

**ПРОБЛЕМЫ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НАЛОГА НА  
ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

**PROBLEMS OF VALUE ADDED TAX ADMINISTRATION**

*Аннотация: В статье проанализированы основные проблемы администрирования налога на добавленную стоимость.*

*Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, администрирование, правовое администрирование, налог.*

*Abstract: The article analyzes the main problems of value added tax administration.*

*Keywords: value added tax, administration, legal administration, tax.*

В современных экономических условиях возрастает роль качественного налогового администрирования. Традиционно, проблемы качественного налогового администрирования касаются основного косвенного налога – налога на добавленную стоимость – сложнейшего налога в исчислении и главного источника доходов федерального бюджета, что особенно актуально во время кризиса, вызванного пандемией коронавируса. В статье приводится динамика поступлений НДС, обозначены основные реформы, затрагивающие администрирование данного налога.

НДС является важнейшим налогом Российской Федерации, который формирует основные доходы федерального бюджета, а также, является одним из сложнейших для администрирования.

Налог на добавленную стоимость – разновидность косвенного налога, накладываемого на прибавочную стоимость продукции, возникающую в процессе создания товаров, работ, услуг. НДС впервые появился во Франции в 1948 году [4, с. 114]. До его возникновения во Франции существовал налог с продаж, у которого имелся огромный недостаток, заключающийся в наложении «каскадного эффекта» с каждой последующей перепродажей продукции, то есть нанесение налога на налог.

С помощью налогового администрирования осуществляется реализация государственной налоговой политики.

Налоговое администрирование является важнейшей сферой научно-практических исследований и методических действий, которые служат частью общей теории и практики управления. Оно основано на фундаментальных познаниях экономических, политических и юридических наук, которые обогащены современной российской и мировой практикой.

Понятие налогового администрирования нашло отражение в работах различных ученых-экономистов, среди которых необходимо выделить следующих: А.З. Дадашев, В.А. Красницкий, А.В. Лобанов и И.А. Перонко.

Можно с уверенностью говорить о том, что не все определения такого понятия можно считать корректными.

Так, А.З. Дадашев и А.В. Лобанов считают, что «налоговое администрирование как организационно-управленческая система реализации налоговых отношений включает совокупность форм и методов, с их использованием будет достигаться обеспечение необходимых налоговых поступлений в бюджеты различных уровней» [2, с. 34].

М.В. Карасевым в своих исследованиях предложено трактование налогового администрирования, как в широком, так и узком значениях. В широком смысле это понятие охватывает управленческую деятельность налоговой службы и финансовых органов в сфере налогообложения. Деятельность названных государственных органов правоприменительная и организационная.

Налоговое администрирование является динамически развивающейся системой регулирования налоговых отношений, координирующей деятельность налоговых органов РФ в условиях рыночной экономики.

Федеральная налоговая служба РФ – единая система органов, которыми осуществляется контроль соблюдения налогового законодательства. Данный государственный орган выполняет функции в отношении местных, региональных и федеральных налогов, что исходит из принципа единства налоговой политики.

При осуществлении налогового администрирования задействована система специализированных органов. Так, в данный процесс вовлечены соответствующие органы законодательной и исполнительной власти, Конституционный суд РФ, институты и вузы (научные коллективы), а также общественные организации (одним из представителей таких организаций является Российский союз налогоплательщиков). Перечисленными органами регулируются налоговые взаимоотношения между государством и плательщиками, правоохранительными органами, адвокатскими, аудиторскими и консультационно-юридическими службами. Осуществление ими деятельности – часть процесса управления налоговыми отношениями.

Таким образом, обобщая определения термина «налоговое администрирование» в рамках данного исследования целесообразно дать следующее определение – это организационная, управленческая деятельность уполномоченных государственных органов, которая регламентируется законами и прочими правовыми актами и направлена на обеспечение возникновения, изменения с последующим прекращением налоговой обязанности по уплате налогов в бюджетную систему РФ.

