему предмету налогообложения, допускаемых налогоплательщиком. Единая ставка дает возможность прекратить использование различных методик, основанных на использовании разных ставок НДС.

На сегодняшний день, повышение качества администрирования налога, остается одной из главных задач налоговых организаций. В случае если требования администрирования не изменяться к лучшему, то сокращение ставки налога на добавленную стоимость не рационально, так как утраты бюджета станут ещё больше. НДС, несмотря на свою значимость в доходах бюджета государства, в то же время является олицетворением коррупции. В

связи с этим, налоговые организации должны производить контроль за осуществлением уплаты НДС поставщиками проверяемых налогоплательщиков, что считается наиболее трудной проблемой. Налоговая практика показывает, что зачастую контрагенты проверяемого налогоплательщика не выполняют собственные обязательства согласно уплате НДС в госбюджет, при этом недостаток ответственности у проверяемого налогоплательщика за поступки третьих лиц не дает возможность налоговым органам аргументированно отказывать экспортеру в возмещении налога в подобных ситуациях. Таким образом, согласно объяснению Министерства финансов РФ, в случае если плательщик при совершении действий с контрагентом не показал соответствующей осторожности и осмотрительности: не составил «налоговое дело» в целях контроля работы контрагента, в таком случае согласно заключению суда, налоговые аппараты имеют право доначислить пошлину. Но такие документы, которые предоставляются с целью информирования о работе контрагента, не содержат сведений проверки добросовестности и ответственности контрагента. Данные бумаги носят только информативный характер и признают возможность компетенции этой либо другой стороны. Поэтому наличие подобных документов у налогоплательщика не дают гарантий защиты себя от налогового риска. Подобная система позволяет недобросовестным налогоплательщикам злоупотреблять этим и проводить незаконные сделки.

Замена либо внедрение новых льгот по НДС, несомненно поможет решить текущие проблемы и трудности, связанные с налогом на добавленную стоимость. По мнению многих авторов, такие льготы как освобожденные от НДС биржевые операции с ценными бумагами, страховая и банковская деятельность, обусловлены и общественной важностью для окружения, однако, они подвержены лоббированию конкретной группы лиц. По этой причине важно отменить данные льготы и установить наиболее

целесообразную льготу для общества в виде сочетания освобождения и права на вычет НДС по приобретению.

В качестве рекомендации, мы также рассмотрели внедрение нового способа расчета налогоплательщиков с бюджетом. Таким образом, все без исключения платежи по НДС, будут реализовываться посредством госбюджета, а вычеты будут предоставляться только в отношении уплаченного НДС. Это обстоятельство может гарантировать полную уплату налога в госбюджет. В связи с этим было предложено создать счет для зачисления средств по НДС, чтобы получаемые с потребителя средства НДС начислялись не на расчетный счет учреждений, а на особый счет, с которого невозможно брать средства для других целей, не считая уплаты НДС поставщику, а кроме того причитающихся бюджету НДС и иных налогов. Использование данного метода дает возможность значительно уменьшить вероятность совершения действий, связанных с обналичиванием денег, и теряется необходимость внедрения дополнительных мер модификации практики налогового контролирования.

Рекомендованные мероприятия, приведенные в таблице 5, могут повлиять на увеличение собираемости налога, что позволит переключиться на другие важные задачи по преобразования налога на добавленную стоимость. В связи с этим, уменьшение ставки НДС будет возможно тогда, когда в российской экономике будет решена проблема, связанная с обналичиванием денежных средств посредством компаний – однодневок.

Значительный ряд существенных трудностей ещё ожидает своего заключения в процессе последующего улучшения отечественного законодательства о налоге на добавленную стоимость:

- осуществление принципа нейтральности;
- наиболее последовательная реализация принципа равенства и обеспечения прогрессивного характера НДС;
- увеличение его роли в стимулировании роста производства и вложений.

Таким образом, можно сделать вывод, что на сегодняшний день, существуют различные способы совершенствования НДС: от простых до более радикальных. Внедрение радикальных методов совершенствования НДС должно проводиться на протяжении длительного времени, для того чтобы исследовать все положительные и негативные последствия. Такие методы могут повлиять на сокращение прибыли от поступлений НДС в госбюджет либо ослабить деятельность налоговой системы в целом. По этой причине в обстоятельствах сформировавшейся финансовой нестабильности и системного упадка в государстве, реализация аналогичных реформ по совершенствованию НДС, считается весьма неразумной, т.к. в этих условиях станет довольно трудно дать оценку конечному результату в стандартной финансовой ситуации.

В настоящее время, наиболее эффективным методом можно назвать внедрение или отмену определенных льгот, поскольку такая мера совершенствования НДС позволяет эффективно разрешать конкретные финансовые и общественные трудности государства, а также содействует стимулированию формирования конкретных сфер экономики.

