

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ».  
Институт экономики, государственного управления и финансов  
Кафедра финансов и управления рисками

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
И.С. Ферова  
\_\_\_\_\_ инициалы, фамилия  
подпись  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2022 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

Совершенствование администрирования НДС в РФ  
направление 38.03.01 «Экономика»  
профиль 38.03.01.03.07 «Финансы и кредит: государственные и муниципальные  
финансы»

Руководитель	_____	старший преподаватель	<u>Е.В. Шкарпетина</u>
	подпись, дата	должность, ученая степень	инициалы, фамилия
Выпускник	_____		<u>Ю.В. Якушкина</u>
	подпись, дата		инициалы, фамилия
Нормоконтролер	_____		<u>Е.В. Шкарпетина</u>
	подпись, дата		инициалы, фамилия

Красноярск 2022

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические основы НДС.....	5
1.1 Предпосылки возникновения и формирования НДС: отечественный и зарубежный опыт.....	12
1.2 Сущность НДС и его значение. Характеристика основных элементов НДС.....	12
2 Роль и место НДС в бюджетной системе РФ.....	20
2.1 Динамика поступления налога в бюджет.....	20
2.2 Механизм администрирования НДС.....	25
3 Совершенствование администрирования НДС в РФ на современном этапе.....	39
3.1 Характеристика основных изменений в системе взимания НДС на современном этапе.....	39
3.2 Направления совершенствования системы НДС и перспективы ее развития.....	43
Заключение.....	48
Список использованных источников.....	50

## ВВЕДЕНИЕ

Актуальность работы заключается в том, что налог на добавленную стоимость является одним из самых сложных и проблемных федеральных налогов, который играет важную роль в формировании доходной части федерального бюджета и в социально-экономическом развитии государства.

Процессы, происходившие в последние десятилетия, отличились сложной трансформацией, которые предопределили принимаемые государственной властью решения по созданию принципиально новой налоговой системы.

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 выявлении проблем в функционировании НДС, разработать направления совершенствования.

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 исторический анализ возникновения и развития НДС;
- провести анализ поступлений НДС в федеральный бюджет Российской Федерации за 2017-2021 годы;
- определить существующий механизм администрирования НДС;
- выявить основные изменения в системе взимания НДС.

Объектом исследования является налог на добавленную стоимость.

Предметом исследования является: механизм администрирования НДС и перспективы его совершенствования.

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. Так же в 2022 году произошли значительные изменения в действующем налоговом законодательстве, необходимо понять, как все изменения повлияют на субъекты налоговых правоотношений, чем они вызваны и что за собой повлекут.

Структура исследования включает в себя введение, основную часть, разделенная на три главы и шесть параграфов, заключение, список использованных источников.

# **1 Теоретические основы НДС**

## **1.1 Предпосылки возникновения и формирования НДС: отечественный и зарубежный опыт**

Налог на добавленную стоимость (НДС) – это вид косвенного налога на товары и услуги, влияющего на процесс ценообразования и структуру потребления.

Из всех налогов, формирующих современные налоговые системы развитых стран мира, НДС является самым молодым. Большинство из действующих на сегодняшний день налогов были введены в практику в XIX веке. Некоторые налоги, такие как акцизы, земельный налог, известны еще с древних времен. НДС стал применяться лишь в XX веке.

Одной из первых форм косвенного налогообложения явился налог с продаж, сходный по характеру с НДС. Предпосылкой возникновения налога с продаж послужила острая нехватка средств в связи с огромными военными расходами в период I Мировой войны.

Конкретная же схема обложения НДС была разработана в 1954 году французским экономистом М. Лоре, благодаря которому он полностью и окончательно был введен во Франции в 1968 году<sup>1</sup>. В то же время добавленная стоимость начала использоваться в статистических и аналитических целях еще с конца прошлого века. Автором налога на добавленную стоимость является французский экономист Морис Лоре – директор по налогам, сборам и НДС Министерства экономики, финансов и промышленности Франции, который в 1954 году предложил схему исчисления и уплаты косвенного налога на всех этапах цепочки производства и реализации с использованием механизма зачета налога, предъявленного поставщиком. . Он описал схему действия НДС и, что самое главное, – научно обосновал его существенные преимущества перед

---

<sup>1</sup> Налоги в развитых странах/Под ред. И.Г.Русаковой.- М: Финансы и статистика, 2002.- с.99

налогом с оборота, которые выражаются в устранении «каскадного» эффекта в системе ценообразования, имеющего место при взимании налога с оборота.

Опробование налога происходило во французской колонии – Кот-д’Ивуар. Признав эксперимент успешным в 1958 году налог введен на территории Франции. Широкое распространение НДС получил благодаря подписанию в 1957 году в Риме договора о создании Европейского экономического сообщества, согласно которому страны его подписавшие должны были гармонизировать свои налоговые системы в интересах создания общего рынка. В 1967 вторая директива Совета ЕС объявила НДС основным косвенным налогом Европы, предписывая всем членам Сообщества ввести данный налог в свои налоговые системы до конца 1972 года.<sup>1</sup> В том же 1967 году налог на добавленную стоимость начал функционировать в Дании, в 1968 - в ФРГ. Шестая директива Совета ЕЭС 1977 года окончательно утвердила базу современной европейской системы обложения НДС, чем способствовала унификации взимания данного налога в Европе. Последние уточнения в механизм обложения НДС были сделаны в 1991 году десятой директивой, и ее положения были включены во все налоговые законодательства стран-членов ЕЭС.

Налог пришел на смену налога с оборота (прародитель налога с продаж), поскольку более эффективно выполнял фискальную функцию – изъятие происходит на каждом этапе в цепочке продаж товара.

В настоящее время налог на добавленную стоимость взимается в 137 странах мира. Налог отсутствует в США – применяется близкий по методу взимания к НДС налог с продаж, и Индии – применяется Налог на товары и услуги (GST), относительно недавно введен в Австралии и Канаде<sup>2</sup>.

Конкретные размеры основных ставок по некоторым развитым странам мира приведены в таблице 1.1.<sup>3</sup>

---

<sup>2</sup> Налоги в развитых странах/Под ред. И.Г.Русаковой.- М: Финансы и статистика, 2002.- с.99

<sup>3</sup> НДС в странах мира [Электронный ресурс]. – Режим доступа <https://visasam.ru/emigration/vybor/nds-v-mire.html> (дата обращения: 05.02.2022)

Таблица 1.1 – Шкала ставок НДС по различным странам за 2021г.

Страна	Вен- грия	Дания/Нор- вегия/Шве- ция	Польша/ Португалия	Россия/Фран- ция/Велико- британия	Таиланд	Швей- цария
1	2	3	4	5	6	7
Ставка НДС	27%	25%	23%	20%	7%	8%

Стоит не забывать, что во всех странах есть свои исключения. Ряд катего- рий товаров не облагаются НДС. Также существуют пониженные ставки для не- которых видов товаров. В данном рейтинге приведена лишь общая (базовая) ставка НДС в каждой стране. Например, в США базовой ставки НДС нет вообще, поскольку НДС не входит в список федеральных налогов. Но при этом некото- рые штаты приняли решение о его введении, а некоторые – воздержались. Из известных стран без НДС можно привести также Японию, у которой вместо него введен налог с продаж. Наиболее популярной величиной ставки НДС в мире яв- ляется 20%.

Мы сравнили НДС и место страны в рейтинге индекса качества жизни на 2022 год, данные представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Таблица сравнения НДС и уровня жизни в странах мира

Государство	Исследования по уровню жизни	Ставка
1	2	3
Швейцария	1	8%
Германия	2	19%
Норвегия	3	25%
Швеция	4	25%
Дания	5	25%
Сингапур	7	5%

Продолжение таблицы 1.2

1	2	3
Финляндия	12	24%
Ирландия	13	23%
Австрия	14	20%
Бельгия	16	21%
Италия	21	22%
Кипр	23	19%
Япония	25	8%
Франция	26	20%
Англия	27	20%
Чехия	28	21%
Польша	33	23%
Венгрия	46	27%
Таиланд	50	7%
Литва	57	21%
Болгария	61	20%
Россия	72	20%
Украина	78	20%
Нигерия	80	5%

Анализируя данные, можно прийти к выводу, что НДС никак не влияет на уровень благосостояния страны в целом. У Швейцарии он составляет всего 8%, однако она – первая в рейтинге. Но и наоборот, у Германии, Норвегии и Швеции самые высокий уровень среди всех государств мира, но они также находятся в топе. При этом низкий НДС не всегда обеспечивается и попадание в топ (Япония с 8% на 25 месте), как впрочем и высокий (Венгрия – 27% НДС, 46 место; Литва – 21% НДС, 57 место; Россия – 20%, место в рейтинге – 72).

В Российской Федерации налог на добавленную стоимость появился после принятия Закона РСФСР от 6 декабря 1991 года № 1992-1 "О налоге на добавленную стоимость", который вступил в действие с 1 января 1992 года.<sup>4</sup> Первая редакция Закона была краткой и фактически порядок взимания налога регулировался налоговыми органами, которые издали Инструкцию от 9 декабря 1991 года №1 "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость". Также силу нормативных актов имели всевозможные письма и

<sup>4</sup> В. Н. Захаров, Ю. А. Петров, М. К. Шацилло История налогов в России 2006г.



