

УДК/UDC 336.221.262

Проблема собираемости НДС в России и пути ее решения

Арутюнян Артур Грачинович

студент экономического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: arturaryt97@mail.ru

Чернов Юрий Иванович (научный руководитель)

кандидат юридических наук

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: admfinkubsau@yandex.ru

Аннотация

В данной статье рассматривается роль налога на добавленную стоимость (НДС) в структуре государственных денежных средств, выявляется актуальность проблемы неуплаты НДС и приводятся основные мошеннические схемы, посредством которых реализуется уход от уплаты данного налога в современных реалиях в России. Даются рекомендации по борьбе с налоговой преступностью и предлагаются новые меры, способствующие снижению махинаций с неполной выплатой и необоснованным возмещением НДС. По мнению автора, для более эффективной борьбы с налоговой преступностью на сегодняшний день в Российской Федерации необходимо стимулировать честность и открытость коммерческой деятельности путем совершенствования законодательной базы, расширения системы налоговых льгот и преференций и установления многоуровневого контроля.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, налоговая преступность, налоговые преференции, налоговые льготы.

The VAT collection problem in Russia and ways to solve it

Arutyunyan Artur Grachikovich
student of the Faculty of Economics
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: arturaryt97@mail.ru

Chernov Yuriy Ivanovich (scientific advisor)
Candidate of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: admfinkubsau@yandex.ru

Abstract

This article examines the role of value added tax (VAT) in the structure of public funds, reveals the urgency of the problem of non-payment of VAT and provides the main fraudulent schemes through which avoiding the payment of this tax is realized in modern realities in Russia. Recommendations are given on the fight against tax crime and new measures are proposed to help reduce fraud with incomplete payment and unjustified VAT refunds. According to the author, in order to more effectively combat tax crime in the Russian Federation today, it is necessary to stimulate honesty and openness of commercial activities by improving the legislative framework, expanding the system of tax benefits and preferences, and establishing multi-level control.

Key words: value added tax, tax crime, tax preferences, tax benefits.

Налоги являются главной составляющей государственного бюджета. От количества налоговых поступлений зависит финансирование различных структур, необходимых для жизни населения: здравоохранения, образования, культуры, социальной поддержки. Налог на добавленную стоимость (далее по тексту — НДС) является основным налогом в структуре формирования бюджета. Это косвенный налог, являющийся фискальным регулятором экономики. Реализация фискальной функции налога позволяет государству обеспечивать свое функционирование, оказывать бесплатные услуги, решать социальные и другие задачи. Поэтому НДС играет одну из определяющих ролей в социально-экономическом развитии России.

НДС имеет очень широкую базу налогообложения. Согласно отчету Министерства финансов Российской Федерации «Об исполнении федерального бюджета» доля НДС в общих доходах государства в среднем составила 39% за 2020 г. (табл. 1) [3].

Информация об исполнении федерального бюджета (млрд руб.)

Год	Доходы, всего	НДС (внутренний)	НДС на ввозимые товары	Доля НДС в совокупных доходах, %
2018	19 454,4	3 574,6	2 442,1	30,9
2019	20 188,8	4 257,8	2 837,4	35,1
2020	18 719,1	4 268,6	2 933,5	38,5

Таблица 1

Данные табл. 1 наглядно показывают высокую процентную долю НДС в государственном бюджете. Он является одним из самых значимых источников дохода. Это подтверждает необходимость неуклонной уплаты налога для стабильного развития государства. От полноты поступлений НДС во многом зависит исполнение федерального бюджета Российской Федерации.

Однако в современных реалиях наблюдается дефицит бюджета [3]. Причиной тому в т. ч. является неуплата НДС налогоплательщиками или необоснованное его возмещение. Ежегодно бюджет России теряет более 58 млрд руб. из-за налоговых преступлений [4]. Это является серьезным препятствием для развития российской экономики.

Согласно данным Следственного комитета Российской Федерации налоговая преступность в России продолжает оставаться актуальной проблемой: за первое полугодие 2020 г. правоохранительными органами было выявлено 3062 налоговых преступления по ст. 198, 199, 199.1, 199.2 и 159 (связанные с незаконным возмещением НДС) Уголовного кодекса Российской Федерации [5].

Уклонение от уплаты НДС происходит посредством различных мошеннических схем. Зачастую недобросовестным налогоплательщикам приходится на руку существующие в России разные налоговые ставки, а

именно 0%, 10% и 20%. Правонарушители намеренно искажают данные относительно суммарной валовой выручки, чтобы пользоваться упрощенной системой налогообложения при ставке 10%. Некоторые создают фиктивный документооборот, искусственно завышая затраты, или фальсифицируют налоговую и бухгалтерскую отчетности.

Все это выявляет проблему недобросовестности налогоплательщиков. Для борьбы с ней необходимо прежде всего добиваться личной ответственности физических и юридических лиц, их заинтересованности в честной работе. Честность налогоплательщика можно стимулировать путем выдачи определенных преференций за постоянную неуклонную уплату налогов. Например, такой преференцией могло бы служить ускоренное возмещение НДС. На сегодняшний день преференцией ускоренного возмещения НДС могут воспользоваться только компании, уплатившие за три последних года НДС на сумму свыше 2 млрд. руб. Это делает не вполне реальным получение такой преференции для фирм малого и среднего бизнеса. Следовательно, целесообразно сделать этот порог относительным, а не абсолютным.

