

© Гогитидзе Д. Т., Шилова К. А., 2024

Иркутский государственный университет, г. Иркутск

В статье рассматривается вопрос значимости налога на добавленную стоимость для государства, в составе которого отражены этапы введения и становления системы администрирования.

Совершенствование системы налогового законодательства имеет значимую роль в развитии государства и общества на протяжении всей истории его существования. Необходимость реформирования системы налогового администрирования в том числе в части предмета контроля связана с течением времени и развитием общества и всего мира в целом. Совершенная система налогового администрирования позволит создать баланс «принятия» между обществом и государством создав под собой принцип равенства и обоюдного, совместного участия в развитии общества. На протяжении всей истории становления налога на добавленную стоимость в России, роль данного налога подтверждалась его значимость, как основного источника поступлений денежных средств в бюджет из числа других, так и необходимость в создании совершенного подхода в части администрирования. Образование специализированной структуры — Федеральной Налоговой службы позволило создать институт, направленный на разработку, совершенствование и введение в эксплуатацию принципов и инструментов, позволяющих идти к достижению цели по созданию условий для совершенного налогового администрирования и созданию чистой среды как в части налога на добавленную стоимость, так и в целом в части налогообложения.

Ключевые слова: НДС, налоговое администрирование, Федеральная Налоговая служба

Основным государственным инструментом регулирования экономических отношений и тенденций является налоговая система. Налоги — это необходимое звено экономических отношений в обществе с момента возникновения государственности.

Помимо чисто финансовой функции налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное поведение, его динамику и структуру, на его состояние и направление, количество и качество потребления.

Все это определяет исключительную значимость налоговой системы в структуре государства и общества, важность правильного ее функционирования, необходимость выполнения всеми членами общества налоговых обязанностей. Как сказал Бенджамин Франклин, «в этом мире неизбежны только смерть и налоги» [2].

Существуют 2 вида налогов:

- косвенные;
- прямые.

Косвенные налоги (вторичные налоги) — это налоги, включенные в стоимость предоставляемых товаров и услуг. В сравнении с прямыми налогами, косвенные не связаны напрямую с доходами налогоплательщиков и стоимостью их активов.

Прямые налоги — налоги, взимаемые непосредственно с имущества или доходов налогоплательщика. При прямом налогообложении между государством и налогоплательщиком возникают прямые денежные отношения. Большинство налогов, взимаемых на территории РФ, относятся к категории прямых. В эту группу

включаются все имущественные налоги и налоги с доходов, прибыли [3].

Отличия косвенных налогов от прямых заключается в том, что прямой налог уплачивается с дохода или имущества налогоплательщика за счет его собственных средств. Например, налог на прибыль, налог на доходы физических лиц (далее НДФЛ), транспортный налог, налоги на имущество организаций и физических лиц. Косвенный налог — это налог, который перекладывается на клиента путем завышения стоимости товара (работы, услуги). Для примера рассмотрим, налог на добавленную стоимость (далее НДС) и акцизы.

Появление НДС в России берет свое начало с 1 января 1992 года, по факту сменивший налога на обороты. История этого налога для России уходит корнями в 1988 год, в то время был утвержден и принят Закон «О налоге на оборот».

Фундаментально процентная ставка по НДС была на уровне 28 %, однако в следствии реформы 1994 года ставка НДС снижена до 20 %.

В диапазоне временного периода с 1994 по 2024 годы ставка налога менялась неоднократно и в настоящее время зафиксирована в размере 20 %.

Историческое развитие и становление НДС в России реализовывалось поэтапно, в 6-ти значимых для становления системы периодах:

Период 1. 1992–1997 годы — ставка НДС на уровне 28 %.

Первые годы действия НДС в России (1992–1997 годы) были приурочены к экономическим реформам, проводившимся в стране. Ставка НДС была задекларирована на уровне 28 % и была включена в стоимость всех товаров и услуг.

Основной целью внедрения НДС была необходимость смены более устаревшей системы

налогообложения — «налога на оборот». Реализация и внедрение подобного инструмента было одним из важнейших шагов к созданию единых правил игры для всей бизнес структуры в условиях рыночной экономики.

Однако в первые годы внедрения инновации в России возникли существенные трудности с ее реализацией, в виде следующих основных обстоятельств:

- в стране отсутствовала централизованная база данных, отвечающая необходимым требованиям;
- несовершенство законодательной (нормативной) базы.

Данные обстоятельства в серьез ставили под угрозу добросовестность и гуманность налогового администрирования со стороны надзорных органов.