телеграммы ГНС РФ. На смену этой инструкции пришла новая – Инструкция ГНС РФ от 11 октября 1995 года №39 "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость". Только с появлением Главы 21 Налогового кодекса, наконец, появился в 2001 году единый правовой документ, регламентирующий механизм исчисления и уплаты налога.

С самого первого появления и до настоящего времени общий механизм исчисления налога на добавленную стоимость в РФ оставался неизменным – налог определялся как разница между суммами налога, полученными от покупателя и уплаченного продавцам. Тем не менее, если сравнить действующий порядок и первоначальный, то изменения существуют, в основном значительно улучшающие положение налогоплательщиков.

Основные изменения в порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в РФ:

- Появление права принятия к вычету налога по приобретенным основным средствам и нематериальным активам сначала равными долями в течение 2 лет с момента ввода в эксплуатацию (с 01 января 1993 года), затем в течение 6 месяцев (с 01 января 1994 года), затем единовременно (с 01 января 1996 года);

- Понижение общей ставки НДС с 28 процентов до 20 процентов (с 01 января 1993 года), а затем до 18 процентов (с 01 января 2004 года), но затем увеличение до 20% (с 1 января 2019 года);

- Введение пониженной ставки в размере 10 процентов для определенной категории товаров (с 01 января 1993 года);

- Введение счетов-фактур, как документа-основания для принятия НДС к вычету (с 01 июля 2000 года);

- Отмена авансовых (декадных) платежей, для предприятий со среднемесячными платежами более 10000 тыс. руб. (первоначально более 300 тыс. руб.), а также годовых платежей, для предприятий со среднемесячными платежами менее 10 тыс. руб. (с 01 января 2001 года);

- Отмена способа уплаты НДС с торговой наценки (с 01 января 2001 года);

- Отмена способа исчисления налога методом "по оплате" (с 01 января 2006 года);

- Отмена необходимости уплаты налога на добавленную стоимость с авансов, полученных в счет экспортных поставок, облагаемых по ставке 0 процентов (с 01 января 2006 года);

- Появление права принятия к вычету предъявленного налога без факта его уплаты поставщику (с 01 января 2006 года);

- Введение единого налогового периода - квартал (с 1 января 2008 года);

- Возможность уплаты налога в рассрочку в размере 1/3 от исчисленной суммы ежемесячно (с 3 квартала 2008 года);

- Появление права принятия к вычету налога, уплаченного в составе авансовых платежей поставщикам (с 01 января 2009 года);

- Для подтверждения права на применении налоговой ставки 0 процентов не требуется выписка банка, подтверждающая поступление выручки (с 01 октября 2011 года);

- Обязанность представления налоговой декларации в электронном виде (с 01 января 2014 года).

В настоящее время законодательство в налогообложении добавленной стоимости практически соответствует европейскому в части основных принципов<sup>5</sup>, которые подрузаивают:

1. Принцип полной экономической нейтральности;
2. Принцип эквивалентного применения к всем видам хозяйственной деятельности независимо от ее цели и результативности (простое распоряжение собственностью владельцем не является хозяйственной деятельностью в этом смысле);
3. Принцип недопустимости двойного налогообложения;
4. Принцип фракционированных платежей;
5. Принцип итогового налогообложения потребления;

---

<sup>5</sup> Система налогообложения ЕС. Марианна Белкина, Лина Новикова, Елена Бобошко. – 2014. – с.23.

б. Принцип окончательного возложения налогового бремени на конечного потребителя.

С самого первого появления и до настоящего времени общий механизм исчисления налога на добавленную стоимость в РФ оставался неизменным – налог определялся как разница между суммами налога, полученными от покупателя и уплаченного продавцам. Тем не менее, если сравнить действующий порядок и первоначальный, то изменения являются колоссальными, на мой взгляд, в основном значительно улучшающие положение налогоплательщиков.

Мотивация принятия НДС в каждой отдельной стране или регионе была различной. В странах Западной Европы – это стремление усилить экономическую интеграцию, поскольку данный налог в большей степени, чем замененные им другие косвенные налоги, способствует устранению деформаций в международной торговле. В странах Латинской Америки этот налог получил распространение как наиболее эффективный рычаг ориентации отечественного производства на внешний рынок. Кроме того, он в большей степени обеспечивал рост поступлений доходов в бюджетную систему.

Ориентация всех постсоциалистических стран на внедрение НДС была вызвана необходимостью быстрее создания новой налоговой системы с соответствующей заменой характерных для централизованной экономики доходных источников принципиально другими, а именно налоговыми платежами, приспособленными к зарождающимся рыночным отношениям. При этом в числе данных налогов необходим был именно такой, который обеспечивал бы потребности бюджета в финансовых ресурсах в условиях высоких темпов инфляции.

В большинстве развивающихся стран НДС был введен в связи с необходимостью пополнить доходы бюджетов, снизившиеся в результате взятого курса на либерализацию торговли.

Все это способствовало широкому применению НДС на территории практически всех континентов.

## 1.2 Сущность НДС и его значение. Характеристика основных элементов НДС

Налог на добавленную стоимость является одним из самых важных основообразующих федеральных налогов в Российской Федерации. В соответствии Бюджетным кодексом Российской Федерации, поступления от НДС полностью зачисляются в федеральный бюджет России. Это позволяет государству создавать сильную финансовую базу и обеспечивать возможность федеральной финансовой поддержки нижестоящим территориальным образованиям.

Экономисты по разному дают понятие термину НДС.

М.О.Клейменова дает понятие: НДС – это федеральный косвенный налог, являющийся надбавкой к цене товара, взимаемый на всех стадиях производства и реализации товаров (работ, услуг)<sup>6</sup>.

С.Г. Пепеляев и Е.В.Кудряшова дают следующее определение: НДС – это многостадийный налог на потребление, взимаемый при каждом акте товарообмена в рамках всего производственно-распределительного цикла<sup>7</sup>.

А.А.Тедеев определяет НДС, как косвенный федеральный налог, взимаемый на всех стадиях производства и реализации товара, работ, услуг<sup>8</sup>.

Ю.А. Крохина определяет НДС как косвенный налог, являющийся надбавкой к цене товара<sup>9</sup>.

Из всего вышесказанного, нам представляется, что правильно сформулировать свое наиболее полное определение НДС, на основе мнений выше упомянутых ученых, которое отражало бы всю суть налога. НДС – это федеральный, косвенный налог на добавленную стоимость, возникающую в процессе создания

---

<sup>6</sup> Клейменова, М.О. Налоговое право: учебное пособие. М.: Московский финансово-промышленный университет "Синергия", 2013. С.215.

<sup>7</sup> Пепеляев, С.Г., Попов, П.А., Косов, А.А. и др. Налоговое право. Особенная часть: Учебник для вуза. М: Просвещение, 2017. С.319.

<sup>8</sup> Тедеев А.А. Налоговое право России: учебник для акад. бакалавриата. М: Юрайт, 2018. С.265.

<sup>9</sup> Крохина Ю.А. Налоговое право России: учебник для бакалавров. М.: Юрайт, 2013. С.395.

товаров, работы, услуг, и уплачиваемый по мере реализации произведенной продукции (выполненных работ, оказания услуг) или получения предварительной оплаты от покупателя.

Если смотреть на практическую особенность, то НДС похож на налог с оборота, когда каждый торговец добавляет в выписываемые им счета-фактуры этот налог и ведет учет собранного налога для последующего представления информации в налоговые органы. Однако покупатель имеет право вычитать сумму налога, который он, согласно выписанным ему документом, уплатил за товары и услуги, но не в виде заработной платы или жалованья. Таким образом, данный налог является косвенным. Данная система создана для того, чтобы избежать двойного налогообложения.

НДС взимается с каждого акта продажи, начиная с производственного и распределительного цикла и заканчивая продажей продукции потребителю. В научной литературе экономическое содержание НДС обычно представляют как форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и распределения и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.

Применение и распространение НДС обосновывается фискальным, экономическими и психологическими преимуществами налога. Фискальные преимущества НДС заключаются в его высокой доходности, он имеет распространенную налогооблагаемую базу, и практически каждый человек уплачивает этот налог независимо от того, какой доход получает. Налоговое бремя распространяется по наиболее широкому диапазону товаров, работ и услуг, чем в других косвенных налогах. НДС позволяет оперативно реагировать на необходимость дополнительных доходов простым поднятием ставки налога.

НДС является наиболее независимым от колебаний и спада экономики источником дохода бюджета. Стабильность доходов от НДС является главным доводом для его применения в странах с ограниченными размерами базы подоходного налога и в странах, имеющих неустойчивые доходы. В

большинстве стран НДС составляет от 12 до 30% государственных доходов, что эквивалентно 5-10% валового национального дохода. Относительное самовзыскание НДС снижает стоимость налогового сбора, но не уменьшает злоупотребления, и не устраняет уклонения от налога. Одним из основных аргументов отмены налога являются потери НДС при экспорте и незаконный его возврат по приобретенным товарам. Результативность предупреждения нарушения зависит от совершенства закона, систематичности проведения встречных налоговых проверок, эффективности налогового контроля, что во многом обусловлено системой взаиморасчетов между субъектами хозяйствования и наличием единой информационной базы обо всех налогоплательщиках. Преобладание безналичных расчетов и единая информационная база в западных странах является важным условием, обеспечивающим эффективность налогового контроля.

