

**Мещерякова Татьяна Викторовна**

старший преподаватель

ФКОУ ВО «Самарский юридический институт ФСИН России»

г. Самара, Самарская область

## **АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

*Аннотация:* в статье рассматриваются актуальные особенности взимания налога на добавленную стоимость. Автором исследуются основные проблемы, возникающие при взимании налога на добавленную стоимость, и предлагаются возможные пути их решения. В работе при исследовании сущности взимания налога на добавленную стоимость проводится ее соотношение с проблемой теневой экономики в Российской Федерации.

*Ключевые слова:* налоги, налог на добавленную стоимость, ставка налога на добавленную стоимость.

Взимание налога на добавленную стоимость является одной из доходных статей поступления средств в федеральный бюджет Российской Федерации.

В условиях современных рыночной системы Российской Федерации многими авторами отмечается существенное присутствие теневой экономики, при существовании которой весомая часть налоговых отчислений, в том числе налог на добавленную стоимость, не взимается ввиду невозможности определения налоговым органом информации о проводимой конкретным субъектом экономических отношений деятельности [1, с. 23].

В рамках настоящего исследования проблема существования теневой экономики тесно сопряжена с проблемой взимания налога на добавленную стоимость. Так, налог на добавленную стоимость может поступить в федеральный бюджет только лишь в случае осуществления реальной деятельности, в ходе которой ведется соответствующая бухгалтерская отчетность.

Нельзя не отметить значимость налога на добавленную стоимость как одного из средства пополнения казны Российской Федерации. Так, исходя из дан-

ных Росстата, при изучении источников формирования федерального бюджета Российской Федерации, можно отметить, что за 2023 год поступления в казну за счет налога на добавленную стоимость в общей массе составили 7,502 трлн Руб. [2, с. 14].

В настоящее время ведутся продолжительные научные дискуссии, посвященные вопросам начисления и взимания налога на добавленную стоимость.

Так, начиная с 2019 года ставка начисления налога на добавленную стоимость составляет 20%.

Нахождение баланса между производителями товаров и услуг с одной стороны, и государством в лице Правительства РФ и налоговых органов с другой стороны, является одной из ведущих задач в сфере регулирования применения налога на добавленную стоимость.

По мнению К.С. Черноусовой, ключевой проблемой в балансе сторон при взимании налога на добавленную стоимость является нестабильность рыночных отношений, что приводит к дисбалансу в производстве товаров и услуг, которые как раз и облагаются налогом на добавленную стоимость [3, с. 49].

Так, налог на добавленную стоимость, представляя собой фискальный платеж, налагаемый на определенный произведенный товар или услугу, взаимосвязан также с иными налогами, предусмотренными налоговым законодательством Российской Федерации. Например, предприятия, помимо налога на добавленную стоимость, могут облагаться налогом на прибыль организаций и акцизами. При этом должен соблюдаться принцип, исключающий двойное налогообложение соответствующих категорий налогоплательщиков [4, с. 90].

В настоящее время в сфере взимания налога на добавленную стоимость, одной из остро стоящих проблем, вызывающих активные научные дискуссии, является тема возврата налога на добавленную стоимость.

Статьей 173 Налогового Кодекса РФ устанавливается, что в случае если сумма заявленных вычетов по налогу на добавленную стоимость превысит сумму налога к уплате в бюджет, денежные средства можно вернуть. Воспользоваться возмещением налога на добавленную стоимость из бюджета могут

только организации и предприниматели, которые уплачивают налоги исходя из общей системы налогообложения.

Следует отметить, что в настоящее время, активизировались мошеннические действия, связанные с незаконным возвратом налога на добавленную стоимость. Так, на сегодняшний день в предпринимательской деятельности зачастую возникают случаи, когда различные организации, стремясь достичь так называемой «оптимизации налогов» различными путями совершают незаконный возврат налога на добавленную стоимость [5, с. 6].

Анализ правоприменительной практики в сфере налогообложения за 2023 год, в части возврата налога на добавленную стоимость позволяет увидеть закономерную тенденцию, заключающуюся в совершении рядом лиц, занимающих руководящие должности в организациях злоупотреблений при возврате налога на добавленную стоимость в порядке, установленном ст. 176 Налогового кодекса Российской Федерации.

Важно помнить, что незаконный возврат НДС представляет собой хищение из федерального бюджета Российской Федерации, квалифицируемое по ст. 159 Уголовного кодекса Российской Федерации. Вследствие увеличения количества случаев вышеуказанного преступного деяния, федеральной налоговой службой и органами внутренних дел осуществляется постоянный контроль за действиями предпринимателей, обращающихся в налоговые органы за возвратом налога на добавленную стоимость.

В то же время, как отмечается рядом авторов, в последнее время ввиду усиления контроля со стороны как налоговых, так и правоохранительных органов, возникает ряд весьма спорных прецедентов, когда в возврате налога на добавленную стоимость отказывается налоговым органом ввиду несоблюдения ряда требований. В частности, разъяснения Федеральной налоговой службы России позволяют сформулировать выводы, согласно которым к подобным нарушениям относятся:

- счет-фактура подписан не уполномоченным на это лицом;
- отсутствие документов, доказывающих реальность совершения сделки;

– операция не учтена на счетах бухгалтерского учета или учтена с ошибками.

В заключение, на основании вышеизложенного, можно сделать вывод, что взимание налога на добавленную стоимость, предстает собой одну из основных доходных статей федерального бюджета Российской Федерации. При этом, на сегодняшний день взыскание налога на добавленную стоимость сопровождается рядом проблем, связанных с взаимоотношениями сторон в лице государства и налогоплательщика в рамках реализации фискальной функции Федеральной налоговой службы России и злоупотреблениями организациями и индивидуальными предпринимателями при возврате налога на добавленную стоимость.

### *Список литературы*

1. Харченко В.И. Фискальная роль налога на добавленную стоимость в налоговой политике государства / В.И. Харченко // Экономика и бизнес. – 2019. – №34. – С. 23–25.

2. Состояние федерального бюджета Российской Федерации за 2023 год [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru/rosstat/ru> (дата обращения: 05.03.2024).

3. Черноусова К.С. Актуальные проблемы применения налога на добавленную стоимость / К.С. Черноусова // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2020. – №64. – С. 48–51.

4. Смирнова Е.В. Совершенствование налогового администрирования НДС в интересах государства и налогоплательщиков / Е.В. Смирнова // Вестник Астраханского государственного технического университета. Серия: Экономика. – 2021. – №31. – С. 90–93.

5. Характеристика состояния преступности в Российской Федерации по состоянию на январь 2024 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://МВД РФ/> (дата обращения: 05.02.2024).