Кроме того, существовали проблемы в отсутствии системного подхода в части контроля за уплатой НДС, следствием чего являлись убытки государства в виде не поступлений положенных сумм в бюджет. Ввиду указанных обстоятельств в 1996 году задекларированы на законодательном уровне «силовые» инструменты по ужесточению налоговой политики и внедрение инновационных мер в сфере контроля за уплатой НДС.

При реализации установленных мер, приоритетной стала мера по введению обязательного подтверждения наличия у стороны покупателя права на налоговый вычет по НДС при проведении расчетов. Это привело к тому, что, прежде чем осуществлять расчеты, продавцы обязаны были проверять документы покупателей, подтверждающие их право на налоговый вычет по НДС.

Другой важной мерой стало внедрение антикоррупционных ограничений и ужесточение наказания за нарушение условий по добросовестному исчислению и уплате НДС. В результате была создана надзорная структура — Федеральная налоговая служба (далее ФНС), целью которой являлся контроль за соблюдением правильности исчисления и уплаты налогов в соответствии с действующим законодательством.

В целом все эти меры преследовали цель по усовершенствованию процесса контроля за уплатой НДС и снижение налоговых правонарушений в том числе умышленных. Результатом образования подобного института стало усовершенствование налоговой системы и повышение доходов государства.

Высокий уровень внимания к данному налогу был обусловлен его ролью в качестве источника поступлений в бюджет, как одного из основных, так и значимость его влияния на большую часть бизнеса в России. При этом путь становления на первоначальных этапах был далек от совершенства, но эта были уверенные шаги на пути к реформированию экономики страны.

Период 2. 1998–2000 годы — ставка НДС зафиксирована на уровне в 20 %.

Снижение процентной ставки в начале данного периода на 8 пунктов, способствовало значительному снижению налоговой нагрузки на бизнес и увеличению реальной платёжеспособности бизнеса и населения, в том числе ввиду послабления ценовой политики. Данные обстоятельства послужили импульсом для развития сферы малого и среднего бизнеса, появлению конкурентоспособного рынка, что являлось благоприятным фактором для роста экономики страны. Одними из основных аспектов проводимых реформ данного периода являлись создание модели, упрощающей систему налогообложения налогоплательщикам и организацию процесса, которая могла бы простимулировать бизнес к более прозрачному ведению финансово-хозяйственной деятельности.

С целью реализации заявленных мер, были созданы налоговые инспекции, работа которых координировалась централизованно и была направлена на контроль за уплатой налогов и реализации мер налоговой политики страны в части их администрирования. В целом данная модель была первоначальной формой той модели, которая существует сейчас, но уже совершенно на другом уровне.

Период 3. 2001–2003 годы систематизация процесса взаимодействия.

Начало 21 века для системы налогообложения в России было началом этапа цифровизации процесса взаимодействия между «населением и государством», а также упрощение процедуры возмещения НДС.

Данные инновации имели высокую значимость как для налогоплательщиков, так и для государства. Электронное взаимодействие и система автоматизированных расчетов существенно сократили и упростили процесс взаимодействия между налогоплательщиком и налоговым органом, что имело позитивное значение. Электронное представление деклараций, оформление запросов на возмещение НДС удаленно также помогло оптимизировать временные издержки на обработку и проверку документов.

В сфере экспорта также была внедрена процедура упрощения возмещения НДС из бюджета. Данное нововведение простимулировало развитие экспорта и повышению конкурентоспособности товаров российского производства на мировых торговых рынках.

Внедрение единого налогового документа, который объединял в себе информацию о всех налогах, которые должны были уплачиваться конкретным налогоплательщиком, позитивно сказался на работе надзорных органов и свидетельствовал о системности в тенденциях развития налоговой структуры. Что стало

следствием увеличения поступлений в бюджет, за счет более качественного контроля.

Период 4. 2004–2010 годы — ужесточение контроля за уплатой НДС, введение новых форм отчетности.

Период 5. 2011–2018 годы — постепенное снижение ставки НДС для определенных товаров и услуг (например, на лекарства и книги), а также дополнительное упрощение процедуры возврата налога.

Период 6. С 2019 года — повышение ставки НДС с 18 % до 20 %.

Налоговые поступления в бюджет Российской Федерации в 2021 году составили более 16 трлн рублей.

На текущий момент НДС в России является одним из основных источников притока в государственный бюджет денежных средств.

В процентном соотношении налоговые поступления в России в 2021 году, создают следующую структуру по мере значимости:

- НДС около 47 %;
- акцизы около 21 %;
- налог на прибыль около 15 %;
- НДФЛ около 15 %;
- иные налоги около 9 %.

На законодательном уровне подробная информация о данном налоге отражена в Налоговом кодексе РФ, глава 21 «Налог на добавленную стоимость».