НДС обеспечивает нейтральность налогообложения при условии правильного применения и учета особенностей налога. Большое влияние на доходность и эффективность оказывает его распространение на все этапы производства и торговли, а также на все товары, работы и услуги. Считается, что НДС превосходит подоходный налог в стимулировании накопления, концентрации капитала и экономического роста. Он оказывает неодинаковое воздействие на различные отрасли экономики. Чем больше доля материальных затрат и доля работ и услуг сторонних организаций в совокупной стоимости произведенных предприятием товаров, тем меньшая сумма его оборота будет облагаться налогом. В менее выгодных условиях находятся трудоемкие отрасли экономики с высокой долей чистой продукции в валовом обороте.

Психологические преимущества НДС состоят в том, что высокий доход от поступлений по налогу достигается почти незаметно, так как конечные потребители неосознанно уплачивают его в стоимости товаров, таким образом избегается конфронтация с фактическими налогоплательщиками и уменьшается сопротивление общества при изменении налога. НДС считается «антисоциальным налогом». Недостатки налога заключаются в его

регрессивности, так как более тяжелое бремя ложится на низкие доходы малообеспеченных людей. Население приобретает одни и те же товары (работы, услуги) по одинаковым ценам, включающим одинаковую сумму НДС, независимо от величины своих доходов, поэтому в расходах малообеспеченных суммы НДС составляют большую часть, чем в расходах высокообеспеченных категорий населения.

Таким образом, НДС имеет следующие преимущества для бюджета:

- Стабильный источник доходов;
- Регулярный источник доходов;
- Сложен для плательщика с точки зрения легитимного уклонения от его уплаты.

Согласно действующим положениям фискального законодательства, плательщиками НДС являются все организации и индивидуальные предприниматели, которые применяют общую систему налогообложения. Следовательно, если экономический субъект платит налог на прибыль, то и уплачивает налог на добавленную стоимость.

Платить сбор обязаны: и ООО, и НКО, и бюджетные организации (с предпринимательской деятельности на ОСНО), и индивидуальные предприниматели. Единственное условие – общий режим налогообложения и отсутствие юридически оформленных прав на освобождение от уплаты обременения.

Объектом налогообложения НДС признаются следующие операции<sup>10</sup>:

- 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

---

<sup>10</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 20.04.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 20.05.2021) // Консультант плюс

к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;

- Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

- Ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Не признаются объектом налогообложения следующие операции:

- Передача любого имущества организацией ее правопреемнику при реорганизации этой организации.

- Передача основных средств, нематериальных активов и другого имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью. В случае реализации этой некоммерческой организацией полученного имущества сторонним организациям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, налог исчисляется и уплачивается ею в общеустановленном порядке.

- Передача имущества во вклады (уставный капитал, по договору простого товарищества), паевые взносы в фонды кооперативов (т.е. передача имущества носит инвестиционный характер).

- Передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов, клубов, санаториев, других объектов социально-культурного назначения, дорог, электрических сетей, газовых сетей и т.д. органам государственной власти или специализированным организациям по решению органов власти.

- Передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации.

- Передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти и местного самоуправления бюджетных учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям.



Налоговая база по НДС определяется по каждому из вышеперечисленных четырех объектов налогообложения отдельно, в порядке<sup>11</sup>, который представлен в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Порядок определения налоговой базы по НДС

<b>Объект налогообложения</b>	<b>Налоговая база</b>	<b>Правовая норма</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1) Операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации	Стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, указанных сторонами сделки (рыночных цен), с учетом акцизов (для подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья) и без включения в них НДС и налога с продаж.	Пункт 1 ст. 154 НК РФ
2) Операции по передаче товаров (выполнения работ, оказания услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету ( в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций	Стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии – однократных) товаров (работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии – исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья) и без включения в них НДС и налога с продаж.	Пункт 1 ст. 159 НК РФ

<sup>11</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 20.04.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 20.05.2021) /НК РФ Статья 153. Налоговая база// Консультант плюс

Продолжение таблицы 1.3

1	2	3
3) Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	Стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение	Пункт 2 ст. 159 НК РФ
4) Операции по ввозу товаров на таможенную территорию Российской Федерации	Сумма таможенной стоимости этих товаров, таможенной пошлины и акцизов (по подакцизным товарам и подакцизному минеральному сырью)	Пункт 1 ст. 160 НК РФ

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из дат:

- День отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав;
- День оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Налоговый период по НДС составляет квартал (ст. 163 НК РФ). Если регистрация предприятия прошла после 1 января, то началом ее налогового периода по НДС будет считаться день ее регистрации (п. 2 ст. 55 НК РФ). Если фирма была ликвидирована или реорганизована, то последним налоговым периодом будет считаться день ее ликвидации (реорганизации), т. е. день, когда процедура была оформлена соответствующей записью в ЕГРЮЛ (п. 3 ст. 55 НК РФ).

Налоговый период по НДС в 2021-2022 годах по-прежнему равен кварталу. Уплата НДС производится до 25-го числа равными долями по 1/3 от общей суммы начисленного налога на протяжении 3 месяцев, следующих за налоговым периодом (п. 1 ст. 174 НК РФ).

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

0% Ставка НДС в размере 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% По ставке НДС 10% налогообложение производится в случаях реализации продовольственных товаров, товаров для детей, периодических печатных изданий и книжной продукции, медицинских товаров. (см. перечень, утвержденный Правительством РФ) Постановление Правительства РФ от 31.12.2004 № 908; Постановление Правительства РФ от 15.09.2004 № 688; Постановление Правительства РФ от 23.01.2003 № 41

20% Ставка НДС 20% применяется во всех остальных случаях (п.3 ст. 164 НК РФ). Сумма НДС определяется как произведение налоговой базы и ставки налога

При получении предоплаты (авансов) (п.4 ст.164 НК РФ) и в случаях, когда налоговая база определяется в особом порядке (п. п. 3, 4, 5.1 ст. 154, п. п. 2-4 ст. 155 НК РФ), также применяются расчетные ставки 10/110 и 20/120.

Таким образом это еще раз нам доказывает, что НДС является сложным для исчисления, уплаты и соответственно контроля со стороны налоговых органов. 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.

## 2 Роль и место НДС в бюджетной системе РФ

### 2.1 Динамика поступлений налога в бюджет

В российской налоговой системе основную роль играют косвенные налоги, к которым относится НДС. Налог на добавленную стоимость – косвенный налог и как любой косвенный налог представляет собой надбавку к цене товара (работы или услуги), которая оплачивается конечным потребителем. НДС является федеральным налогом, за счет него формируется более 25% всех доходов федерального бюджета. Выполняя свою основную функцию – фискальную, НДС влияет на процессы ценообразования и структуру потребления.

Рассмотрим динамику налоговых и неналоговых поступлений в федеральный бюджет. Данные представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 Краткая информация о поступлениях дохода в федеральный бюджет за 2019 – 2021 гг.

В миллиардах рублей

Раздел I	2019	2020	2021
1	2	3	4
Доходы, всего (млрд. руб)	20 188,8	18 719,1	25 286,5
Нефтегазовые доходы	7 924,3	5 235,2	9 056,5
Ненефтегазовые доходы	12 264,5	13 483,8	16 230,0
Связанные с внутренним производством	6 389,6	6 260,3	8 135,7
НДС (внутренний)	4 257,8	4 268,6	5 479,5
Акцизы	946,7	900,3	1 013,0
Налог на доходы физических лиц			90,7

Продолжение таблицы 2.1

Раздел I	2019	2020	2021
1	2	3	4
Связанные с импортом	3 644,5	3 748,8	4 724,5
НДС на ввозимые товары	2 837,4	2 933,5	3 733,0
Акцизы на ввозимые товары	90,3	102,1	132,6
Ввозные пошлины	716,9	713,2	858,9
Прочие	2 230,4	3 474,8	3 369,9

Таким образом, из анализа показателей мы видим, какие суммы начислялись в доход бюджета. В 2019 году доход государства составил 20 188,8 млрд. руб., в 2020 году – 18 719,1 млрд. руб., в 2021 году – 25 286,5 млрд. руб. Стоит отметить, что 2020 год был очень тяжелым из-за кризиса связанным с пандемией. Можно сделать вывод, что доход 2021 года увеличился на 6 567,4 млрд. руб., чем в кризисном 2020, это обозначает, что правительство держит верный курс в борьбе с кризисом.

Основную долю налоговых поступлений занимают нефтегазовые 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 2021 году налог на добавленную стоимость составил 9 212,5 млрд. руб., а это около 57% от нефтегазовых доходов.

Таким образом, анализ структуры доходов в федеральный бюджет РФ за 2019 - 2021гг. показал, что бюджет государства, в большей степени, формируется за счет нефтегазовых поступлений, одним из которых является НДС. Проведенный анализ также говорит о положительной динамике налоговых поступлений в государственный бюджет.

НДС приводит к увеличению государственных доходов от доходов, предназначенных для потребления, поскольку у них есть база налогообложения, более широкая, чем у других налогов. В отличие от других налогов государство получает часть дохода на каждом этапе производственного цикла. Таким образом, доход государства от этого налога не зависит от количества промежуточных производителей.

Рассмотрим более наглядно какую роль какую долю занимает НДС среди основных налоговых поступлений в консолидированном бюджете РФ, в 2021 году. Данные представлены на рисунке 2.1



Рисунок 2.1 – Налоговые поступления в консолидированный бюджет

Как мы видим из диаграммы НДС приносит в консолидированный бюджет РФ 19% от всех доходов, это доказывает нам значимую роль НДС для государства.