Главным преимуществом налога на добавленную стоимость в отношении налога с продаж являлось то, что он позволял свободно перемещать продукцию с одной территории на другую без формирования «каскадного эффекта». В результате этого в 80-е годы налог с продаж был отменен и заменён на налог на добавленную стоимость на всей территории Европы.

В России налог на добавленную стоимость введен в 1992 году. В момент введения ставка НДС составляла 28 %, затем была понижена до 20 %, а с 1 января 2004 года и по сегодня составляет 0,10,18 %. Также, расчетные ставки 15,25% и 9,09% [5, с. 95].

Оценка налоговой нагрузки экономики субъектов РФ проводится с помощью такого показателя, как ВРП. Налоговая нагрузка по отчислениям в бюджет отличается в разрезе субъектов РФ и находится в диапазоне 4-23 % по отношению к ВРП. Свыше 60% поступлений в бюджет приходится на 8 регионов и порядка 40% - на остальные субъекты РФ.

В качестве следующей задачи налогового администрирования в рамках данного исследования необходимо выделить – достижение минимизации издержек, связанных с администрированием. Решение указанной задачи напрямую связано с пересмотром организационной структуры налоговой службы.

Так, результаты предварительного анализа выявили такие негативные факторы существующей системы налогового администрирования:

- несовершенство структуры налоговых органов, что не позволяет в полной мере использовать все инструменты фискального воздействия;
- недостаточно внимания уделяется информированию налогоплательщиков обо всех изменениях в действующем законодательстве;
- несовершенство процедуры отбора плательщиков в план-график выездных налоговых проверок.

Реформирование налогового администрирования не приведет к положительным результатам при отсутствии достижения 100% уровня собираемости налогов.

Обозначим ряд преимуществ данного налога.

НДС взимается многократно на каждой стадии производства и обращения, поэтому сумма налога начинает поступать в бюджет государства задолго до того, как товар дойдет до конечного потребителя. Это позволяет

государству оказывать воздействие на все стадии производства и обращения товара и иметь стабильный источник доходов.

Одним из преимуществ НДС является широта налоговой базы, и введение налога может не привести к резким структурным изменениям в экономике страны, поскольку объектом обложения являются операции по реализации всех товаров (работ, услуг) у всей совокупности налогоплательщиков.

Налог на добавленную стоимость имеет фискальную продуктивность, так как он является налогом на потребление. Постоянный рост доходов бюджета за счет НДС может быть увеличен при росте жизненного уровня населения и его численности, что приводит к росту потребления товаров (работ, услуг) и, следовательно, к увеличению расходов на это потребление. И наоборот, уменьшение численности населения и снижение уровня его жизни будут являться факторами сокращения сумм налога, поступающих в бюджет.

Следующим преимуществом является его возможная нейтральность по отношению к хозяйствующим субъектам различных отраслей и сфер деятельности. Она выражается в том, что в отличие от налога с оборота, налога с продаж, налога на прибыль, налога на имущество механизм его взимания предусматривает право вычета сумм налога, уплаченного поставщикам. Именно поэтому налог является нейтральным по отношению к налогоплательщику, но не по отношению к конечному потребителю.

Налоговое законодательство за последние года в отношении НДС претерпело множество изменений. Рассмотрим лишь два основных изменения:

1) введение ФНС в эксплуатацию программного комплекса «АСК НДС2» с 01.01.2015 со всеми изменениями Налогового кодекса для эффективной работы данной программного комплекса: обязанность по представлению налоговых деклараций в электронной форме, обязанность по обеспечению получения документов от налогового органа по телекоммуникационным каналам связи, расширение полномочий налоговых органов по истребованиям документов и другое. Другими слова, налоговое законодательство подстроилось под программный комплекс.

2) с 1 февраля 2017 года поэтапно вводится в действие новый порядок работы с контрольно-кассовой техникой он предусматривает передачу данных расчетов в налоговый орган в электронном виде через оператора фискальных данных с этого момента регистрация кассовых аппаратов осуществляется только по новому порядку [1, с. 104].