Важно также отметить и такой способ преобразования НДС, как совершенствование администрирования налога на добавленную стоимость. При увеличении не только численности, но и качества собираемости налога, в перспективе возможно говорить и об уменьшении налоговых ставок и о введении либо отмене некоторых льгот. Эти методы должны ориентироваться на устранение различных способов ухода от уплаты налогов, и незаконного возмещения налога из бюджета.

Таким образом, экономическое благосостояние налоговой системы в большей степени зависит не от высоких ставок налогов, а от устойчивой работы предприятий, учреждений и органов, что благоприятно отразится на поступлении налоговых платежей в госбюджет страны.

Заключение

В заключение данной работы, хотелось бы еще раз отметить, что НДС играет важную роль в создании бюджета страны. Налог на добавленную стоимость предполагает собою сбор, взимаемый с учреждений в виде прибыльной доли от суммы увеличения цены. Такой рост цены образовывается исходя из разницы между выручкой и затратами на материалы, которые зачисляются от сторонних учреждений. Кроме того, важно указать на то обстоятельство, что налог осуществляет стабилизирующую функцию посредством влияния на систему ценообразования.

В первой главе данной работы нами было раскрыто понятие налога на добавленную стоимость, его виды и функции, налогоплательщики и объекты налогообложения. Нами были сделаны следующие выводы:

- значимым свойством налога считается его вероятная индифферентность согласно отношению, к хозяйствующим субъектам разных сфер и областей работы. Она проявляется в том, что в отличие от налога с оборота, налога с продаж, налога на прибыль, налога на собственность система его взимания учитывает возможность вычета сумм налога, оплаченного поставщикам. Именно по этой причине налог считается нейтральным по отношению к налогоплательщику, но не по отношению к окончательному покупателю;

- к достоинствам налога относится польза для налогоплательщика, образуемая вследствие повышения той валютной суммы, которую он приобретает с потребителей продуктов (трудов, услуг). Данная польза тем больше, чем продолжительнее промежуток между фактическим поступлением налоговых платежей на счет изготовителя либо продавца и сроком их перечисления в госбюджет;

- НДС как более существенный косвенный налог осуществляет 2 взаимодополняющие функции: фискальную и стабилизирующую.

Фискальная роль, в частности, состоит в мобилизации значительных поступлений от данного налога в прибыль бюджета за счет несложности взимания и стабильности основы обложения. Регулирующая роль выражается в стимулировании производственного сбережения и усилении контролирования над сроками продвижения продуктов и их качеством;

- в случае использования НДС можно четко продумать налоговую составляющую в стоимости продукта на любой стадии. При расчете собственных налоговых обязательств по сделанной продукции, любое лицо в цепочке изготовления и реализации, может засчитать в счет уплаты налога допустимые к списанию средства НДС, которые были внесены при приобретении производственных ресурсов.

Во второй главе мы рассмотрели доходную часть федерального бюджета, а также проанализировали какое место среди налоговых поступлений занимает НДС. Мы пришли к выводу, что

- в настоящее время НДС является наиболее важным налогом в Российской Федерации, так как его часть в налоговых сборах в общегосударственный бюджет считается самой большой;

- сумма налога находится в зависимости от реального вноса каждой стадии в стоимость конечного продукта, так как она соответствует величине добавочной стоимости. Сумма НДС не зависит от числа стадий, через которые проходит продукт от изготовителя до окончательного покупателя, поскольку, от перемены координационной текстуры экономики зависит только размер вещественных расходов, а не дополненная цена;

- такой налог как НДС используется не только в России, но и в большинстве других развитых стран, и считается эффективным способом пополнения государственного бюджета;

- за счет повышения ставки НДС до 20 % в 2019 году, правительство планирует увеличить бюджет государства и выполнить поставленные задачи. Но такой метод может привести и к негативным последствиям;

– для НДС свойственна фискальная эффективность, сопряженная с ростом пользования и стагнацией экономики. Непрерывное увеличение прибыли бюджета за счет НДС способно повышаться при увеличении жизненного уровня людей и их численности, что приводит к увеличению пользования продуктов (трудов, услуг) и, таким образом, к повышению затрат на потребление. И напротив, снижение количества населения и сокращение степени их существования будут являться условиями уменьшения сумм налога, поступающих в госбюджет. В период финансового роста формируются подходящие требования для увеличения цен, по этой причине увеличиваются средства налога, поступающие в доходы бюджета.