Необходимо также отметить, что поступления НДС бывают как с товаров, ввозимых на территорию РФ, так и от товаров, реализуемых на территории РФ. Динамика поступлений НДС в федеральный бюджет за период с 2017 по 2021 года представлена в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Динамика поступлений НДС в бюджет государства за 2017 – 2021 гг.

В миллиардах рублей

Год	Внутренний НДС	НДС на ввозимые товары
1	2	3
2017	3 069,9	2 067,2
2018	3 574,6	2 442,1
2019	4 257,8	2 837,4
2020	4 268,6	2 933,5
2021	5 479,5	3 733,0

Согласно данным, представленным в таблице 2.2, 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 2017 - 2021 гг. в млрд. руб., представленные на рисунках 2.2 и 2.3.



Рисунок 2.2 – Поступления внутреннего НДС за 2017 - 2021 гг., в млрд. руб.

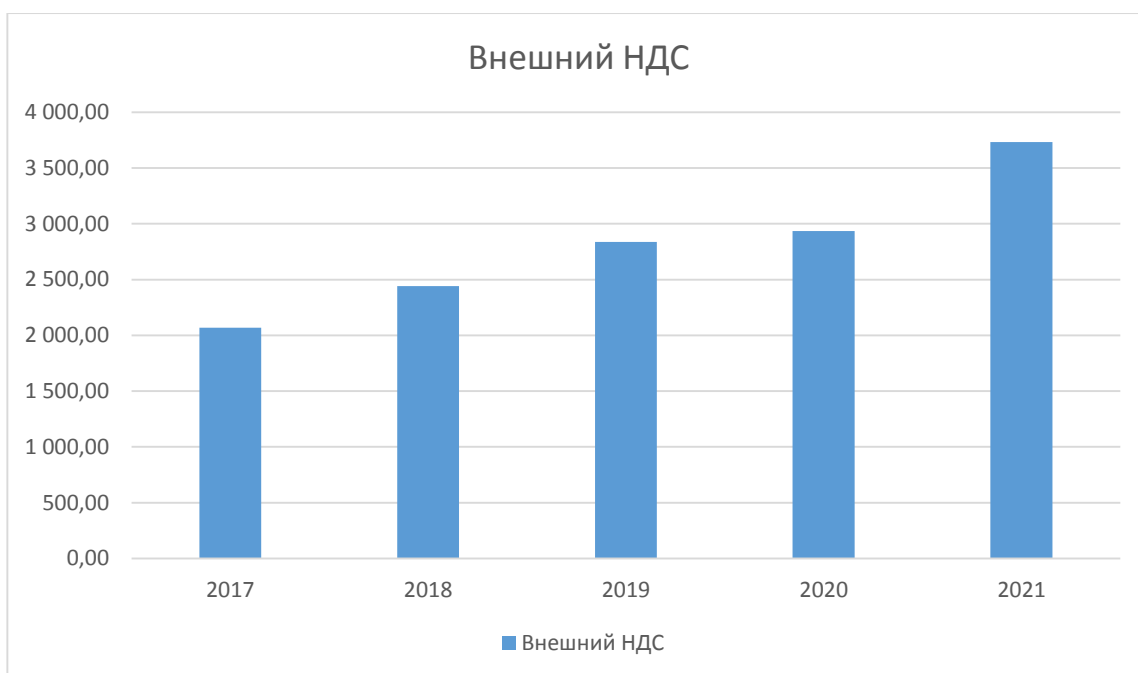


Рисунок 2.3 – Поступления НДС на ввозимые товары за 2017-2021 гг. в млрд. руб.

В соответствии с рисунками 2.2 и 2.3, мы можем наблюдать, в целом, увеличение НДС к 2021 году. По данным официального сайта Министерства финансов Российской Федерации прогнозируется, что и в 2022 и 2023 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.

Важно отметить, что динамика поступлений от НДС является устойчивой. В этой связи можно сделать вывод, что налог обладает высокой фискальной эффективностью и характеризуется достаточно хорошей собираемостью.

Налог на добавленную стоимость является одним из самых важных основообразующих федеральных налогов в Российской Федерации. В соответствии Бюджетным кодексом Российской Федерации, поступления от НДС полностью



зачисляются в федеральный бюджет России. Это позволяет государству создавать сильную финансовую базу и обеспечивать возможность федеральной финансовой поддержки нижестоящим территориальным образованиям.

Поступления бюджета от НДС будут расти не только из-за повышения ставки, но и благодаря усиленному администрированию со стороны ФНС и механизмы такие как запуск на полную мощность системы АСК НДС (автоматически выявляет уклонение от уплаты НДС), а также расширяющуюся практику борьбы с «необоснованной налоговой выгодой», доначисления по результатам проверок и т.д.

## **2.2 Механизм администрирования НДС**

Налоговое администрирование – система управления налоговыми отношениями. Осуществляется налоговыми и иными органами государства. В узком смысле под налоговым администрированием понимают осуществляемый налоговыми органами контроль за соблюдением налогового законодательства. Предметом налогового администрирования выступают налоговые отношения (комплекс взаимосвязей между налогоплательщиками, налоговыми органами и другими субъектами налогообложения). Объектом налогового администрирования является деятельность налоговых органов и государственная система налогов и сборов.

Чаще всего налоговое администрирование реализуется посредством принуждения административного характера, в частности угрозами применения штрафов, ареста счетов или имущества налогоплательщика, ограничения его действий и другими подобными методами. Нередко используется метод сотрудничества налоговых органов с налогоплательщиком. В этом случае ему может предоставляться возможность выбора по отдельным налоговым вопросам (ведение отчетности, использование налоговых льгот, порядок уплаты налога). Также налоговые органы могут заключать с налогоплательщиком соглашения для решения отдельных проблемных ситуаций, например, о предоставлении отсрочки

(рассрочки) по налогам.

Понятие «налоговое администрирование» в теории и практике налогообложения стало широко использоваться относительно недавно. Ранее вместо него использовалось понятие «налоговый контроль», сейчас считающееся более узким.

Налоговое администрирование в РФ оказывает значительное влияние на экономику страны. Оно базируется на реализации принципа эффективности построения налоговой системы, а именно – обеспечения максимального поступления налогов и сборов в бюджет при минимальных издержках взимания и налогового контроля. Одним из показателей эффективности налогового администрирования является минимизация административных расходов по сбору налогов и соблюдению налогового законодательства, в том числе на содержание налогового аппарата. Налоговое администрирование выступает как наиболее социально выраженная сфера управленческих действий. Недостатки налогового администрирования приводят к резкому снижению поступлений налогов в бюджет, увеличивают вероятность налоговых правонарушений, нарушают баланс межбюджетных отношений регионов с федеральным центром и в конечном итоге усиливают социальную напряженность в обществе.

В системе управления налогообложением большое внимание уделяется развитию и совершенствованию методов воздействия на налогоплательщиков, допускающих нарушения налогового законодательства. Эта задача решается путем проведения налогового контроля. Налоговым органам предоставлено право в числе других осуществлять налоговый контроль путем проведения налоговых проверок, а также в других формах, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации.

Формы налогового контроля определяются требованиями налоговой политики государства. Налоговая политика представляет собой деятельность государства, выраженную в комплексе мероприятий, которые осуществляются уполномоченными на то государственными органами отражают классификацию

налогов, методы и принципы налогообложения, действующих в налоговой системе страны. Налоговая политика, как и любая другая политика государства, имеет свое содержание, которое характеризуется последовательными действиями государства по выработке научно обоснованной концепции развития налоговой системы, определению важнейших направлений использования налогового механизма, а также по практическому внедрению налоговой системы

В России налоговое администрирование осуществляет Федеральная налоговая служба.

В современной России налог на добавленную стоимость относится к одним из ключевых источников дохода государства, поэтому ему уделяют особое внимание в формировании мер в области налоговой политики. Совместно с тем с момента возникновения его преследует целый ряд проблемных задач. Споры о рациональности взимания налога, эффективности, особенностях его администрирования, порядке исчисления, величине ставок и многого другого.

НДС имеет огромное фискальное значение. На косвенные налоги приходится около 50% налоговых доходов федерального бюджета, что отражает определенную зависимость последнего от поступления данных налогов. В частности, на НДС приходится около 40% налоговых доходов. Таким образом, косвенные налоги на 80 % состоят из НДС.

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

Поэтому об информатизации государственной налоговой службы задумывались ещё в 1990ых годах. Основная цель системы управления налогообложением состоит в оптимальном эффективном развитии экономики по средствам воздействия на объекта управления: госпредприятия, оперативные и общественные организации, совместные предприятия акционерное общество, население со стороны субъекта управления – государство в лице налоговой службы – системы установленных законодательством налогов. В связи с этим цели функционирования автоматизированной информационной системы (АИС) «налог»:

1. Совершенствование оперативности работы и повышения производительности труда налоговых инспекторов;
2. Повышение достоверности данных по учёту налогоплательщиков и эффективности контроля за соблюдением налогового законодательства;
3. Оперативное получение данных о поступлении налогов по запросу на любую дату учета;
4. Своевременное информирование администрации обслуживаемой территории о поступлении налогов и соблюдение налогового законодательства;
5. Сокращение объема бумажного документооборота;
6. Совершенствование оперативности и качество принимаемых решений по управлению налогообложением целью повышения эффективности его функционирования.

