

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации Эл №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

Шишева Д.М. Совершенствование косвенного налогообложения в Российской Федерации (на примере НДС) // Материалы по итогам VI –ой Всероссийской научно-практической конференции «Актуальные вопросы современности: взгляд молодых исследователей», 10 – 20 мая 2018 г. – 0,2 п. л. – URL: http://akademnova.ru/publications_on_the_results_of_the_conferences

СЕКЦИЯ: ЮРИДИЧЕСКИЕ НАУКИ

Д. М. Шишева

Студентка 3-го курса юридического факультета

ФГБОУ ВПО «Ростовский Государственный Экономический

Университет (РИНХ)»

Научный руководитель: Хачатрян Р.В., ст. преподаватель кафедры

финансового и административного права

г. Ростов-на-Дону, Ростовская Область,

Российская Федерация

Совершенствование косвенного налогообложения в Российской Федерации (на примере НДС)

Налог на добавленную стоимость в отечественной системе налогообложения не раз вызывал критику со стороны юристов, экономистов и специалистов иных сфер. Так, например, к числу негативных сторон применения НДС относили его «небезопасность» для государства, так как скрытый характер налога позволяет с достаточной легкостью уклоняется от налоговой обязанности, например с помощью искажения налоговых деклараций.¹

¹Налогообложение в РФ./ [Электронный ресурс]: Официальный сайт «Федеральная Налоговая служба».- Режим доступа: www.nalog.ru

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации ЭЛ №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

На данный момент существует проблема ужесточения мер налогового администрирования НДС, возникшая из-за распространения различного рода схем уклонения от уплаты НДС. Это происходит посредством многоступенчатой переуступки товаров и реализации продукции по заниженным ценам, путем «исчезновения» организации-перекупщика после того, как им получены денежные средства за реализованные товары. Также из-за того, что НДС является сложным в администрировании, трудным с обоснованием налоговых вычетов и возмещением, НДС препятствует выходу российских компаний на мировой рынок, также при его возмещении часто используются различного рода «грязные» схемы (например, создание «фирм-однодневок», коррупционная деятельность).

В то же время, высказываемые иногда предложения о фактической отмене НДС в России, на наш взгляд, носят несколько необоснованный характер. Указанный вид налогообложения позволяет достаточно эффективно пополнять государственный бюджет, не оказывая при этом сильного давления на фактического плательщика. Немаловажным плюсом системы косвенного налогообложения также является возможность налогоплательщика самостоятельно определять свою налоговую способность (по средствам принятия решения о приобретении того или иного товара).

Однако несмотря на то, что в общем налог на добавленную стоимость зарекомендовал себя как эффективный способ налогообложения, отрицать необходимость в корректировке его правового регулирования бессмысленно.

В первую очередь, необходимо отметить, что существующие проблемы, связанные с косвенным налогообложением, нужно решать, не прибегая к радикальному изменению действующей налоговой системы. Таким образом, идеи о замене налога на добавленную стоимость иным видом

налоговых платежей представляется неоправданной, так как требует неоправданно больших временных и материальных затрат.

Также необходимо помнить, что прежде чем проводить реформирование в налоговой системе, требуется тщательное взвешивание всех экономических и социальных последствий. Так, например, снижение налоговой ставки с одной стороны обеспечит более комфортные условия налогообложения для предпринимателя, однако существенно сократит средства, которые поступают в бюджет, в том числе и на поддержание систем здравоохранения, образования и т.д.².

Система косвенных налогов должна основываться на оптимальном сочетании интересов всех социальных слоев общества - предпринимателей, работников, государственных служащих, учащихся, пенсионеров и других, которые имеют большие различия в количестве получаемых доходов. Такая социальная функция косвенных налогов имеет большое значение для обеспечения социального равновесия в обществе.

На наш взгляд, на сегодняшний день наметилась необходимость правового разрешения следующих вопросов, касающихся взимания НДС:

1. Разрешение вопроса о налоговоспособности фактического плательщика. Мы уже отмечали, что в рамках косвенного налогообложения конечный плательщик самостоятельно определяет свою налоговоспособность, что существенно облегчает работу налоговых органов. Однако с другой стороны, государством не регулируется возможность установления различных процентных налоговых ставок для разных категорий населения.

