

Современные проблемы применения льготных ставок налога на добавленную стоимость в Российской Федерации

Аулов Юрий Леонидович, кандидат экономических наук, доцент

Друзев Никита Владимирович, магистрант

Белгородский государственный национальный исследовательский университет (г. Белгород)

Налог на добавленную стоимость (НДС) является одним из основных налогов в России, который формирует значительную часть доходов федерального бюджета. В 2016 году сумма поступлений от НДС составила 4570,8 млрд. руб., что обеспечило 34% доходов федерального бюджета Российской Федерации [6].

НДС - это косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства которого, определяется размером части стоимости товара, работы или услуги, которая создаётся на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации.

Важную роль в процессе формирования сумм поступлений НДС играют различные налоговые льготы, в том числе в виде пониженных (льготных, преференциальных) налоговых ставок НДС, предоставляемые государством налогоплательщикам НДС в адвалорном виде, а именно 0% и 10% (в отличие от основной ставки - 18%), применение которых фактически приводит к выпадающим доходам для бюджета.

Необходимость применения льготных ставок НДС активно обсуждается в последнее время экономистами и налоговыми юристами, так как это законный способ снижения налоговой нагрузки и уменьшения налоговых обязательств налогоплательщика, при этом подтверждается социальная значимость таких налоговых льгот. Так, например, применяя пониженную ставку НДС на лекарственные товары и медицинские услуги, государство поддерживает ценовую политику доступности медицинских услуг и лекарств, и как следствие наблюдается улучшение показателя здоровья граждан с одной стороны, а с другой – государство обеспечивает себе определенную «экономическую выгоду, так как здоровый трудоспособный человек приносит больше доходов государству, обеспечивая свой вклад в ВВП и оплачивая все установленные государством налоги» [3].

Значительная часть таких спорных вопросов приходится и на администрирование операций, облагаемых пониженными ставками НДС.

Нужно отметить и такой важный и проблемный момент, как ведение раздельного учета сумм входного НДС при наличии облагаемых и необлагаемых операций или применения преференциальных ставок НДС. Невыполнение данного условия часто влечет за собой, в частности, отказ в предоставлении вычетов по НДС. Так, если налогоплательщик занимается реализацией на экспорт, то такие операции облагаются по ставке 0%, и обязанностью налогоплательщика является исчисление налога по каждой операции отдельно. Однако, в НК РФ не определена методика ведения раздельного учета смешанных операций (преференциально-облагаемых).

В связи с этим достаточно часто возникает проблема организации раздельного учета. Согласно позиции Минфина, указанной в письме от 08.07.2014 №03-07-08/32862, и Федеральной налоговой службы в письме от 31.10.2014 №ГД-4-3/22600@, налогоплательщик должен сам организовать методику раздельного учета и закрепить его в учет-

ной политике. Тем не менее, достаточно часто предъявляются судебные иски от налоговых органов с требованием признать методику расчета налогоплательщика некорректной [3].

Таким образом, проблемы, связанные с применением льготных ставок налога на добавленную стоимость в Российской Федерации можно разделить на две группы: применение ставки 0 процентов при экспорте, и применение ставки 10 процентов – для социально значимых товаров и услуг.

Рассматривая первую группу проблем, важно отметить, применение нулевой ставки для товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта - это вполне разумный шаг в целях популяризации государством товаров отечественного производства на внешнеторговых рынках, поскольку внешнеторговые предприятия имеют довольно серьезные основания для продажи товаров, произведенных ими на территории Российской Федерации в тех странах, чей экономический климат наиболее благоприятен для ведения взаимовыгодных отношений с продавцом.

Но, в равной степени с желанием популяризировать продукцию отечественного производства, и повысить валовой внутренний продукт за счет продаж на внешнеторговой арене, государство, совместно с налоговыми и таможенными органами, также спонсирует намеренное производство товаров производителями для их дальнейшего экспорта из страны.