Можно отметить следующие негативные факторы, повлиявшие на снижение поступлений по НДС:

- снижение спроса на нефть на фоне замедления экономики в период борьбы с коронавирусной инфекцией, а также наличие перепроизводства на рынке нефти;
- рост себестоимости нефти на фоне существенного снижения мировых цен, а также ограничений импорта оборудования и технологий;
- вывод части скважин из добывающего фонда (простой скважин) для проведения регламентных технических работ оборудования;
- вспышка коронавирусной инфекции на объектах, принадлежащих кампаниям (по данным средств массовой информации на месторождениях произошли вспышки COVID-19).

По налогу на добавленную стоимость снижение поступлений также непосредственно связано с волатильностью курсов валют, стоимости нефти и снижением объемов добычи. Основное снижение поступлений отмечено у нефтегазодобывающих организаций.

Таким образом, систему налогового администрирования целесообразно рассматривать как комплекс научно обоснованных государственных мер по эффективной реализации стратегических направлений развития регулирующего и фискального потенциала налоговых отношений.

Система налогового администрирования считается высокоэффективной только, если поступления налогов и сборов в бюджет осуществляются на постоянной основе, в полном объеме и в сроки, которые предусмотрены действующим российским законодательством.

## Список используемой литературы и используемых источников

1. Голик Е.Н. Цифровизация администрирования НДС в системе обеспечения экономической безопасности // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки. 2021. №2. С. 103-109.
2. Дадашев А.З., А.В. Лобанов. Налоговое администрирование в РФ. М.: Книжный мир, 2012. 369 с.
3. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) Поправки, внесенные Законом РФ о поправке к Конституции РФ от 14.03.2020 N 1-ФКЗ, вступили в силу 4 июля 2020 года (Указ Президента РФ от 03.07.2020 N 445) // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 04.07.2020.
4. Коростелева В.В., Солодовникова У.Н. Пути повышения эффективности администрирования налога на добавленную стоимость (на примере Ханты-Мансийского автономного округа - Югры) // Материалы международной научно-практической конференции «Развитие современного государства в аспекте социально-экономических реформ», 28 июня 2012 года. С. 110-121.
5. Муравлева Т.В. Фискальная парадигма развития НДС в России // Вестник Российского университета кооперации. 2021. № 1(43). С. 93-97.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ от 03.08.1998 № 31 ст. 3824
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 01.05.2019) // Собрание законодательства РФ от 07.08.2000 № 32 ст. 3340
8. О порядке представления декларации по НДС, а также журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур за 1 квартал 2015 года: Письмо Федеральной налоговой службы от 8 апреля 2015 г. № ГД-4-3/5880



9. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям: Федеральный закон от 28 июня 2013 г. N 134-ФЗ (ред. 29.07.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 26 ст. 3207

10. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах: Федеральный закон от 03.08.2018 № 303-ФЗ (ред. от 30.10.2018) // Собрание законодательства РФ. - 2018. - № 32 (часть I). - Ст. 5096.

11. О применении НДС в отношении операций по реализации товаров: Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 03.07.2018 № 03-07-11/45885

12. Об определении налоговой база по НДС при реализации котельного энергетического оборудования промышленного назначения: Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 13.01.2012 № 03-07-11/08 // Налоговые акты для бухгалтера. - 2012. - № 5.

13. О моменте определения налоговой база по НДС при оказании услуг: Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от

14. О применении налоговых вычетов НДС на основании счетов-фактур, выставленных продавцом товаров до даты перехода права собственности на эти товары к покупателю: Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30.12.2014 № 03-07-11/68585

15. О применении ставки НДС в отношении услуг по определению в аренду имущества, оказанных после 01.01.2019: Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 10.09.2018 № 03-07-11/64576

16. О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд: Федеральный закон от



05.04.2013 № 44-ФЗ (ред. 12.05.2019)// Собрание законодательства РФ. - 2013. - №14. - Ст. 1652.

17. Об установлении размера цены контракта, при которой или при превышении которой существенные условия контракта могут быть изменены по соглашению сторон на основании решения Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации и местной администрации, в случае если выполнение контракта по независящим от сторон контракта обстоятельствам без изменения его условий невозможно: Постановление Правительства РФ от 19.12.2013 № 1186 (ред. от 19.05.2015)