Хорошей мерой воздействия служило бы внедрение такой налоговой системы, при которой «хорошая налоговая история» была бы основанием для снижения штрафов, выделения субсидий. Тогда предприятия бы понимали, что неуклонная уплата НДС находится в их же интересах.

Также налоговой льготой, стимулирующей уплату НДС, могло бы стать упрощенное предоставление налоговых отсрочек для предприятий, уплативших некую законодательно установленную сумму налога за определенный период деятельности, например за три года.

Таким образом, данные предложения основаны на идее о том, что размер уплаченного налога за последние три года мог бы быть критерием для предоставления преимуществ. Поскольку на сегодняшний день многие предприниматели считают выгодным либо уклоняться от налога, либо пользоваться льготами, то при реализации данной меры ситуация бы стабилизировалась, поскольку предприятиям было бы рентабельнее работать прозрачно и открыто, не скрывая доходы. Помимо стимуляции

уплаты НДС, данные меры положительно скажутся на состоянии экономики в целом, поскольку на психологическом уровне налоги не будут ассоциироваться с тяжелым обременением и большее количество новых предпринимателей будут готовы выйти на рынок.

Обобщая вышесказанное, следует выделить, что собираемость налогов в России действительно страдает. Для сокращения числа налоговых преступлений необходим комплексный подход. Повышение личной ответственности налогоплательщиков не является единственным способом решения проблемы. Одной из первостепенных задач для Федеральной налоговой службы и Следственного комитета Российской Федерации является контроль за обязательной уплатой налога и тщательная проверка добросовестности налогоплательщиков на каждом из этапов производства. При этом ход проверки также должен быть поставлен на особый контроль, чтобы исключить коррупцию и сговор налогоплательщика с должностным лицом.

Помимо этого, следует совершенствовать налоговое законодательство. Считаем необходимым увеличить срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения по отношению к индивидуальным предпринимателям в случаях уже возбужденных дел. На сегодняшний день согласно ст. 113 Налогового кодекса Российской Федерации срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения физическим лицом равен трем годам [1]. Это не в полной мере позволяет следственным органам вернуть уведенные денежные средства в государственный бюджет, поскольку отдельные дела требуют больше времени на расследование.

Таким образом, для более эффективной борьбы с налоговой преступностью на сегодняшний день в России необходимо совершенствовать законодательную базу, стимулировать честность и открытость коммерческой деятельности, устанавливать многоуровневый контроль. Принципиальным моментом является также сокращение бюрократического аппарата для того, чтобы исключить коррупциогенные факторы между должностными лицами и налогоплательщиками. Данные меры будут способствовать обеспечению экономической безопасности страны, сниже-

нию объемов неуплаченного НДС или необоснованного его возмещения и, как следствие, увеличению поступлений в государственный бюджет.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ (часть первая) // СПС «Консультант Плюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 14.11.2021).
2. Баландина А. С. Анализ теоретических аспектов налоговых льгот и налоговых преференций // Вестник Томского государственного университета. № 4. 2016. С. 45–60.
3. Министерство финансов Российской Федерации. Краткая информация об исполнении федерального бюджета // Официальный сайт Минфи-на России. URL: https://minfin.gov.ru/ru/statistics/fedbud/execute/?id_65=80041-yezhegodnaya_informatsiya_ob_ispolnenii_federalnogo_byudzheta_dannye_s_1_yanvarya_2006_g. (дата обращения: 14.11.2021).
4. В СК назвали ущерб от налоговых преступлений для бюджета // РБК. URL: <https://www.rbc.ru/economics/25/07/2020/5f1bb3d59a7947bd3e6a5f03> (дата обращения: 14.11.2021).
5. Генерал СК Елена Леоненко: неотвратимость наказания никто не отменял // РИА Новости. URL: <https://ria.ru/20200727/1574888757.html> (дата обращения: 14.11.2021).

References:

1. Tax Code of the Russian Federation of July 31, 1998 No. 146-FZ (part one) // ATP Consultant Plus. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (access date: November 14, 2021).
2. Balandina A. S. Analysis of theoretical aspects of tax benefits and tax preferences // Bulletin of the Tomsk State University. No. 4. 2016. Pp. 45–60.
3. Ministry of Finance of the Russian Federation. Brief information on the execution of the federal budget // Official site of the Ministry of Finance of Russia. URL: https://minfin.gov.ru/ru/statistics/fedbud/execute/?id_65=80041-yezhegodnaya_informatsiya_ob_ispolnenii_federalnogo_byudzheta_dannye_s_1_yanvarya_2006_g. (access date: November 14, 2021).
4. In the UK called the damage from tax crimes for the budget // RBK. URL: <https://www.rbc.ru/economics/25/07/2020/5f1bb3d59a7947bd3e6a5f03> (access date: November 14, 2021).

5. General of the Investigative Committee Elena Leonenko: Nobody canceled the inevitability of punishment // RIA Novosti. URL: <https://ria.ru/20200727/1574888757.html> (access date: November 14, 2021).