

Карбовниченко Виктория Олеговна

студентка

Институт государственной службы и управления
ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства
и государственной службы при Президенте Российской Федерации»
г. Москва

ИСТОРИЯ РАЗВИТИЯ И СОВРЕМЕННОЕ ПОНИМАНИЕ НДС КАК НАЛОГА

***Аннотация:** в статье рассматривается значимость налога на добавленную стоимость, история возникновения и современное понимание его сущности. Также анализируются исторические этапы развития данного налога в мире и в Российской Федерации.*

***Ключевые слова:** налог на добавленную стоимость, добавленная стоимость, ставка НДС, налоговое администрирование, налоговое законодательство.*

Вопросы налогообложения чрезвычайно актуальны на любом этапе развития экономических отношений, и независимо от того насколько финансово-устойчивой и экономически эффективной является экономика страны. Это связано с тем фактом, что налоги выступают основным источником формирования доходов государственного бюджета. А, следовательно, от эффективности развития и функционирования сложившейся налоговой системы зависят возможности государства в части выполнения своих функций и реализации стратегии развития страны в долгосрочной и краткосрочной перспективе. Все это в полной мере касается и такого налога как налог на добавленную стоимость (НДС).

Актуальность исследования вопросов возникновения и развития НДС объясняется еще и тем фактом, что НДС – первый по собираемости налог в России и крупнейший после нефтегазовых поступлений источник доходов бюджета. Поступления от НДС приносят в государственный бюджет до трети всех доходов [5].

НДС как налог в своем развитии прошел достаточно длинный путь. Его возникновение связано с возникновением понятия «добавленная стоимость». Налогооблагаемая база и особенности формирования добавленной стоимости могут быть проиллюстрированы следующим образом (рис. 1) [3, с. 92].