Исходя из всего вышесказанного, можно сделать вывод, что одно из приоритетных задач налоговой службы являлась разработка и реализация целевой комплексной программы информатизации налоговых органов как системы мер организационного, научно-технического, кадрового, материального и финансового характера, направленных на решение проблем информационного обеспечения.

Для разработки такой программы определили объекты информатизации, они распределяются по двум основным уровням: региональному и территориальному. На региональном уровне объектом информации является аппарат государственной налоговой инспекции по краям, областям и городам федерального значения. На районном уровне к объектам информатизации относили государственные территориальные налоговые инспекции.

Основными направлениями информатизации в городе Москве являлись:

1. Создание информационной системы налоговой службы города;
2. Разработка и внедрение в практику работы новых эффективных информационных технологий;
3. Создание современной коммуникационные сети, обеспечивающие информационный обмен как внутри системы, так и с информационными системами

государственной налоговой службы РФ, налоговой полиции и другими информационными системами службы администрации города;

#### 4. Подготовка кадров к работе в новой информационной среде.

Уже в 90ые года понимали, что информатизация создаст возможности для внедрения проблемно целевого метода управление налоговой службы города или области.

Существующий на сегодняшний день механизм исчисления и уплаты налога наряду с достоинствами, имеет определенные недостатки. Главное, это сложность администрирования, которые требуют значительных контролируемых мероприятий. Усложняется это все использованием налогоплательщиками незаконного механизма уклонения от уплаты НДС с применением фирм однодневок. И хотя налоговое законодательство не связывает право на применение налоговых вычетов по НДС с исполнением своих налоговых обязательств контрагентами налогоплательщика, фактически в настоящее время все налоговые риски возложены на проверяемое лицо.

Первоначально налоговые органы применяли терминологию недостаточной осмотрительности при выборе поставщика. Затем в связи с выходом Постановления Пленума ВАС РФ №53 от 12.10.2006 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» введено понятия необоснованной налоговой выгоды,

Другая проблема заключается в том, что объектом налогообложения признается реализация товаров, которая считается осуществленной после передачи права собственности. Таким образом, обязательства по уплате НДС возникают по отгрузке товара, а не по поступлению денежных средств на расчетный счет. Это влечет за собой уменьшение оборотных средств поставщика и нехватку денежных средств для уплаты налога.

Крайне актуальной остается и проблема начисления НДС с авансовых платежей, связанная как с ошибками налогоплательщика, так и с пробелами законодательного регулирования. Уплата НДС с авансов влечет за собой дополнитель-

ные организационные сложности и расходы на отправку счетовфактур, отсутствие которых дает право контролирующим органам на привлечение налогоплательщика к административной ответственности. Для малого и среднего бизнеса данный фактор зачастую оказывается критическим, так как обременяет его излишними расходами на ведение громоздкой документации.

Для лучшего администрирования НДС необходимо постоянно совершенствовать систему контроля за исполнением налоговой обязанности, так например в 2013 году Федеральная налоговая служба в масштабе страны запустила в эксплуатацию автоматизированную систему контроля за возмещением НДС (АСК НДС). С ее помощью ведомство рассчитывает снизить объем краж налогов из бюджета, осуществляемых через незаконное возмещение НДС.

АСК НДС проверяет все заявки на возмещение НДС в автоматическом режиме и разделяет подавших их налогоплательщиков на три группы по степени риска – низкий, средний и высокий.

К группе с высоким налоговым риском система относит компании, которые обладают признаками организации, используемой для получения необоснованной налоговой выгоды. В материалах ФНС об АСК НДС говорится, что компании данной категории не обладают достаточными ресурсами для ведения соответствующей деятельности, не исполняют свои налоговые обязательства или исполняют их в минимальном размере.

В числе признаков, по которым компания может быть отнесена к группе с высоким налоговым риском – смена юридического адреса незадолго до возмещения, совершение налоговых нарушений, наличие информации о нарушениях, полученной от других госорганов.

В случае возникновения подозрений на незаконное возмещение НДС, ФНС производит камеральную проверку и, если необходимо, выездную проверку для его пресечения.

Эффект от внедрения был положительным. В июне 2014 г. руководитель ФНС Михаил Мишустин отчитался, что внедрение АСК НДС в 2013 году позволило не допустить потери бюджета в размере 83 млрд рублей, что на 40% больше

по сравнению с 2012 годом.

В мае 2015 года Федеральная налоговая служба (ФНС) запустила единый центр обработки данных, необходимый для запуска второй автоматизированной системы контроля НДС (АСК НДС-2). С её помощью ведомство надеется обнаружить все подозрительные транзакции российских компаний.

Первая версия системы, АСК НДС-1, могла причислить налогоплательщика к той или иной группе риска и сделать предположение о наличии подозрительной налоговой схемы. АСК НДС-2 позволяет обнаружить системы махинаций с налоговыми вычетами целиком и в режиме реального времени.

Начиная с 2015 года, налогоплательщик должен включать в декларацию по НДС сведения из книг покупок и продаж – эти данные сверяются с информацией от его партнеров, что и приводит к выявлению расхождений, поясняет Егоров. В случае обнаружения «прокола», ФНС потребует от компании уточнить сведения, если данные не будут исправлены за пять дней, то ведомство начнет проверку.

Следующим этапом было внедрение АСК НДС-3. АСК НДС-3 еще более совершенный сервис ФНС для поиска незаконных вычетов. В его базу добавилась информация из банков. Вдобавок, АСК НДС-3 обрабатывает данные кассовых аппаратов и сверяет их с книгами продаж.

АСК-3 дает возможность автоматически выстраивать цепочки движения денег между юридическими и физическими лицами и видеть уплачен ли НДС в этих цепочках, находить взаимозависимые компании и связанные с ними физические лица.

Налоговая получила онлайн доступ не только к счетам организаций или индивидуальных предпринимателей. Все расчеты физических лиц (директоров, бухгалтеров, собственников и даже их родственников) видны налоговикам: сколько пришло денег, сколько ушло и кому, сколько осталось и сколько налогов не уплачено.

Схема работы системы АСК НДС 3 достаточно проста. Сервис проводит проверку деклараций с помощью особых алгоритмов. После сдачи деклараций АИС проверяет:

- Совпадение сумм, указанных во взаимосвязанных разделах налоговой декларации. Например, при сдаче налоговой отчетности по НДС информация из частей 8 и 9 должна совпадать с информацией из раздела 3;

- Совпадение реквизитов компании, которая сдала отчетность, с реквизитами, указанными у ее контрагентов. То есть суммы в декларации проверяемого субъекта и его контрагента должны быть равными. Проверяется сумма НДС к вычету покупателя и сумма налога к уплате продавца.

- Совпадение сумм НДС, которые указываются плательщиком при составлении платежного поручения. Эту сумму алгоритм считывает и сравнивает с той, что указана в налоговой декларации по НДС.

Выявление нарушений автоматизированной системой в адрес налогоплательщика направляется:

- Требование ИФНС о предоставлении пояснений по сделке с направлением копий или оригиналов документов по ней;

- Приложение к требованию, в котором перечислены коды ошибок, выданные автоматизированной системой;

- Файл с требованием и приложением в электронном виде.

Плательщик должен подтвердить получение требования и проверить декларацию на предмет ошибок. После этого руководитель компании направляет в ИФНС ответ. Если были выявлены нарушения, которые привели к занижению налога, необходимо направить также уточненную декларацию, заплатить недоимку с пеней и штрафами.

Подводя итоги, можно сказать, что первая версия АИС АСК НДС вышла в 2013 году по инициативе Федеральной налоговой службы РФ. Основная цель запуска этой автоматизированной компьютерной системы – предотвращение незаконных действий со стороны плательщиков при начислении НДС и предъявлении налога к вычету (возмещению из бюджета).

Система АСК НДС позволяет без участия налогового инспектора выявить недобросовестные действия плательщика налога. В 2015 году появилась вторая версия системы. Она стала работать более эффективно, появилась возможность



выявлять фиктивные компании, которые используются в схемах возмещения НДС. Она позволила анализировать не только налоговые декларации, но и книги покупок и продаж каждого субъекта предпринимательства в цепочке.

Благодаря АИС АСК НДС можно проследить всю цепочку переводов, не прибегая к кропотливому анализу документов плательщиков.

АСК НДС 3 – это самая новая система автоматизированного контроля денежных средств. Она дает возможность отследить перемещение денег между счетами компаний и физических лиц. Инспектора налоговой службы прогнозируют увеличение эффективности системы на 90% в сравнении с текущим уровнем.

В третьей версии системы реализованы сложные алгоритмы анализа движения денежных средств, благодаря которому можно обнаружить факт уклонения от уплаты НДС и определить сумму доначисления. Кроме того, отслеживание платежа позволяет определить фиктивные субъекты предпринимательства и зависимые компании.

В мировой практике наиболее распространенным параметром качества администрирования НДС является интегральный показатель доходности, характеризующий бюджетную эффективность взимания налога. При помощи данных ФНС России произведем расчет показателя эффективности НДС, результаты о отобразим в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Динамика коэффициента эффективности НДС в России, 2018-2020 гг.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение 2020 г. от 2018 г.	
				абс., (±)	отн., %
1	2	3	4	5	6
Поступления НДС, млрд руб.	3 575	4 257,8	4 268,6	693,6	119,4
Налоговая база, млрд руб.	41 872,8	47 330,2	47 680,0	5 807,2	113,9

Продолжение таблицы 2.3

Базовая ставка НДС, %	18	20	20	2	–
Коэффициент эффективности	0,474	0,450	0,448	-0,026	94,5

В 2020 г. поступления НДС в бюджет составили 4 268,6 млрд руб., что больше 2018 г. на 693,6 млрд руб. или на 19,4 %. В тот же период налоговая база увеличилась на 5 807,2 млрд руб. или на 13,8 %. Значение коэффициента эффективности снизилось на 0,026 или 5,5%.