В третьей главе нами были рассмотрены основные проблемы, связанные с налогом на добавленную стоимость, разработаны мероприятия, направленные на совершенствование НДС, отсюда следуют выводы:

– помимо своей положительной функции, НДС несет также ряд трудностей как для налогоплательщиков, так и для государства. Это связано с тем, что данный налог обладает высокой ставкой и считается трудным для исчисления, в связи с этим, многие налогоплательщики прибегают к различным методикам и схемам избежания уплаты НДС в бюджет государства;

– существующая система налогообложения добавленной стоимости считается малоэффективной и не учитывает финансовую природу налога, а кроме того мировосприятие отечественных налогоплательщиков, что и является фактором обширного распространения подобного негативного финансового явления в области государственного регулирования, как недостаток возмещения из бюджета НДС. Следует разработать новый способ в отношении взимания налога, предусматривающий круг интересов и страны и честных налогоплательщиков. Данная технология обязана гарантировать фактическое поступление в госбюджет оплаченного потребителем поставщику сумм НДС (с целью гарантированного возмещения налога потребителям с бюджета);

– льготы, предоставленные согласно НДС, считаются достаточно эффективным побудительным инструментом, действующим на сферы производственной и непроизводственной области, по этой причине их обеспечение должно быть оправдано, в ином случае такая привилегия может быть предоставлена не по назначению;

– также к эффективным методам улучшения НДС можно отнести совершенствование системы администрирования, поскольку именно качественный контроль за собираемостью налога может гарантировать увеличение доходов бюджета государства.

Тема данной работы не теряет своей актуальности, а проведенное нами исследование обретает важное теоретическое и практическое значение. Правительство оказывает влияние на все без исключения стадии изготовления и обращения продукта и обладает устойчивым ресурсом доходов, за счет налога на добавленную стоимость. НДС, как и налог с оборота, взимается неоднократно в любой период изготовления и обращения, по этой причине сумма налога начинает действовать на бюджет страны задолго до того, как продукт дойдет до окончательного покупателя.

Мы рассмотрели сущность НДС, его функции и роль в формировании федерального бюджета; изучили ставки и методы исчисления; сформировали выводы и рекомендации. Таким образом, путем тщательного исследования,

Список используемой литературы

1. Акимова Н.Н. Налог на добавленную стоимость: учебное пособие/ Гринкевич А.М. - Томск: Издательский Дом Томского государственного университета, 2016. 200 с.
2. Ахметзянова И. С., Краснова Л. Н. Роль НДС в формировании доходной части федерального бюджета // Проблемы и перспективы экономики и управления: материалы V Междунар. науч. Конф. - СПб.: Свое издательство, 2016. С. 20.
3. Баймакова, И. А. Налог на добавленную стоимость. Сложные вопросы исчисления и уплаты / И.А. Баймакова. - М.: 1С, 2016. 100 с.
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (принят ГД ФС РФ 17.07.1998).
5. Действующие в РФ налоги и сборы [Электронный ресурс]: Федеральная налоговая служба. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/>
6. Ежегодная информация об исполнении федерального бюджета [Электронный ресурс]: Министерство финансов Российской Федерации. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/statistics/fedbud/execute/>
7. Зуенко М. Ю., Щеглова О. Г. Экономические аспекты влияния НДС на экономический рост в России // Экономическая наука и практика: материалы V Междунар. науч. Конф. - Чита: Издательство Молодой ученый, 2017.
8. Налог на добавленную стоимость и его роль в формировании доходов бюджета [Электронный ресурс]: научный журнал. – Режим доступа: <https://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=41591>.
9. Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая: текст с изм. и доп. на 15 мая 2015 г.-М.: Эксмо, 2015 - 957с.
10. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 01.05.2019).

11. Общая характеристика налога на добавленную стоимость [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://studopedia.ru/3_134286_obshchaya-harakteristika-naloga-na-dobavlennoy-stoimosti.html.
12. Туренко Т.А. Налог на добавленную стоимость и его роль в устойчивом развитии экономики / Т.А. Туренко // Известия иркутской государственной экономической академии. - 2014. №5. С.223-227.
13. Толкушин А.В. Налоги и налогообложение: Энциклопедический словарь. - М, 512с.
14. Филина, Ф. Н. Налог на добавленную стоимость. Ответы на все спорные вопросы / Ф.Н. Филина, И.А. Толмачев. - М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2013. 368 с.
15. Экономическое содержание и сущность НДС [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://studfiles.net/preview/5611962/page:6/>
16. Chamkina N.S., Value Added Tax. Excises - М.: Status Quo 97, Tax Info, 2014. - 496 с
17. Krutyakova, T. VAT. Deductions and invoices / T. Krutyakova. - Moscow: Icy Group, 2018. - 288 с.
18. Kosmynina E. A. Tax audits / E.A. Kosmynina // Tax Bulletin. - 2015.
19. Sosnauskene, O. I. Value Added Tax in 2007 / O.I. Sosnauskene. - М.: Yustitsinform, 2015.
20. Yurzinova, I. L. Value Added Tax / I.L. Yurzinova, V.N. Nezamaykin. - М.: Eksmo, 2016. 352 с.