

Чепик Ольга Викторовна

д-р экон. наук, профессор, доцент

Институт подготовки государственных и муниципальных служащих

ФКОУ ВО «Академия права и управления ФСИН»

г. Рязань, Рязанская область

Кузьмина Анастасия Алексеевна

магистрант

ФКОУ ВО «Академия права и управления ФСИН»

г. Рязань, Рязанская область

ПЕРСПЕКТИВЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ РАСЧЕТОВ ПО НДС

Аннотация: рассмотрен НДС, с помощью которого изымается часть стоимости товара или услуги в пользу государственного бюджета. Приведен порядок восстановления рассматриваемого налога в случае перехода налогоплательщика на ЕНДВ по некоторой части видов деятельности. Определены формы налогового контроля за неуплатой НДС.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, администрирование налога, налогоплательщики, косвенные налоги.

Рассматривая систему налогообложения в РФ, отметим, что налог на добавленную стоимость является одним из основных видов налогов, которые уплачивают налогоплательщики в федеральный бюджет. При этом он играет весомую роль в наполнении доходной части федерального бюджета, а также он влияет на социально-экономическое развитие нашего государства.

НДС относится к косвенным налогам в системе налогообложения РФ. При формировании налоговой политики он играет важную роль в создании правовых основ рыночной экономики, так как выступает одним из основных и стабильных источников поступления доходов в федеральный бюджет и одним из регуляторов перераспределения общественных благ, а также способом распределения налогового бремени, позволяющим соблюдать экономическое и юридическое равенство налогоплательщиков.

Налог на добавленную стоимость – это один из косвенных налогов в налоговой системе Российской Федерации, с помощью которого изымается часть стоимости товара или услуги в пользу государственного бюджета.

Впервые данный налог был применен в 1954 году, его изобретателем стал Морис Лоре, который трудился на благо налоговой системы Франции.

В нашей стране налог на добавленную стоимость впервые был введен в 1992 году.

На сегодняшний день в России ставка НДС равна 20 процентам.

Схема взимания данного налога такова – продавец добавляет сумму НДС к стоимости товара или услуги и покупатель, оплачивая товар, оплачивает в том числе и сумму налога на добавленную стоимость.

Данный налог достаточно часто претерпевает различные изменения. В 2020 году также внесены изменения в действующее налоговое законодательство.

С начала года произошло закрепление порядка восстановления рассматриваемого налога в случае перехода налогоплательщика на ЕНДВ по некоторой части видов деятельности. По новым правилам сумма налога подлежит восстановлению в том квартале, в котором она была принята.

Также нововведения коснулись восстановления рассматриваемого налога в случае реорганизации предприятия. По новым правилам организация обязана восстанавливать НДС в следующих ситуациях:

- при начале использования товаров (работ, услуг) в необлагаемых операциях или переходе на спецрежимы;
- с перечисленной реорганизованной организацией предварительной оплаты в счет поставки товаров (работ, услуг);
- при изменении стоимости товаров, отгруженных реорганизованной организации, в сторону уменьшения.

Кроме того, с начала текущего года уточнен порядок принятия к вычету НДС при создании нематериальных активов (НМА).

По новым правилам, когда создаются НМА, вычет суммы налога, предъявленной налогоплательщику, производится после принятия на учет указанных объектов нематериальных активов.

Что касается перспектив совершенствования расчетов НДС, то здесь целесообразно предложить следующее.

Для бюджета самым важным моментом по взаимодействию с налогом на добавленную стоимость являются моменты грамотного администрирования и противодействия:

- мошенничеству в сфере уплаты налога;
- умышленному занижению суммы налога;
- неуплате налога.

На наш взгляд, над решением данной проблемы необходимо работать как региональным, так и федеральным властям. По нашему мнению, решать этот вопрос нужно по двум направлениям:

- во-первых, будет эффективным некоторое снижение налоговой ставки, так как основным мотивом неуплаты налогов признается его высокое время;
- во-вторых, ужесточение законодательства по налогам, которое будет предусматривать более жесткую ответственность за отказ от неуплаты рассматриваемого налога, а также за применение схем обхода уплаты НДС.