К другим общепринятым показателям качества налогового администрирования относится коэффициент собираемости налога, смысл расчёта которого состоит в сравнении суммы реально собранных налогов и суммы налогооблагаемой базы. Рассмотрим динамику объема поступлений и начислений НДС в бюджет РФ за 2018-2020гг. в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Объем поступлений и начислений НДС в бюджет РФ, 2018-2020гг.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение 2020 г. от 2018 г.	
				абс., (±)	отн., %
1	2	3	4	5	6
Начислено к уплате, млрд руб.	3 698,2	4 309,7	4 402,2	704,0	119,0
Поступило в бюджет, млрд руб.	3 575	4 257,8	4 268,6	693,6	119,4
Коэффициент собираемости, %	96,7	98,8	97,0	0,3	–

Объем начислений НДС увеличился на 704 млрд руб. или на 19 %. Наибольшее значение коэффициента собираемости наблюдается в 2019 г. – 98,8 %, в целом, за исследуемый период коэффициент собираемости увеличился, что свидетельствует о повышении налогового администрирования НДС. Тем не менее, практически ежегодно в гл. 21 НК РФ вносятся поправки и уточнения, целью

которых является совершенствование налогового администрирования<sup>12</sup>.

Одной из форм администрирования налога является проведение камеральных и выездных налоговых проверок, осуществляемых органами ФНС России. В ходе камеральной проверки происходит оценка налоговой отчетности, налоговых деклараций. Сведения о результатах проведения камеральных налоговых проверок по НДС за 2018-2020 гг. отобразим в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Результаты камеральных налоговых проверок по НДС, 2018-2020 гг.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение 2020 г. от 2018 г.	
				Абс., (±)	Отн., %
1	2	3	4	5	6
Количество камеральных налоговых проверок, тыс. ед.	68 005	62 923	61 501	-6 504	90,4
Количество проверок, выявивших нарушения, тыс. ед.	3 530	2 448	2 384	-1 146	67,5
Доля результативных проверок, %	5,1	3,9	3,9	-1,2	–
Объем доначисленного налога, млн руб.	36 156	21 540	35 245	-911	97,5

Количество камеральных проверок, проведенных по НДС, на протяжении всего исследуемого периода уменьшалось и в 2020 г. составило 61 501 тыс. ед. Значение доли результативных проверок в 2020 г. достигло значения в 3,9 %, что меньше 2018 г. на 1,2 %. Одной из причин рассматриваемого изменения может быть сокращение документооборота по облагаемым операциям, фактам подтверждения сумм налоговых вычетов и т.д. Снижение доли результативности

<sup>12</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. –Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

проверок может быть обусловлено уменьшением числа ошибок, допущенных налогоплательщиками в составлении налоговой отчетности.

В таблице 2.6 представим сведения о результатах проведения выездных налоговых проверок по НДС за 2018-2020 гг. Отметим, что выездная налоговая проверка проводится на основании решения руководителя или заместителя руководителя налогового органа. Предметом данной проверки является правильность исчисления и своевременность уплаты налогов.

Таблица 2.6 – Результаты выездных налоговых проверок по НДС, 2018-2020 гг.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение 2020 г. от 2018 г.	
				Абс., (±)	Отн., %
1	2	3	4	5	6
Количество выездных налоговых проверок, ед.	14 211	9 402	6 097	-8 114	42,9
Количество проверок, выявивших нарушения, ед.	13 847	8 984	5 870	-7 977	42,4
Доля результативных проверок, %	97,7	96,0	95,5	-2,2	–
Объем доначисленного налога, млн руб.	222 645	210 743	134 941	-87 704	60,6

За период с 2018 г. по 2020 г. количество проведенных выездных проверок по НДС снизилось на 8 114 ед. или 57,1 %. Данное изменение произошло за счет автоматизации процессов налогового администрирования, применения системы АСК НДС-2, которая позволила сократить количество заявлений на возмещение НДС организациями с высоким риском.

При проведении камеральных проверок по НДС часто встречается проблема сложности установления факта наличия схемных операций, применяемых налогоплательщиком для завышения вычетов, представленных в налоговой декларации. Среди подобных схем наиболее часто встречаются следующие:

- фиктивное повышение цены товара;
- фиктивное увеличение расходов по основному виду деятельности;

- фальсификация документов для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0%, предусмотренных ст. 165 НК РФ.

Кроме использования схемных операций, проблемой исчисления и администрирования налога является трудоемкость. Необходимость высокой квалификации сотрудников частного и государственного секторов экономики обусловлена сложностью механизма исчисления и уплаты налога. Подчеркнем, что процесс исчисления НДС различен для каждой отрасли ведения экономической деятельности, целей коммерческих сделок, а также содержания финансово-хозяйственных операций. При администрировании НДС часто возникает проблема долгосрочного возмещения налога, сущность которой заключается в том, что налогоплательщики ожидают суммы возмещения в течение года и таким образом теряют средства для ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Одним из направлений программы «Цифровая экономика Российской Федерации», утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 июля 2017 г. №1632-р, является разрешение проблем, обозначенных выше. Отметим, что процесс цифровизации налогового администрирования ориентирован на разработку и проведение мероприятий по пресечению уклонения от исполнения налоговых обязательств.

Таким образом, реализация программы «Цифровая экономика Российской Федерации» позволит повысить уровень собираемости НДС за счет обеспечения большей прозрачности налогообложения, а именно при помощи совершенствования администрирования над процессами реализации продукции в режиме реального времени (маркировка продукции). Сокращение расходов налогового администрирования предполагает снижение влияния человеческого фактора на процесс начисления и уплаты налога, сокращение ошибок при проведении расчетов. Расширение возможности обработки данных и аналитики заключается в возможности ведения учета и составления прогнозов доходов и расходов по НДС. Преимущества в отношении налогоплательщиков предусматривают уменьшение длительности процессов принятия решений относительно возмещения, зачета и возврата излишне уплаченных сумм налога. Уменьшение расходов

на налоговый учет, в свою очередь, допускает снижение расходов на оплату труда.

### **3 Совершенствование администрирования НДС в РФ на современном этапе**

#### **3.1 Характеристика основных изменений в системе взимания НДС на современном этапе**

Распространение новой коронавирусной инфекции стало одним из самых серьезнейших и сложнейших вызовов для мировой экономики в последние десятилетия, к нему же еще добавились санкции, которые ввели многие государства против России. Пандемия и кризис безусловно негативно сказались на экономике страны, но благодаря своевременным изменениям в законодательстве, правительству удается удерживать экономику на прежнем уровне.

Основные направления налоговой политики на 2022 год предусматривают внесение изменений в законодательство о налогах и сборах. Рассмотрим более подробно, какие изменения произошли в системе взимания налога на добавленную стоимость.

– Ускоренное возмещение НДС в 2022 году:

В 2022 и 2023 году все компании-плательщики налога на добавленную стоимость могут получить возмещение НДС из бюджета всего за 8 дней. Это одна из государственных мер поддержки предпринимателей.

Согласно ст. 176.1 НК, возместить налог на добавленную стоимость в упрощённом порядке по заявлению могут:

1. Организации, которые за три предыдущих календарных года уплатили в бюджет государства НДС, акцизов, налога на прибыль и на добычу полезных ископаемых на общую сумму не меньше двух миллиардов рублей.

2. Компании-резиденты территории опережающего социально-экономического развития и резиденты свободного порта Владивосток, у которых имеется поручительство управляющей компании.

3. Компании-получатели банковской гарантии.

4. Налогоплательщики, имеющие поручителя.

5. Организации-участники налогового мониторинга.
6. Производители вакцины от коронавируса.
7. Любые компании и ИП, которые не находятся в процессе ликвидации, реорганизации или банкротства.

Последний пункт появился в статье 176.1 Налогового кодекса в конце марта, когда вступил в силу Федеральный закон № 67 «О внесении изменений в Налоговый кодекс». Закон содержит несколько антикризисных налоговых мер поддержки бизнеса в условиях санкций. Одна из таких мер и предусматривает возможность вернуть НДС авансом по заявлению, не дожидаясь результатов трёхмесячной камеральной проверки.

– Налоговые льготы для общепита:

С 1 января 2022 года законодатель предоставляет общепиту следующие налоговые льготы: освобождение от НДС и пониженные тарифы страховых взносов. Соответствующие поправки внесены в НК РФ Федеральным законом от 02.07.2021 № 305-ФЗ.

Условия освобождения от НДС установлены п. 2 ст. 2 Закона от 2 июля 2021 г. № 305-ФЗ. Если организация или предприниматель зарегистрированы до 2022 г., то для освобождения от НДС должны одновременно выполняться следующие условия:

1. Сумма доходов за 2021 г. составляет не более 2 млрд руб.;
2. Не менее 70% этих доходов получено от реализации услуг общепита;
3. Размер среднемесячных выплат не должен быть меньше среднемесячной начисленной зарплаты в регионе (это условие добавится с 2024 г.).

При выполнении данных условий освобождение от НДС начнет применяться с 1 января 2022 г. автоматически, без подачи заявлений. Если организация или предприниматель будут зарегистрированы в 2022 г., то освобождение начнет применяться с момента регистрации без указанных ограничений. При этом они должны будут ежеквартально сдавать декларацию по НДС.