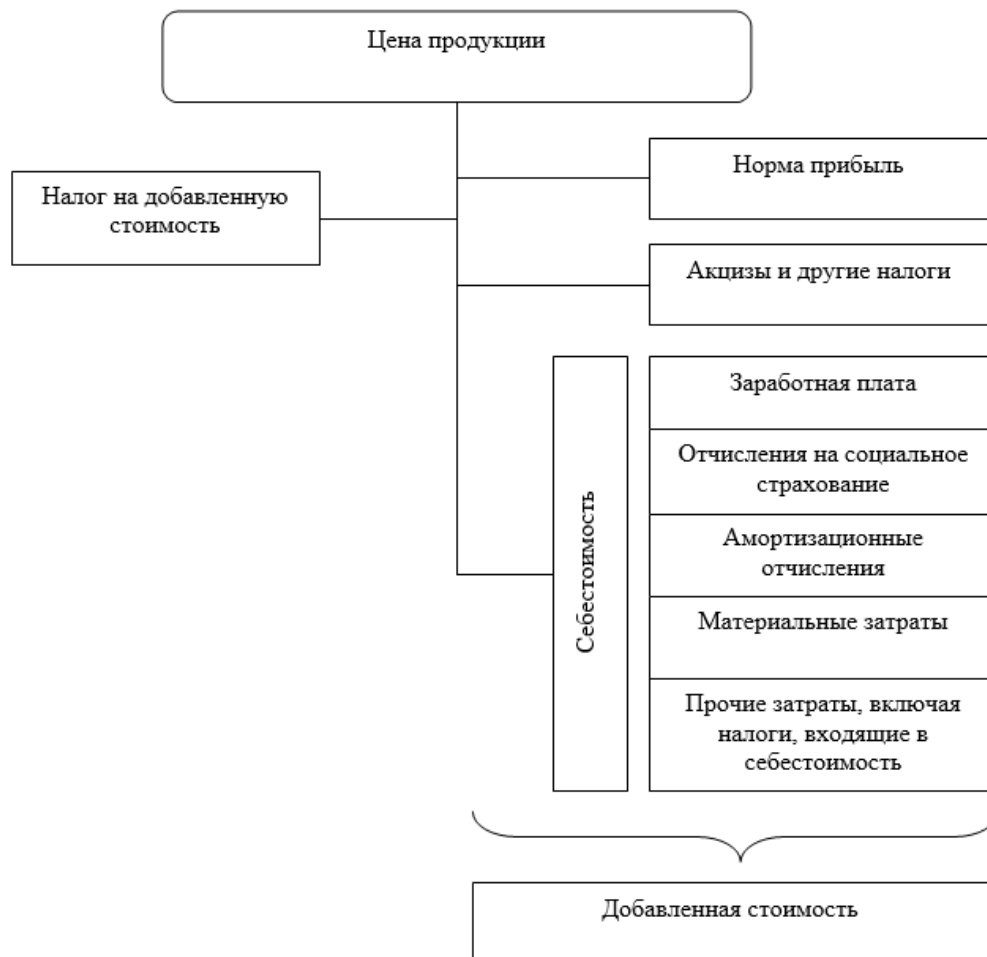


Рис. 1. Налогооблагаемая база НДС

и добавленная стоимость – соотношение понятия

НДС входит в состав выручки от продаж, исчисляясь, таким образом, от первоначально установленной цены продажи. То есть выручку в этой ситуации можно представить как совокупность трех основных элементов: себестоимости продаж, торговой наценки и НДС, который начисляется на сумму двух предыдущих элементов. Из этого следует, что плательщиками НДС выступают конечные потребители. Однако в определенной степени от НДС «страдают» и производители, они ограничивают цену товару исходя из ставки налога на добавленную стоимость, ведь слишком высокая цена «отпугнет» потребителя [1, с. 45].

Обращаясь к истории возникновения и развития налога можно отметить следующее. НДС является сравнительно «молодым» налогом, который был изобретен в начале XX века в Германии Вильгельмом фон Сименсом (1855–1919). Однако сразу практического внедрения идея Вильгельма фон Сименса не получила, что в определенной степени связано со смертью ученого.

Дальнейшее развитие концепция косвенного налогообложения получила в трудах министра экономики Франции Мориса Лоре в 1954 г. Именно им была сформулирована идея НДС, отражающая современное понимание сущности данного налога. Что немаловажно, данная концепция нашла практическое применение. После удачного тестирования во французской колонии Кот-д'Ивуаре, в 1958 г. налог был введен во Франции. С провозглашением НДС основным непрямым налогом для стран – членов ЕЭС (Первая Директива Совета европейского экономического сообщества от 11 апреля 1967 г.), налог вводят большинство стран Западной Европы.

Первоначально налог уплачивался при любой продаже продукции или услуги, при этом возможность возмещения налога, например, в случае покупки сырья или материалов, из бюджета отсутствовала. Однако в дальнейшем концепция косвенного налогообложения была усовершенствована, и налог на добавленную стоимость стал рассчитываться следующим образом:

$$\text{НДС, исчисленный при реализации} = \text{Налоговая база} * \text{Ставка НДС} \quad (1)$$

$$\text{НДС к уплате} = \text{НДС, исчисленный при реализации} - \text{«Входной» НДС, принимаемый к вычету} + \text{Восстановленный НДС} \quad (2)$$

На современном этапе развития налоговых систем развитых и развивающихся стран, НДС существует в 75 странах, являясь одним из самых распространенных косвенных налогов.

Характеризуя применение НДС в Российской Федерации, можно отметить такие моменты. Особенности исчисления и уплаты данного налога первоначально регулировались Законом РФ «О налоге на добавленную стоимость» от 06.12.1991 г. №1992–1, налог был введен в действие с 1 января 1992 г. Данный

закон был отменен Федеральным законом от 05.08.2000 г. №118-ФЗ и с 2001 года регулируется главой 21 Налогового кодекса РФ [1].

За период применения данного налога процентная ставка менялась четыре раза, последнее изменение было принято в 2018 году и состояло в повышении процентной ставки с 18 до 20%. Для отдельных видов товаров были сохранены льготные ставки налога 10 и 0%. Динамика изменения ставок представлена в таблице 1 [2, с. 180].

Таблица 1

Динамика изменения ставок НДС в Российской Федерации

| Год | Основная ставка | Льготные ставки |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 1992 | 28% | 15%, 0% |
| 1993–2003 | 20% | 10%, 0% |
| 2004–2018 | 18% | 10%, 0% |
| 2019 | 20% | 10%, 0% |

О вкладе НДС в формирование федерального бюджета РФ в историческом аспекте можно судить по данным таблицы 2 [4].

Таблица 2

Вклад НДС в формирование федерального бюджета РФ, млрд. руб.

| Наименование показателя | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Доходы, всего | 11368 | 12856 | 13020 | 14497 | 13659 | 13460 | 15089 | 19454 |
| НДС (внутренний) | 1753 | 1886 | 1868 | 2181 | 2448 | 2657 | 3070 | 3575 |
| НДС на ввозимые товары | 1497 | 1660 | 1671 | 1750 | 1785 | 1914 | 2067 | 2442 |
| Доля внутреннего НДС в общем объеме доходов, % | 15,42 | 14,67 | 14,35 | 15,05 | 17,92 | 19,74 | 20,35 | 18,37 |
| Доля НДС на ввозимые товары в общем объеме доходов, % | 13,17 | 12,91 | 12,83 | 12,07 | 13,07 | 14,22 | 13,70 | 12,55 |
| Доля НДС (всего) в общем объеме доходов бюджета, % | 28,59 | 27,58 | 27,18 | 27,12 | 30,99 | 33,96 | 34,04 | 30,93 |

Статистические данные Министерства финансов РФ свидетельствуют о высоком уровне вклада НДС в формирование федерального бюджета РФ на протяжении всего периода 2011–2018 гг. При этом, доля внутреннего НДС, начиная с 2014 года начала существенный прирост и увеличилась до 18,37% в 2018 году, при максимальном значении показателя 20,35%.