Кроме того, для решения проблемы неуплаты налога необходима активная разъяснительная работа среди налогоплательщиков.

В современной экономике администрирование налогов, т.е. увеличение количества выездных и камеральных проверок на предмет соблюдения налогового законодательства, проводимых совместно с органами внутренних дел, имеет очень перспективные возможности увеличения собираемости налогов.

В случае уклонения от ответственности считаем целесообразным представлять сотрудникам налоговых органов право на закрытие банковских счетов юридического и физического лица.

Вместе с тем одной из действенной формой налогового контроля за неуплаченной НДС могут стать повторные проверки организаций, которые допустили

нарушения бюджетного законодательства, в частности скрыли денежные суммы в виде налогов в крупных размерах в течение года, что влияет на наполняемость бюджета государства.

Повторный налоговый контроль со стороны налоговых органов способствует активизации усилий предприятия по выполнению замечаний акта предыдущей проверки, а также позволяет проверить достоверность текущего учета.

Если рассматривать ситуацию не в масштабе всего государства, а в масштабах отдельных налоговых инспекций, то здесь мы видим следующие перспективы совершенствования расчетов по НДС.

Таблица 1

Перспективные мероприятия по совершенствованию расчетов по НДС

| Название мероприятия | Методика действий специалиста |
|--|--|
| 1. Проведение анализа начисленных налоговых платежей | Специалист отдела камеральных проверок проводит анализ начисленных сумм налоговых платежей с детализацией по каждому виду налогов в текущем году и по итогам прошедших периодов, далее определяет изменение начислений налоговых платежей в абсолютных и относительных измерениях |
| 2. Организация анализа изменения объема уплаченных налоговых платежей за отчетный период | Специалист отдела камеральных проверок проводит сравнительный анализ сумм уплаченных налоговых платежей за отчетный период по каждому из видов налогов, уделяя внимание налогоплательщикам, которые осуществляют уплату налоговые платежей не в полном объеме (меньше от суммы начислений), или вообще уклоняются от уплаты налогов любыми иными способами |

Таким образом, анализируя начисленные налоговые платежи, возможно выявить тенденции в динамике изменения начисленных сумм налогов. Проведение анализа на этом уровне позволит выявить тех налогоплательщиков, у которых сокращаются суммы начислений налоговых платежей, а это позволяет говорить о возможном уклонении от налогообложения и занижении налоговой базы. В этой ситуации выявленный потенциальный нарушитель налогового законодательства должен быть включен в план выездных налоговых проверок.

По результатам анализа изменения объема уплаченных налоговых платежей за отчетный период специалист Инспекции может определить тех налогоплательщиков – юридических лиц, по которым необходимо провести более детальный контроль полноты и своевременности перечисления налоговых платежей, а также в случае недоимок принять соответствующие меры по взысканию задолженности в соответствии с налоговым законодательством России. Реализация данного подхода позволит повысить уровень собираемости налоговых платежей как по НДС, так и по другим налогам.

В итоге проведенных исследований и предложенных мероприятий мы можем сформулировать некоторые выводы. Налоговая система является постоянно меняющимся механизмом. Кроме того, постоянно меняется налоговое законодательство, а также, что самое главное, постоянно меняются схемы налогоплательщиков, с помощью которых они уклоняются от уплаты НДС. Поэтому как законодатель, так и налоговые инспекции должны своевременно реагировать на любые изменения, чтобы налогообложение было справедливым и эффективным.

Плательщикам налога следует помнить, что во многом от эффективного налогообложения зависит успешность экономики всего государства.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (последняя редакция) // Собрание законодательства РФ. – 03.08.1998. – №31.
2. Письмо Минфина от 14.08.2017 №03-07-14/51894 «О возложении обязанностей по уплате НДС на покупателей товаров – налоговых агентов».