Если организации или предпринимателю невыгодно использовать эту льготу, они могут отказаться от нее и в общем порядке уплачивать НДС. Для



этого им нужно подать в налоговый орган заявление не позднее 1-го числа квартала, с которого они отказываются от льготы. Такой отказ возможен с любого квартала, но как минимум на год.

– Страховые взносы:

Для применения освобождения от НДС и применения пониженных тарифов должны соблюдаться следующие условия по году, предшествующему применению льгот (п. 2 ст. 2 Закона).

1. Сумма доходов за календарный год не превышает в совокупности 2 млрд рублей.

2. Удельный вес доходов от реализации услуг общепита составляет не менее 70 процентов от общей суммы доходов.

В перечисленных двух случаях доходы определяются по правилам гл. 23 НК РФ "НДФЛ", 25 НК РФ "Налог на прибыль" и гл. 26.2 НК РФ "УСН", то есть:

- если организации в прошлом году применяла ОРН, то доходы определяются по правилам для налога на прибыль;

- если организация (ИП) применяла УСН, то доход определяется по правилам для этого налога;

- если ИП в прошлом году применял ОРН, то доход определяется по правилам расчета дохода для НДФЛ.

3. Среднемесячные выплаты физическим лицам за год, предшествующий освобождению, не ниже среднемесячной зарплаты в субъекте РФ за этот же период. Среднемесячные зарплаты по субъекту берутся из единой системы по видам экономической деятельности, перечисленным по 56 классу ОКВЭД "Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков". Если информация за календарный год отсутствует, берутся аналогичные показатели за первые 9 месяцев года.

Расчитать среднемесячные выплаты по конкретному налогоплательщику нужно следующим образом. Сначала определяем величину средних выплат (вознаграждений) за каждый календарный месяц года (9 месяцев), для этого делим

сумму выплат по трудовым договорам за каждый календарный месяц на количество физлиц, которым они начислены в этом месяце. Затем складываем полученные средние суммы по всем месяцам (12 или 9 месяцев) и делим на количество месяцев. Данные по выплатам берутся из расчетов по страховым взносам, сданным в налоговую по конкретному субъекту РФ. Но обратите внимание, учитываются только выплаты по трудовым договорам.

Условия о сумме и доле доходов вводятся уже с 01.01.2022, а о среднемесячных выплатах работникам – с 01.01.2024 (ч. 18 ст. 10 Закона). Поэтому если организация планирует применять освобождение уже в 2022 году, она должна по 2021 году выполнить перечисленные условия о доходах, условие о среднемесячном размере выплат выполнять не нужно.

Если организация (ИП) перестанет соответствовать необходимым условиям, то право на применение пониженных тарифов утрачивается с начала календарного года. В этом случае взносы придется пересчитать по общему тарифу и доплатить в бюджет. При этом сумма доплаты страховых взносов в результате такого перерасчета не является доплатой в связи с неполной уплатой страховых взносов в установленный срок, ведь фактически в период уплаты взносов по пониженным тарифам страхователь соответствовал необходимым критериям. Поэтому оснований для начисления пеней и штрафов по страховым взносам в такой ситуации нет.

– Установлены льготы по НДС для производителей рыб:

Федеральным законом от 02.07.2021 № 308-ФЗ внесены изменения в пп. 35 п. 3 ст. 149 НК РФ. Так, освобождается от НДС реализация племенных рыб, а также реализация эмбрионов, молоди, полученных от племенных рыб, по перечню кодов видов продукции в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности, утверждаемому Правительством Российской Федерации.

Также внесены поправки в пп. 1 п. 2 ст. 164 НК РФ. По этим поправкам с 20 до 10 процентов снижена ставка НДС при реализации любой форели. В настоящее время по ставке 10 процентов облагается только реализация форели морской.

– НДС при реализации электронной и бытовой техники:

С 1 января 2022 года введен особый порядок исчисления НДС при реализации электронной и бытовой техники, приобретенной у граждан (которые не платят НДС). Налог будет рассчитываться не с продажной цены товара, а с разницы между ценой реализации (по правилам ст. 105.3 НК РФ) и ценой приобретения. Применяться будет расчетная ставка НДС 20/120. Таким образом, налоговая нагрузка на продавцов снизится, ведь сейчас НДС платится по обычной ставке 20 процентов со всей стоимости реализованной техники.

Уже сейчас действует аналогичный порядок расчета НДС с межценовой разницы в отношении автомобилей, приобретенных у физлиц.

– Продажа золотых слитков освобождена от НДС:

С 09.03.2022 продажа банками физлицам слитков из драгоценных металлов (в частности, золота) больше не облагается НДС. До сих пор реализация гражданам драгоценных металлов (за исключением монет) облагалась НДС по ставке 20%, при этом, банк вправе отказаться от освобождения указанных операций от НДС (п. 5 ст. 149 НК РФ). По мнению Минфина, покупка драгоценных металлов - хорошая альтернатива инвестициям в валюту.

Все эти изменения должны облегчить налогоплательщику пережить кризис и продолжить функционировать дальше.

### **3.2 Направления совершенствования системы НДС и перспективы ее развития**

1 января 2019 года был введен специальный налоговый режим для самозанятых граждан<sup>13</sup>. Физические лица и индивидуальные предприниматели, перешедшие на специальный налоговый режим, могут платить с доходов от самостоятельной деятельности налог по льготной ставке – 4 или 6%, а также освобождаются от уплаты НДФЛ, а индивидуальные предприниматели так же НДС и фиксированные страховые взносы.

Учет налоговых ставок и расчет суммы налога к уплате происходит автоматически. Все произведенные начисления и предварительную сумму налога к уплате можно увидеть в приложении в любое время в течение месяца.

Также с 1 января 2021 года бизнесу не нужно рассчитывать налог и сдавать декларации по транспортному и земельному налогу<sup>14</sup>.

Рассчитывать налог будет ФНС на основе данных из ГАИ, реестра недвижимости и других источников данных.

В будущем налоговая хочет взять на себя расчет всех налогов, включая УСН, налог на прибыль и НДС – это позиция ФНС.

Для этого у ФНС будут все ресурсы: обязательный электронный документооборот, прослеживаемость товаров, интеграции с банками и учетными системами компаний в режиме онлайн.

С 2013 года налоговая начала внедрять инструменты автоматизации администрирования налогов – АСК-НДС.

Программа собирает данные из деклараций по НДС и налогу на прибыль компаний, анализирует и сверяет данные. Если программа находит расхождения

---

<sup>13</sup> Федеральный закон от 27.11.2018 N 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход"[Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_311977/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_311977/)

<sup>14</sup> Федеральный закон от 15.04.2019 N 63-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_322492/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_322492/)

в декларациях компаний, то налогоплательщикам отправляются автоматические уведомления с просьбой предоставить документы и объяснить расхождения — это камеральная проверка.

Налоговый орган стремится уменьшить количество выездных проверок<sup>15</sup>, а в будущем полностью от них отказаться. За 2020 год их количество уменьшилось на ~ 40% по сравнению с 2019 годом.

Поэтому налоговая инвестирует в развитие IT-инфраструктуры<sup>16</sup> и строит собственные центры для обработки данных.

По данным РБК ФНС планирует реализовать в 2023-2024 годах следующий проект:

- ФНС будет использовать машинное обучение и нейросети для создания голосового ассистента для консультаций;

- ФНС будет использовать машинное обучение и нейросети для создания классификаторов по вновь поступаемым вопросам и товарным наименованиям;

Налоговый орган хочет стать сервисом, которым удобно и просто пользоваться. Предприниматель сможет зайти на сайт налоговой и получить ответ на любой интересующий вопрос. В этом случае компания сможет сэкономить на бухгалтере и налоговом юристе.

Общая тенденция налоговой – сделать экономику цифровой, а ФНС налоговым сервисом. Налоговая хочет развить культуру уплаты налога в России, сделать уплату налога максимально простой, удобной и неизбежной.

В январе 2021 года на Гайдаровском форуме Д.Егоров – глава ФНС на 2021 год и А. Сазонов - заместитель главы Минфина озвучили долгосрочную стратегию развития налоговой системы Российской Федерации.

Краткие итоги выступления Д.Егорова – главы ФНС:

---

<sup>15</sup> Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities\\_fts/9982675/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/9982675/) (дата обращения: 02.04.2022).

<sup>16</sup> Центр обработки данных ФНС [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.tadviser.ru/index.php/>

1. Выстраивание коммуникаций. Налоговая хочет делать удобный сервис, чтобы налогоплательщикам было удобно и просто взаимодействовать с госорганами и уплачивать налоги.

2. Создание онлайн налогового администрирования. ФНС будет брать функцию по исчислению налога (относится ко всем налогам) на себя.

Краткие итоги выступления А.Сазонова – заместителя главы Минфина:

1. Упрощение налогового администрирования. ФНС исследует налогоплательщиков и понимает, что нужно исправить, чтобы повысить собираемость налогов и время жизни налогоплательщиков. Далее ФНС передает свои запросы в Минфин, которое дорабатывает законодательство под запросы ФНС.

2. Повышение эффективности налоговых льгот. Минфин будет проводить анализ эффективности текущих льгот, особенно инвестиционных, налоговые и социальные трогать не собираются.