Характеризуя абсолютное значение показателя, можно отметить, что он сокращался только в 2013 году по сравнению с 2012 годом с 1 868 до 1 886 млрд. руб., в последующем наблюдался его прирост до 3 575 млн. руб. (рис. 2).

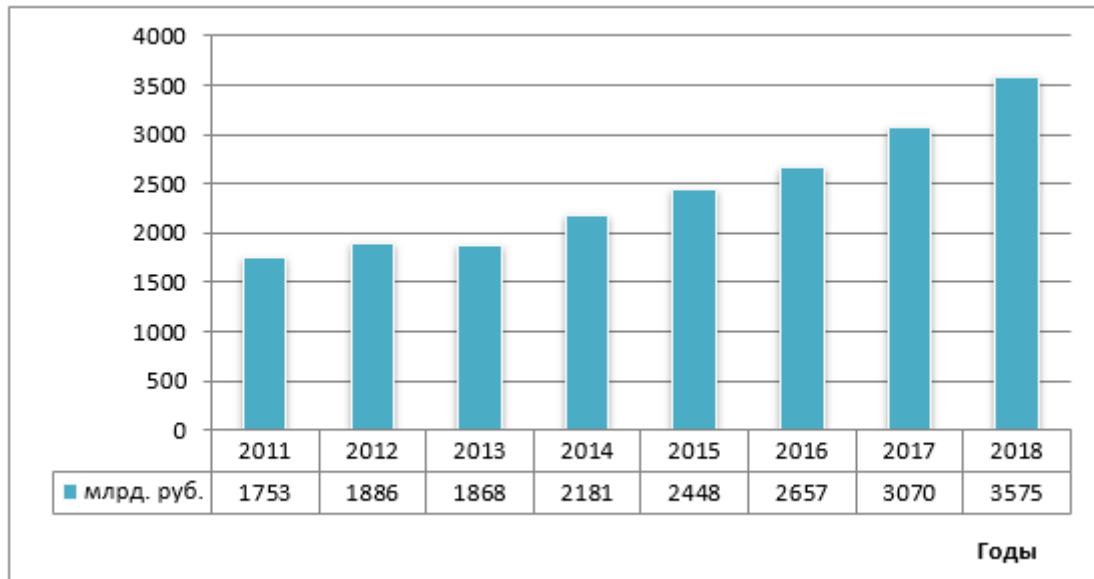


Рис. 2. Динамика объемов внутреннего НДС (федеральный бюджет), за 2011–2018 гг., млрд. руб.

Доля НДС на ввозимые товары в общем объеме доходов также высока и составила в 2018 году 12,55%. Максимальный вклад в формирование доходов федерального бюджета наблюдался в 2016 году и достиг 14,22%.

Суммарное значение вклада НДС (как внутреннего, так и на ввозимые товары), достиг максимального значения в 2017 году – 34,04%, по данным за 2018 год значение показателя достигло 30,93%.

Статистические данные по объему НДС лишь подтверждают вывод о высоком значении данного налога для бюджета Российской Федерации. Следовательно, исследование вопросов исчисления и уплаты НДС в ближайшее время не потеряет своей актуальности.

Список литературы

1. Оськина А.Н. Проблемы совершенствования НДС в контексте истории его применения в Российской Федерации / А.Н. Оськина, Э.В. Кондукова; под ред. С.В. Фроловой, Л.А. Виликотской // Актуальные экономические и

социально-гуманитарные проблемы современности: сб. докладов Международной науч.-практ. конф. – 2018. – С. 44–49.

2. Реснянская О.В. История возникновения и сущность налога на добавленную стоимость // Прорывные научные исследования как двигатель науки: сб. ст. Международной науч.-практ. конф. – 2018. – С. 179–184.

3. Чилилов А.М. О самом сложном российском налоге / А.М. Чилилов, Г.Д. Магомедов // Вопросы экономики и права. – 2018. – №121. – С. 91–94.

4. Федеральный бюджет. Ежемесячная информация об исполнении федерального бюджета (данные с 1 января 2011 г.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/statistics/fedbud/#>

5. Экономисты оценили квартальный эффект повышения НДС для бюджета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.rbc.ru/economics/03/06/2019/5cf4ef989a79473f94948954>