Софронова Е. С. [67]
Горбатко Е.С.[68]

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ: СУЩНОСТЬ И УЧАСТИЕ В ПРОЦЕССЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

Аннотация. Рассматривается экономическая сущность налога на добавленную стоимость, основные элементы налога, порядок налогообложения. Анализируется роль налога на добавленную стоимость в процессе ценообразования и влияния государства на уровень цен путем налогового администрирования налога на добавленную стоимость.

Ключевые слова: *налог на добавленную стоимость, налогообложение, НДС в процессе ценообразования.*

Sofronova E.S.
Gorbatko E.S.

Abstract. The economic essence of the value added tax, the main elements of the tax, and the taxation procedure are considered. The role of the value added tax in the pricing process and the influence of the state on the price level through the tax administration of the value added tax is analyzed.

Key words*: value added tax, taxation, VAT in the pricing process.*

Методология исчисления налога на добавленную стоимость (НДС) была разработана французским экономистом М. Лоре и введена во Франции в 1958 году[5]. В настоящее время НДС применяется более чем в 40 странах с экономикой, основанной на рыночных отношениях.

Налог на добавленную стоимость введён в России законом "О налоге на добавленную стоимость" от 06.12.1991 N 1992-1 и действует с 1 января 1992 года. НДС заменил собой два налога: налог с оборота и налог с продаж.

---

[67] Магистр Налогового института РосНОУ.
[68] Доцент кафедры налогового администрирования и правового регулирования налогового института РосНОУ, к.э.н.

Основанием для ведения НДС стали:

– стремлением увеличить доходы бюджета;

– стремление обложить новым налогом конечное потребление;

– налоговая база НДС включает в себя более широкое количество операций, чем налог с продаж.

– требование гармонизации налоговой политики в связи вступлением России в Всемирную торговую организацию (ВТО).

По своей экономической сущности налог на добавленную стоимость представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения[2]. В соответствии с экономическим смыслом объектом налогообложения является добавленная стоимость, то есть та часть стоимости продукта, которая создается в данной организации. Рассчитывается добавленная стоимость как разность между стоимостью товаров и услуг, произведенных компанией (то есть выручка от продаж), и стоимостью товаров и услуг, приобретенных компанией у внешних организаций (стоимость купленных товаров и услуг будет состоять в основном из израсходованных материалов и прочих расходов, оплаченных внешним организациям, например, расходы на освещение, отопление, страхование и т. д.)[6].

НДС представляет собой косвенный налог поскольку включается в цену реализуемого товара (работ, услуг): сумма НДС исчисленная как процентная доля цены увеличивает стоимость товаров (работ, услуг). Исходя из этого плательщиков можно поделить на «юридического плательщика» и «фактического плательщика». При этом тяжесть косвенного налогообложения НДС несет «фактический плательщик налога», то есть лицо покупающее товар (работы, услуги), а не «юридический плательщик налога» вносящий полученную сумму налога в бюджет [3].

В настоящее время в Российской Федерации налог на добавленную стоимость регулирует глава 21 Налогового Кодекса.

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются (ст. 143 НК РФ):

– Организации.

– Индивидуальные предприниматели.

– Лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза.

Согласно п. 1 ст. 146 НК РФ объектом налогообложения признаются следующие операции:

– Реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.

– Передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления).

– Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.

– Ввоз товаров на территорию Российской Федерации [1].

В настоящее время действуют 3 ставки налога на добавленную стоимость (ст. 164. НК РФ):

– 0 % - применяется при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, услуг по международной перевозке и некоторых других операций (п. 1 ст. 164 НК РФ).

– 10 % - применяется в случаях реализации продовольственных товаров, товаров для детей, периодических печатных изданий и книжной продукции, медицинских товаров.

– 20 % - применяется во всех остальных случаях (п.3 ст. 164 НК РФ).

При получении предоплаты (авансов) (п.4 ст.164 НК РФ) и в случаях, когда налоговая база определяется в особом порядке также применяются расчетные ставки 10/110 и 20/120.

Сумма налога при определении налоговой базы исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учёте — как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответст-

вующих налоговых баз. Моментом определения налоговой базы (статья 167 НК РФ) является наиболее ранняя из следующих дат:

1. День отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

2. День оплаты, частичной оплаты в счёт предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

3. День уступки денежного требования или день прекращения соответствующего обязательства[1].

Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, на установленные налоговые вычеты (статья 171 НК РФ). Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через границу Российской Федерации без таможенного оформления[1].

Вычет сумм НДС производится на основании счетов-фактур, выставленных продавцами товаров (работ, услуг) после принятия на учет данных товаров (работ, услуг) и при наличии соответствующих первичных документов (п. 1 ст. 172 НК РФ).

В счете-фактуре, выставляемом при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, должны быть указаны:

1. Номер и дата документа (при оформлении исправления к нему заполняют и строку номера исправления).

2. Реквизиты продавца и покупателя: название, адрес, ИНН

3. Названия и адреса грузоотправителя и грузополучателя.

