УДК 345.5

Вехов Никита Сергеевич
студент 2 курса магистратуры,
кафедра финансового, банковского и таможенного права
Саратовская государственная юридическая академия,
Россия, г. Саратов
e-mail: vehuny01@gmail.com

Научный руководитель: Байкина Екатерина Сергеевна
кандидат юридических наук,
доцент, доцент кафедры финансового, банковского и таможенного права
имени профессора Н.И. Химичевой
Саратовская государственная юридическая академия,
Россия, г. Саратов

ПРОБЛЕМЫ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ ИСЧИЛЕНИИ И УПЛАТЕ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Аннотация: *Данная статья раскрывает основные проблемы, которые возникают при исчислении и уплате налога на добавленную стоимость. Также предлагаются пути решения вышеуказанных проблем.*

Ключевые слова: налог, НДС, налогообложение, система налогов, налоговая декларация.

Vekhov Nikita Sergeevich
2nd year master student,
Department of financial, banking and customs law
Saratov State Law Academy,
Russia, Saratov

Scientific supervisor: Baykina Ekaterina Sergeevna,
candidate of legal sciences,
associate professor, associate professor of the department of financial, banking and customs law named after Professor N.I. Himicheva
Saratov State Law Academy,
Russia, Saratov

PROBLEMS ENCOUNTERED IN CALCULATING AND PAYING VALUE ADDED TAX AND WAYS TO SOLVE THEM

Abstract: *This article reveals the main problems that arise in the calculation and payment of value added tax. Ways of solving the above problems are also suggested.*

Key words: tax, VAT, taxation, tax system, tax declaration.

В конце XX века в Российской Федерации были заложены основы налоговой системы, которая существует по сегодняшний день. В 1991 году вступил в силу Закон РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», а также были приняты законы, касающиеся конкретных видов налогов [3].

В 1958 году во Франции был впервые введен налог на добавленную стоимость. В Российской Федерации налог на добавленную стоимость действует с 1 января 1992 года. С 2001 года указанный налог регулируется Налоговым Кодексом Российской Федерации.

В настоящий момент налог на добавленную стоимость закрепился в налоговых системах более сорока стран мира, к ним относятся: Турция, Латинская Америка и многие другие. Если рассматривать развитые страны, где НДС не получил свое распространение, то на ум сразу приходят такие страны как США и Япония. В данных государствах вместо НДС действует налог с продаж.

Существующую систему налогообложения в Российской Федерации принято считать системой, в которой преобладают косвенные налоги. Большую часть доходов государственного бюджета составляют: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц и акцизы.

Налог на добавленную стоимость является федеральным налогом, взимаемым на всей территории Российской Федерации. Он является достаточно стабильным, а также обязательным для уплаты всем участникам рынка. Данный налог установлен двадцать первой главой Налогового Кодекса Российской Федерации [2]. В этой же главе содержится перечень лиц, которые освобождаются от уплаты налога либо имеют льготы по уплате данного налога.

Налог на добавленную стоимость является формой изъятия в бюджет части создаваемой на всех стадиях производства добавленной стоимости, которая определяется как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства

и обращения. Размер налога зависит от стоимости реализуемых товаров и услуг [6, с. 243].

Налог на добавленную стоимость получил широкое распространение благодаря большому количеству плюсов в сравнении с иными налогами. Самый главный из них - облагается лишь тот доход, который идет на конечное потребление, а доход идущий на инвестирование и накопление освобождается. Еще одним плюсом является тот факт, что из-за более широкой базы налогообложения происходит увеличение доходов государства.

В каждой стране различны подходы к установлению ставок НДС. Средние показатели находятся в промежутке от 15 до 25 процентов. Основные споры с налоговыми органами по большей части связаны с вопросами исчисления НДС, а также с вопросами оформления первичных документов.

Одна из достаточно важных проблем – возмещение налога на добавленную стоимость. Если обратиться за информацией к Федеральной налоговой службе Российской Федерации, можно узнать, что только 17% платят налоги регулярно и в полном объеме, а 40% налогоплательщиков не платят их вовсе [4].

На наш взгляд, решить данную проблему можно если создать систему специальных банковских счетов для расчетов по НДС, а также особые правила возмещения НДС. Также возможно закрепить возможность возместить НДС законодательным путем лишь при условии реальной уплаты НДС поставщиками организации [5].

Следующей проблемой является сложность, связанная с подачей декларации в электронном виде. С 2014 года все организации должны сдавать декларации в электронном виде. Налоговые органы имеют проблемы с администрированием налога на добавленную стоимость. Некоторые деятели предлагают упростить процедуру взимая налогов, а некоторые настаивают на замене НДС на налог с продаж.

Налог с продаж не будет затрагивать всей цепью производства, а будет касаться лишь стадии конечного потребления. Что касается населения, то граждане не должны сильно ощутить какие-либо изменения при замене налога.

Налог с продаж нельзя назвать экономически нейтральным налогом, так как в сравнении с налогом на добавленную стоимость он создает нарастающий эффект. НДС является одним из показателей высокой фискальной техники государства, исходя из этого можно сделать вывод, что переход к налогу продаж от налога на добавленную стоимость будет шагом назад.

В заключении хочется добавить, что на сегодняшний день присутствует видимая необходимость в целом усовершенствовать систему налогообложения, которая существует в Российской Федерации. Следовательно, вопрос о том, какой способ администрирования НДС будет выбран в России, до сих пор остается открытым.

Список литературы:

1. Конституция Российской Федерации (с изм. и доп. от 21 июля 2014 г. № 11-ФКЗ) // Российская газета. 25.12.1993. № 237.
2. Налоговый кодекс РФ (часть вторая с изм. и доп. на 29.09.2019 № 325-ФЗ) // СЗ РФ. 1998. №31. Ст.3824; 2017. № 15 (Часть I). Ст. 2133.
3. Закон РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» от 27.12.1991 № 2118-1 // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».
4. Данные по формам статистической налоговой отчетности. [Электронный ресурс] // Режим доступа: URL: https://www.nalog.ru/rn64/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения 20.08.2020 г.).
5. Крохина Ю.А. Финансовое право России: учебник. М.: Норма, 2011. 720 с.
6. Химичева Н.И. Финансовое право. М.: Норма, 2015. 464 с.