Таким образом, хозяйствующий субъект, имея выбор между торговлей на внутреннем рынке в рамках соответствующего налогового климата и экспортом товаров в «беспроцентном» режиме в страны с наиболее благоприятным налоговым бременем, оказывается в ситуации, где выбор вполне очевиден.

Иными словами, субъект российского экономического пространства, имея более серьезные основания для торговли на рынках стран ближнего или дальнего зарубежья, имеет основания поэтапно «влияться» или же перейти в экономику данных стран. Наиболее распространенный тому пример - двойное налогообложение против создания конкуренции на отечественном рынке.

Еще одной проблемой применения нулевой ставки НДС является процесс ее подтверждения. К примеру, согласно сообщению ТАСС от 18 апреля 2018г., Ассоциацией компаний интернет - торговли (АКИТ) было направлено письмо на имя министра экономического развития РФ Максима Орешкина с просьбой оказать содействие в обеспечении автоматического безбумажного подтверждения 0% ставки НДС при экспорте товаров и услуг. Как следует из указанного письма АКИТ и Российский экспортный центр (РЭЦ) разработали схему упрощенного порядка подтверждения ставки НДС, которая поможет сократить документооборот между компаниями, ФТС и ФНС.

По данным ассоциации, компаниям невыгодно заниматься подтверждением 0% ставки НДС, так как затраты на сбор документов превышают компенсируемый налог и

«подобная ситуация создает трудности для развития экспорта российских товаров посредством интернет - торговли в формате В2С и снижает конкурентоспособность отечественных товаров», - отмечается в письме [1].

По словам главы АКИТ Алексея Федорова, сегодня трудозатраты на сбор документов составляют около 1,2 тыс. рублей, равно, как для груза стоимостью 10 тыс. евро и, к примеру, посылки ценой 600 рублей. «Поэтому более половины предпринимателей считают нерентабельным возврат НДС, что в свою очередь ставит российские товары в неконкурентные условия. Стоит отметить, что сейчас функционирует таможенный эксперимент, когда по одному документу, можно подтвердить нулевую ставку НДС, но это возможно только для компаний, которые используют упрощенную систему налогообложения», - отмечает Федоров [1].

Второй, не менее важной проблемой является применение льготной ставки НДС в размере 10%, а именно, возникающие споры о возможной замене этой льготной ставки НДС для части товаров в пользу прямой поддержки бедных. Например, Правительство обсуждает отмену льготной ставки НДС для некоторых категорий товаров, чтобы увеличить адресную поддержку в соответствии с поручением Президента из Послания Федераль-

ному собранию. По этому поводу, как сообщает газета «Ведомости», Председатель Правительства Дмитрий Медведев на совещании 17 апреля 2018 г. поручил просчитать последствия отмены льготы для каждой категории товаров для бюджета и людей.

В настоящее время НДС по десятипроцентной ставке взимается с продуктов питания (кроме деликатесов), товаров для детей, книг, учебников и лекарств. По информации «Ведомостей», в Правительстве обсуждают сохранение льготной ставки для лекарств и продовольствия. Кроме того, обсуждается введение адресных субсидий. По прогнозам издания, в 2018 и 2019 годах льготная ставка будет стоить бюджету 600-650 млрд. руб.

Отметим, что в 2016 году Минфин уже предлагал постепенно поднимать льготную ставку, пока та не сравняется с основной ставкой 18%. Взамен министерство предлагало начать выдавать самым бедным россиянам пособие в 1,5 тыс. руб. в месяц [5].

Таким образом, просматривается акцент на «расслоение» и разделение людей на определенные группы, требующие к себе особого внимания со стороны государства, особенно с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума (см. табл. 1) [2].

Таблица 1. Численность населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума и дефицит денежного дохода

Годы	Численность населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума:		Дефицит денежного дохода:		Величина прожиточного минимума, рублей в месяц;
	млн. человек	в процентах от общей численности населения	млрд. руб.	в процентах от общего объема денежных доходов населения	
2013	15,5	10,8	417,9	0,9	7306
2014	16,1	11,2	478,6	1,0	8050
2015	19,5	13,3	700,8	1,3	9701
2016	19,6	13,4	711,9	1,3	9828

По итогам 9 месяцев 2017 года в России насчитывалось уже 20,3 миллиона человек, чьи доходы ниже прожиточного минимума [4].