² Высказывания А.Л. Кудрина в Госдуме О федеральном бюджете на 2009-2011 гг, о снижении НДС, о притоке капитала в РФ // Информация официального сайта Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]: http://minfin.ru/ru/press-center/?id_4=31347

Уплата косвенных налогов с продуктов питания, одежды и предметов первой необходимости может стать обременительной для малоимущих и социально незащищенных категорий лиц.

2. Снижение налоговой ставки на некоторые категории товаров. Несмотря на обозначенные проблемы фактического плательщика НДС, наибольшее негативное воздействие он оказывает на предпринимателей. Во-первых, косвенные налоги фактически ограничивают размер получаемой прибыли: предприниматель не всегда имеет возможность поднять цену до того уровня, когда он сможет легко покрыть размер налоговой ставкой. Во-вторых, при любимых правовых проблемах с уплатой косвенного налога ответственность в итоге ложится именно на формального плательщика.

В то же время реальное снижение налоговой ставки на некоторые категории товаров позволило бы облегчить положение формального плательщика и позволило бы пресечь совершение ряда налоговых правонарушений;

3. Пресечение правонарушений в сфере налогообложения. Мы уже отметили, что «скрытый», индивидуально не определенный характер налога на добавленную стоимость приводит к тому, что некоторые предприниматели пытаются обойти существующее налоговое законодательство. Так, например, одной из существенных проблем современного налогового законодательства выступает практика незаконного возмещения налога на добавленную стоимость.

Статья 176 Налогового кодекса Российской Федерации предусматривает возможность возмещения сумм НДС в случае, если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектом

налогообложения. Однако на практике указанный институт используется не всегда добросовестно. Наличие достаточно противоречивых моментов в налоговом законодательстве Российской Федерации, так и высокой коррупционной составляющей в сфере налогового контроля позволяет выделить проблему нарушения налогового законодательства в области возмещения НДС в число важнейших проблем современного налогового права.

Еще одна не менее важная проблема - искусственное завышение стоимости товара. В данном случае происходит снижение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, а при экспорте товара налогоплательщиком заявляется завышенная сумма НДС к возмещению³.

Ключ к разрешению указанных проблем лежит не только в области совершенствования системы косвенного налогообложения, но и в сфере общей модернизации налоговой системы в Российской Федерации. В первую очередь законодатель должен обратить внимание на следующие два направления развития систем налогообложения в РФ:

- модернизация системы налогового контроля, повышение качества работы налоговых органов, в том числе путем ужесточения мер борьбы с коррупцией;

- нахождение баланса между интересами государства, предпринимательства и потребителя в рамках установления порядка взимания НДС. В данном ключе необходимо решать вопросы о возможности снижения налоговых ставок, а также разработки мер по обеспечению

³Абакарова Р.Ш. Проблемы совершенствования механизма возмещения налога на добавленную стоимость// Вестник Иркутского государственного технического университета.2015. № 5. С. 169.

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации ЭЛ №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

налогоспособности отдельных граждан (например, путем снижения налоговой ставки на жизненно необходимые товары).

Список использованной литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), от 05.08.2000., № 117-ФЗ // Парламентская газета, № 151-152, от 10.08.2000.

2. Абакарова Р.Ш. Проблемы совершенствования механизма возмещения налога на добавленную стоимость // Вестник Иркутского государственного технического университета. 2015. № 5. С. 168-175.

3. Бакаева О.Ю. Перспективы развития правового механизма косвенного налогообложения в области таможенного дела // Налоги. 2016. № 2. С. 7 - 10.

4. Высказывания А.Л. Кудрина в Госдуме О федеральном бюджете на 2009-2011 гг, о снижении НДС, о притоке капитала в РФ // Информация официального сайта Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]: http://minfin.ru/ru/press-center/?id_4=31347

5. Ивлиева М.Ф. Правовые проблемы косвенного налогообложения в Российской Федерации // Правоведение. 2016. № 11(244). С. 107 - 119.

6. Мурадов И.Р. Проблемы и перспективы развития косвенного налогообложения в Российской налоговой системе // Сборник статей Всероссийской научно-практической конференции. 2016. С. 169-172.

Опубликовано: 10.05.2018 г.

© Академия педагогических идей «Новация», 2018

© Шишева Д.М., 2018