

## ПОВЫШЕНИЕ РОЛИ НДС В ФОРМИРОВАНИИ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ В БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЕ РОССИИ

**Аннотация:** В статье рассматривается влияние налога на добавленную стоимость на формирование налоговых доходов бюджетной системы России. В ходе исследования анализируются основные налоговые доходы бюджетной системы России, какую роль занимает налог на добавленную стоимость в их формировании и что необходимо предпринять для её повышения.

**Ключевые слова:** *налог на добавленную стоимость, бюджетная система России, налоговые доходы, формирование налоговых доходов, налоговая система России.*

Vorontsov A.A.

## INCREASING THE ROLE OF VAT IN GENERATING TAX REVENUES IN THE RUSSIAN BUDGET SYSTEM

**Abstract:** The article considers the impact of value added tax on the formation of tax revenues of the Russian budget system. The study analyzes the main tax revenues of the Russian budget system, the role of value added tax in their formation, and what needs to be done to increase it.

**Key words:** *value added tax, budget system of Russia, tax revenues, formation of tax revenues, tax system of Russia.*

Современный мир – мир потребления. В связи с этим налоги являются одним из ключевых механизмов осуществления экономической деятельности государства. Необходимость налогов обусловлена потребностями общественного развития и вытекает из функций и задач государства, выполнение которых требует средств. Среди всех существующих налогов, особую роль занимает НДС, данный вид налога играет важную роль в налогообложении страны. Имея свои достоинства и недостатки, он прочно вошел в

---

<sup>1</sup> Магистр Налогового института РосНОУ.

налоговую систему Российской Федерации. Поступления от НДС занимают значительное место в доходной части бюджета России.

Для начала необходимо разобраться с двух аспектах, чтобы в дальнейшем понять, в чем заключается роль НДС в формировании налоговых доходов бюджетной системы России.

Во-первых, что же такое в широком понимании бюджетная система России. Бюджетная система Российской Федерации – это основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Российской Федерации, регулируемая нормами права совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов. Обратимся к Бюджетному кодексу РФ, чтобы понять, что же относится к бюджетам бюджетной системы Российской Федерации. Согласно статье 10, к бюджетам бюджетной системы Российской Федерации относятся:

- федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;
- бюджеты субъектов Российской Федерации и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов;
- местные бюджеты (бюджеты муниципальных районов, бюджеты городских округов, бюджеты городских округов с внутригородским делением, бюджеты внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя);
- бюджеты городских и сельских поселений, бюджеты внутригородских районов.

Таким образом, исходя из вышеизложенного, мы видим, что бюджетная система России напрямую взаимосвязана с системой управления государством, где в зависимости от уровня власти происходит безвозмездное взимание платежей и их распределение по уровням власти.

Во-вторых, что же такое налоговые доходы. Налоговые доходы - это обязательные, безвозмездные, безвозвратные платежи в пользу бюджета. К ним относятся налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на добычу полезных ископаемых, акцизы и многие другие.

На основании вышеизложенного, можно прийти к выводу, что формирование налоговых доходов в бюджетной системе России

представляет собой безвозмездное взимание платежей в виде разного рода налогов для осуществления функционирования государства на разных уровнях структуры управления страной. И самую главную роль в этом формировании занимает налог на добавленную стоимость. Разберем подробнее сущность НДС и его роль в формировании налоговых доходов в бюджетной системе России.

Одним из первых обязательных платежей, введенных в современную практику налогообложения, явился налог на добавленную стоимость. За годы своего существования он прочно укрепился в налоговой системе Российской Федерации и стал одним из важнейших федеральных налогов.

Налог на добавленную стоимость представляет собой форму изъятия в бюджет части стоимости, которая формируется на всех стадиях процесса производства и определяется как разница между стоимостью реализованных товаров (работ или услуг) и ценой расходов, отнесенных к издержкам производства.

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, так как часть поступлений от НДС в единых налоговых доходах страны постоянно увеличивается.

Получая товары, продукцию, организация оплачивает поставщику их стоимость с учетом НДС. Продавая потребителю товары, продукцию, 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.

Главной функцией НДС считается - фискальная (распределительная), то есть 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.

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.

Основа НДС – это добавленная стоимость, то есть разница между подлинной ценой продукта и стоимостью потраченных веществных 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.

Следовательно, можно сделать вывод о том, что НДС играет доминирующую роль в формировании федерального бюджета. Основной его взимания, как следует из названия, является добавленная

стоимость, создаваемая на всех стадиях производства и обращения товаров.

У налога на добавленную стоимость, как источника формирования бюджета государства, можно выявить 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.

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. То есть, 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. 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 превышения 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 переформируют 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.

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, необходимо:

1) введение единой ставки НДС, что в свою очередь приведет к упрощению налогового управления;

2) внедрение ответственности налогоплательщика за уплату НДС с собственными наиболее крупными поставщиками, что считается довольно результативным методом для борьбы с обналичиваем денежных средств;

3) внедрение счета для зачисления сумм НДС.

Таким образом, по мнению некоторых экономистов, например Толмачева И.А.,<sup>2</sup> 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 уменьшаться 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.

В качестве рекомендации, мы также рассмотрели внедрение нового способа расчета налогоплательщиков с бюджетом. Таким

---

<sup>2</sup> Филина, Ф. Н. Налог на добавленную стоимость. Ответы на все спорные вопросы.

Ф.Н. Филина, И.А. Толмачев. - М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2019. - 368 с.

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.

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.

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.

В заключение стоит отметить, что роль НДС в создании бюджета страны очень важна. Также, важно указать на то обстоятельство, что налог осуществляет стабилизирующую функцию посредством влияния на систему ценообразования. В последнее время наблюдается тенденция развития налога на добавленную стоимость, за годы своего существования НДС прочно укрепился в налоговой системе России и стал одним из важнейших федеральных налогов,



это указывает на то, что за ним сохранится ведущая роль среди прочих налогов и платежей в Российской Федерации.

### **Список использованных источников и литературы**

1. Акимова Н.Н. Налог на добавленную стоимость: учебное пособие/ Гринкевич А.М. - Томск: Издательский Дом Томского государственного университета, 2016. 200с.

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (принят ГД ФС РФ 17.07.1998).

3. Действующие в РФ налоги и сборы [Электронный ресурс]: Федеральная налоговая служба. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru>

4. 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.

5. 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>.

6. Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая: текст с изм. и доп. на 15 мая 2015 г.-М.: Эксмо, 2015 - 957с.

7. Толкушин А.В. Налоги и налогообложение: Энциклопедический словарь. - М, 512с.

8. Krutyakova, T. VAT. Deductions and invoices / T. Krutyakova. - Moscow: Icy Group, 2018. - 288 с.

9. Филина, Ф. Н. Налог на добавленную стоимость. Ответы на все спорные вопросы / Ф.Н. Филина, И.А. Толмачев. - М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2019. - 368 с.