Таким образом, если остановиться на этих цифрах и провести определенные расчеты (20,3 млн. * 1,5 тыс. руб. * 12 мес.), то получится, что за 1 год государству необходимо будет располагать для ежемесячных выплат наиболее бедному населению суммой в размере 396 млрд. руб., а на 2018 и 2019 годы при указанном уровне бедности, что тоже имеет некоторые сомнения, ссылаясь на приведенные выше данные, такие выплаты составят уже 792 млрд. руб., что уже больше чем затраты на льготную ставку, в дополнение будет вызвано негативное отношение со стороны категорий льготного налогообложения.

Кроме того, наиболее распространенными на сегодняшний день проблемами льготного налогообложения можно назвать следующие:

- постепенная миграция хозяйствующих субъектов в наиболее благоприятные налоговые условия, спонсируемая нулевой ставкой экспорта;

- весьма трудоемкий процесс возмещения «безналоговой» ставки НДС, что также ухудшает взаимодействие бизнеса с налоговыми и таможенными органами;

- существенные затраты на льготные категории граждан, не имеющие благоприятных, выгодных для экономики государства, аналогов.

Обобщая проблемы применения льготных ставок налога на добавленную стоимость в Российской Федерации, можно сделать определенные выводы:

- во-первых, освобождая некоторые операции от налогообложения с помощью пониженных налоговых ставок НДС, государство в меньшей мере контролирует определенную сферу экономической деятельности, что приводит к меньшей информированности и к замедленной оперативной реакции на возникающие как экономические, так и социальные проблемы;

- во-вторых, нечеткая регламентация норм в законодательстве приводит к отсутствию единых решений по спорным вопросам и большому количеству досудебных и судебных споров.

Решения по обозначенному кругу проблем, могут быть следующими:

В отношении того, что государство теряет определенный контроль за операциями, облагаемыми «льготными» ставками НДС, а значит и выпадающими доходами бюджета, необходимо создать новый механизм наблюдения и мониторинга, который позволил бы оперативно реагировать на возникающие проблемы в данных областях, учитывая тот факт, что это социально значимые направления деятельности.

Учитывая то, что законодательная база в области применения «льготных» ставок НДС еще далека от совершенства, и существующие «пробелы» приводят к возникнове-

нию налоговых споров, которые являются дополнительной статьей расходов и для налогоплательщика, и для государства, предлагается внести поправки в Налоговый кодекс таким образом, чтобы соответствующие налоговые нормы

не трактовались двояко и не вызывали вопросов и неясных проблем при их применении на практике.

Необходимо внести в налоговое законодательство нормы, определяющие понятие «льготных» налоговых ставок НДС, их функциональное и социальное назначение.

Литература:

1. АКИТ просит Минэкономразвития упростить порядок подтверждения ставки НДС при экспорте – Экономика и бизнес – ТАСС [Электронный ресурс] // Режим доступа: // <http://tass.ru/ekonomika/5138038>.
2. Неравенство и бедность: Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] // Режим доступа: // http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/population/poverty/#.
3. Понятова М. С., Журавлева И. А. Налог на добавленную стоимость: проблемы применения налоговых льгот и преференций [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://euroasia-science.ru/ekonomicheskie-nauki/nalog-na-obavlenncyustoitost-problemy-primeneniya-nalogovyx-igot-i-preferencij>.
4. Росстат назвал число бедных россиян – Российская газета [Электронный ресурс] // Режим доступа: // <https://rg.ru/2017/12/14/rosstat-nazval-chislo-bednyh-rossiiian.html>.
5. СМИ: льготную ставку НДС для части товаров может заменить прямая поддержка бедных – Экономика – Коммерсантъ [Электронный ресурс] // Режим доступа: // <https://www.kommersant.ru/doc/3606434>.
6. Информация Федерального казначейства об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.roskazna.ru/konsolidirovannogo-byudzheta-ri/>.