4. Реквизиты платежного документа, если был получен аванс под поставку.

5. Валюта, в которой оформляется документ.

6. Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии).

7. Название товара (работ, услуг) с указанием кода вида товаров, единицы измерения, количества и стоимости единицы.

8. Общая стоимость товара без налогов, сумма акциза, ставка и сумма НДС, итоговая стоимость с налогами.

9. Страна происхождения товара и регистрационный номер ГТД.

10.Подписи ответственных лиц.

Счета-фактуры, в которых неверно (в том числе с арифметическими ошибками) указаны стоимость товаров (работ, услуги) и сумма НДС, не могут являться основанием для принятия к вычету сумм НДС, предъявленного продавцом покупателю.

В соответствии с п. 1.1 ст. 172 Кодекса налоговые вычеты по НДС могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) или товаров, ввезенных им на территорию Российской Федерации.

При приобретении за иностранную валюту товаров (работ, услуг), имущественных прав иностранная валюта пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав.

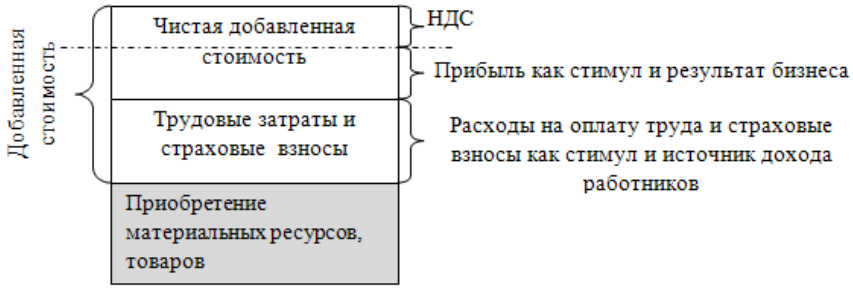

Рисунок 1 - **Добавленная стоимость и ее налогообложение для продавца товаров, услуг[4]**

Поскольку НДС является частью цены, государство может влиять на уровень цен регулируя ставки. Если государство с помощью НДС изымает большое количество чистой добавленной стоимости — оно снижает стимулы для бизнеса, который будет экономить на расходах на оплату труда или сократит объемы производства из-за низкой прибыли, либо постарается, если это возможно,

переложить налог на покупателя, увеличивая добавленную стоимость[4]. При этом увеличение добавленной стоимости и рост цены на товар (работы, услуги) может перенаправить внимание покупателей на товары заменители, либо аналогичные товары (работы, услуги) конкурентов, в свою очередь это негативно скажется на деятельности компании. Так, например с 01.10.2019 года по нулевой ставке НДС облагаются услуги по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления и пункт назначения, а также все промежуточные пункты маршрута расположены вне территорий Московской области и г. Москвы (п. 1 ст. 164 НК РФ), понижение ставки НДС было направлено на снижение стоимости авиаперевозок и обеспечения доступности всем слоям населения.

В заключении хочется выделить, что в процессе ценообразования важно правильно определить сумму НДС, поскольку ошибки в исчислении могут отразиться на финансовом результате компании. Так типичными ошибками при расчете НДС являются применение заниженной (завышенной) налоговой ставки; неправомерное применение освобождения по НДС в отношении отдельных операций. Порядок налогообложения НДС должна знать каждая из сторон сделки (и продавец, и покупатель), поскольку негативные последствия могут возникнуть:

– для покупателя в отказе налоговой в вычете сумм НДС, если вычет заявлен на основании счета-фактуры содержащей ошибки. Например, неверно (в том числе с арифметическими ошибками) указаны стоимость товаров, сумма НДС;

– для продавца ошибки при налогообложении НДС могут повлечь взыскание штрафа и пеней.

Список использованных источников и литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 от 5 августа 2000 года N 117-ФЗ – Электронный ресурс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

2. Постановление Конституционного Суда РФ от 28 марта 2000 года № 5-П. – Электронный ресурс. – Режим доступа: https://legalacts.ru/doc/postanovlenie-konstitutsionnogo-suda-rf-ot-28032000-n/

3. Постановление Конституционного Суда РФ от 30 января 2001 года № 2-П. – Электронный ресурс. – Режим доступа: https://legalacts.ru/doc/postanovlenie-konstitutsionnogo-suda-rf-ot-30012001-n/

4. Зуенко М. Ю. Экономические аспекты влияния НДС на экономический рост в России / М. Ю. Зуенко, О. Г. Щеглова. – Текст : непосредственный, электронный // Экономическая наука и практика : материалы V Междунар. науч. конф. (г. Чита, апрель 2017 г.). – Чита: Издательство Молодой ученый, 2017. – С. 1-6. – URL: https://moluch.ru/conf/econ/archive/221/12191/ (дата обращения: 14.04.2020

5. Акимова Н.Н., Гринкевич А.М., Налог на добавленную стоимость: учебное пособие. – Томск: Издательский дом Томского государственного университета, 2016. – 200 с.

6. Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. Н. Лыкова. – Москва: Издательство Юрайт, 2017. –353 с.