Согласно статье 146 НК РФ, ставки НДС составляют:

- 20 % — для большинства товаров и услуг;
- 10 % — для некоторых товаров и услуг (например, медицинские услуги);
- 0 % — для экспорта товаров, некоторых международных транспортных услуг и некоторых других операций.

Федеральная Налоговая Служба реализовывает функции по контролю за соблюдением налогового законодательства в части уплаты налогов, включая НДС. Методы контроля из года в год стали более совершенными и эффективными благодаря внедрению новых информационных технологий и автоматизации процессов администрирования.

Налоговая система является одной из самых прогрессивных и передовых государственных структур, которая находится в процессе постоянного совершенствования. Данный довод подтверждается рядом серьезных наведений за последние 5 лет, а именно появление автоматизированного контроля НДС «АСК НДС-2», также с 01.01.2023 в результате реформы расчетов с бюджетом введена система Единого налогового счета, который упрощает процесс оплаты налогов налогоплательщиками. ■

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ
URL:https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LW_19

671/eab507d8eb4d9c9196ed3567f9f3ee98dd0c 2f76 (дата обращения 17.02.2024);

2. Александров И.В. «Уклонение от уплаты налогов. Основы криминалистической характеристики»/ И. В. Александров..// Теория и практика уголовного права и уголовного процесса. – М.: Изд.: ООО «Юридический центр-Пресс». – 2011. – С. 300.

3. Бакунова Т. В. Налоги и налогообложение: учебник / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, Т. В. Бакунова и др. – М.: Изд.: Урал. гос. экон. ун-та, 2019. — С. 216.

4. Краткая ежегодная информация об исполнении федерального бюджета [Электронный ресурс] // Интернет-портал: Министерство Финансов. Режим доступа:

https://minfin.gov.ru/ru/statistics/fedbud/execute?id_57=80041-1

[kratkaya_ezhegodnaya_informatsiya_ob_ispolnenii_federalnogo_byudzheta_mlrd_rub.](https://minfin.gov.ru/ru/statistics/fedbud/execute?id_57=80041-1) (дата обращения: 10.02.2024).

5. Налоговая система Руси до конца 20 века [Электронный ресурс] // Интернет-портал: Налоги и налоговые инспекции Московской области. Режим доступа: <https://xn--50-6kcm3bkj.xn--p1ai/news/313-050120151>. (дата обращения: 15.02.2024).

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

Александров И.В. «Уклонение от уплаты налогов. Основы криминалистической характеристики»/ И. В. Александров..// Теория и практика уголовного права и уголовного процесса. – М.: Изд.: ООО «Юридический центр-Пресс». – 2011. – С. 300.

Бакунова Т. В. Налоги и налогообложение: учебник / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, Т. В. Бакунова и др. – М.: Изд.: Урал. гос. экон. ун-та, 2019. —С. 216.

Краткая ежегодная информация об исполнении федерального бюджета [Электронный ресурс] // Интернет-портал: Министерство Финансов. Режим доступа:

https://minfin.gov.ru/ru/statistics/fedbud/execute?id_57=80041-1

[kratkaya_ezhegodnaya_informatsiya_ob_ispolnenii_federalnogo_byudzheta_mlrd_rub.](https://minfin.gov.ru/ru/statistics/fedbud/execute?id_57=80041-1) (дата обращения: 10.02.2024).

Налоговая система Руси до конца 20 века [Электронный ресурс] // Интернет-портал: Налоги и налоговые инспекции Московской области. Режим доступа: <https://xn--50-6kcm3bkj.xn--p1ai/news/313-050120151>. (дата обращения: 15.02.2024).

Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ
URL:https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LW_19671/eab507d8eb4d9c9196ed3567f9f3ee98dd0c2f76 (дата обращения 17.02.2024);

Value Added Tax (VAT) in Russia

© Gogitidze D.T., Shilova K.A., 2024

The article discusses the importance of value added tax for the state, outlining the stages of introduction and development of the administration system. The improvement of tax legislation plays a significant role in the development of the

state and society throughout its history. The necessity of reforming the tax administration system, including control aspects, is linked to the passage of time and the development of society and the world as a whole. A refined tax administration system will help establish a balance of «acceptance» between society and the state, creating a principle of equality and mutual, joint participation in societal development.

Throughout the history of the implementation of value added tax in Russia, the role of this tax has been confirmed by

its significance as the primary source of revenue for the budget among others, as well as the need for the creation of a sophisticated administration approach. The formation of a specialized structure — the Federal Tax Service — has allowed the establishment of an institute aimed at developing, improving, and implementing principles and tools to achieve the goal of creating conditions for effective tax administration and fostering a clean environment in terms of value added tax and taxation overall.

Keywords: VAT, tax administration, Federal Tax Service