3. Минфин хочет двинуться в сторону «цифровых налогов» и придумать что-то в этой области. Возможно, для IT-компаний в будущем появятся новые виды налогов.

Последствия для бизнеса:

- Бизнес перейдет на полноценный и обязательный электронный документооборот: обмен документами с контрагентами, внутренние документы и кадровые документы перейдут в электронный формат. Индивидуальные предприниматели будут тратить меньше времени и средств на обмен, хранение и поиск документов;

- Бизнес будет тратить меньше времени на взаимодействие с госорганами. Налоговой не потребуется отправлять требования с предоставлением документов и пояснениями по операциям – налоговая будет видеть бухгалтерию компании онлайн;

- Компании, которые пользуются «серыми схемами» и получают конкурентное преимущество перед белыми компаниями уйдут в прошлое, так как налоговый орган будет самостоятельно рассчитывать налоги и все схемы по уходу от налогообложения будут отслеживаться и выявляться;

- Бизнес значительно сократит расходы на бухгалтерию. Если в 2020 году компании нужно было 5 бухгалтеров, чтобы обрабатывать весь поток документов и делать отчеты для налоговой, то в будущем потребуется 1 налоговый консультант, чтобы он проверил расчеты налоговой, а документы загрузятся автоматически из ЭДО;

- У рынка будет больше возможностей к получению данных по экономике и компаниям: у государства появятся данные по объемам продаж определенной группы товаров или услуг – это будет сокровищница данных для аналитиков, маркетологов и предпринимателей;

- Государство будет прослеживать все денежные и товарные потоки в экономике по каждому юридическому и физическому лицу.

С точки зрения экономики и государства – это правильный вектор развития:

- Больше данных позволят эффективнее управлять экономикой и стимулировать те отрасли, которые будут в этом нуждаться. Возможно, в будущем появятся стимулирующие льготы для юридических или физических лиц в разрезе отдельного субъекта или специальные льготные кредиты для развития в разрезе отдельной компании;

- Государство увеличит собираемость налогов и пополняемость бюджета. Государство сможет направить больше средств на стимулирование экономики, создание новых технологий и видов продуктов (ИТ, медицина, высокотехнологичное производство), а также направить больше средств на развитие социальной сферы, здравоохранения, образования и науки;

- Увеличится производительность экономики за счет перехода к цифровому взаимодействию бизнеса, потребителей и государства.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе выполнения бакалаврской работе была поставлена основная цель: рассмотреть значимость НДС в формировании доходной части бюджета Российской Федерации, а так же выявить проблемы администрирования налога и возможные пути совершенствования. Чтобы достичь ее был сформулирован ряд задач.

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:

- НДС – это федеральный, косвенный налог на добавленную стоимость, возникающую в процессе создания товаров, работы, услуг, и уплачиваемый по мере реализации произведенной продукции (выполненных работ, оказания услуг) или получения предварительной оплаты от покупателя;

- поскольку НДС молод, он еще не до конца проработан, вследствие чего, возникают много споров. Законодатель должен четко регламентировать всю работу налога;

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

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.

В третьей главе нами были рассмотрены основные проблемы, связанные с налогом на добавленную стоимость, проблемы администрирования налога, по исчислению и уплате. Из-за определенного недостатка контролирующих меро-



приятый, налогоплательщики используют различные «серые» схемы по уклонению от оплаты налога. Определенные проблемы в неосновательном обогащении за счет фирм-однодневок. Помимо своей положительной функции, НДС несет также ряд трудностей как для налогоплательщиков, так и для государства. Это связано тем, что данный налог обладает высокой ставкой и считается трудным для исчисления, в связи с этим, многие налогоплательщики прибегают к различным методикам и схемам избегания уплаты НДС в бюджет 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.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // Официальный интернет-портал правовой информации. – URL: <http://www.pravo.gov.ru>, 04.07.2020 (дата обращения: 06.04.2022).

2 Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ) (ред. от 01.06.2019) : одобрен Собранием законодательства РФ. – 1994. – №32. – Ст. 3301.

3 Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ) (ред. от 29.05.2019) : одобрен Собранием законодательства РФ. – 1998. – №31. – Ст. 3824.

4 Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ) (ред. от 01.06.2019) : одобрен Собранием законодательства РФ. – 2000. – №32. – Ст. 3340.

5 Федеральный закон от 05.08.2000 № 118-ФЗ (ред. от 27.11.2017) «О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах». – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28126/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28126/)

6 Федеральный закон от 07.07.2003 № 117-ФЗ (ред. от 01.01.2018) «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации» : одобрен Собранием законодательства РФ. – 2002. – №22. – Ст. 2026.

7 Федеральный закон от 26.03.2022 N 67-ФЗ «Основные изменения налогового законодательства в 2022 году». – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_398102/b0efae738a052566d2be](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_398102/b0efae738a052566d2be)

0daa038324dbd0eced88/

8 Федеральный закон от 29.11.2021 N 382-ФЗ «Основные изменения налогового законодательства в 2022 году».— URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_398102/6b63378d67e3ec8815cdb38fbce2888ad686085c/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_398102/6b63378d67e3ec8815cdb38fbce2888ad686085c/)

9 Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ «Основные изменения налогового законодательства в 2022 году». — URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_398102/51d1270449bca520e73c0f48dfd2556bd4e5e598](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_398102/51d1270449bca520e73c0f48dfd2556bd4e5e598)

10 Налог на добавленную стоимость и его роль в формировании доходов бюджета: научный журнал. — URL: <https://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=41591>.

11 Экономическое содержание и сущность НДС. — URL: <https://studfiles.net/preview/5611962/page:6/>

12 Справка ФНС за 2017-2021 год// официальный сайт Федеральной налоговой службы: Налоговая аналитика. — URL: <http://www.analutic.nalog.ru>.

13 Статистические данные. — URL: <http://gks.ru>

14 Ашмарина, Е. М. Финансово-правовые аспекты учебных систем Российской Федерации: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук: 12.00.14 / Е. М. Ашмарина; Моск. гос. юрид. акад. — М., 2005. — 51 с.

15 Бачурин, Д. Г. Внеэкономическое номенклатурное посредничество и сопутствующее ему незаконное возмещение НДС / Д. Г. Бачурин // Вопросы экономики и права. — 2016. — №3. — С. 19-31.

16 Бондаренко, Е. А. Борьба с использованием «серых» схем при возмещении НДС/ Е. А. Бондаренко // Новая наука: проблемы и перспективы. — 2016. — №121-1. — С. 65-67.

17 Государство в условиях формирования смешанной экономики / Науч. ред. Зельднер А.Г., Ваславская И.Ю. — М., 2018. — 146 с.

18 Килинкарлова, Е.В. Налоговое право зарубежных стран: учебник для бакалавриата и магистратуры / Е. В. Килинкарлова. — М: ИздательствоЮрайт,

2016. – 353 с.

19 Кучеров, И.И. Объект налога как правовое основание налогообложения/ И.И. Кучеров // Фин. право. – 2012. – №1. – С.182.

20 Пепеляев, С.Г., Попов, П.А., Косов, А.А. и др. Налоговое право. Особенная часть: Учебник для вуза/ ред. С.Г. Пепеляев – М: Издательство Просвещение, 2017. – 736 с.

21 Полхов, П. А. Анализ динамики налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость по импортным операциям/ П. А. Полхов // Петербургский экономический журнал. – 2016. – №3. – С. 178-184.

22 Родионова С. Д., Богданов В. П. Эффективность мер социальной поддержки бедных в РФ // Современные проблемы науки и образования. – 2015. – №2. – с. 640

23 Тедеев, А.А. Налоговое право России: учебник для акад. бакалавриата / А.А. Тедеев, В. А.- М: Издательство Юрайт, 2018. М. – 368 с.

24 Теория экономического анализа. Терепина Р.С., Артёменко В.Г., Новосибирск, НГАЭиУ, 2018 г.

25 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.

26 Толкушин А.В. Налоги и налогообложение: Энциклопедический словарь. – М. – 512 с.

27 Sokolovska, O. Market and government failures related to the introduction of tax incentives/ O. Sokolovska // Economy and sociology. – 2015. – №4. – pp. 17-2

28 Tax Administration: Comparative Information on OECD and other Advanced and Emerging Economies/OECD. – OECD Publishing, Paris, 2019. – DOI: 133 <https://doi.org/10.1787/23077727> – URL: [https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/taxadministration-2019\\_74d162b6-en#page1](https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/taxadministration-2019_74d162b6-en#page1) (дата обращения: 20.05.2022)

29 The Difference Between "Digital" & "Electronic" Documents / TIE Kinetix – URL: <https://tiekinetix.com/en/difference-between-digital-electronic-documents> (дата обращения: 20.08.2021)

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ».

Институт экономики, государственного управления и финансов  
Кафедра финансов и управления рисками

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
И.С. Ферова  
подпись инициалы, фамилия  
«16» сентября 2022 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

направление 38.03.01 «Экономика»  
профиль 38.03.01.03.07 «Финансы и кредит: государственные и муниципальные  
финансы»

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НДС В РФ**

Руководитель

И.С. Ферова  
подпись, дата

старший преподаватель  
должность, ученая степень

Е.В. Шкарпетина  
инициалы, фамилия

Выпускник

Ю.В. Якушкина  
подпись, дата

Ю.В. Якушкина  
инициалы, фамилия

Нормоконтролер

И.С. Ферова  
подпись, дата

Е.В. Шкарпетина  
инициалы, фамилия

Красноярск 2022