

*Арсаханова Зина Абдуловна,*

*д-р экон. наук, профессор, заведующий кафедрой финансов и кредита;*

*Яндарханова Марьям Абдуллаевна,*

*студентка магистратуры,*

*ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет»,*

*г. Грозный, Чеченская Республика, Россия*

## **ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКЕ**

Цель статьи состоит в раскрытии организационных проблем налогообложения добавленной стоимости в РФ.

В ходе исследования использован системный подход к раскрытию проблем налогообложения добавленной стоимости в российской экономике.

Выявлены организационные проблемы, обосновано влияние их на формирование эффективного механизма налогообложения добавленной стоимости в РФ.

Поставлены задачи для решения проблемы, связанной с совершенствованием налогообложения добавленной стоимости, охватывающей и проблему предоставления вычетов и уплаты налога.

Установлено, что недостатки российской системы налогообложения добавленной стоимости свидетельствуют о том, что на сегодня налог на добавленную стоимость еще не выполняет свои функции основного фискального инструмента в российской налоговой системе.

**Ключевые слова:** налог на добавленную стоимость, добавленная стоимость, вычеты, возмещение из бюджета, экономика, налоговая нагрузка.

*Arsakhanova Zina A.,*

*Grand PhD in Economic sciences, Professor, Head of Department of Finance and Credit;*

*Maryam A. Yandarkhanova,*

*Graduate,*

*FSBEI of HE «Chechen State University»,*

*Grozniy, Chechen Republic, Russia*

## **ORGANIZATIONAL PROBLEMS OF APPLICATION OF THE TAX ON VALUE ADDED IN THE RUSSIAN ECONOMY**

The purpose of the article is to disclose the organizational problems of value added taxation in the Russian Federation.

The study used a systematic approach to the disclosure of the problems of value added taxation in the Russian economy.

The organizational problems are identified, their influence on the formation of an effective mechanism of value added taxation in the Russian Federation is justified.

Tasks for the solution of the problem connected with improvement of the taxation of the added value covering also a problem of providing deduction and payment of the tax are set.

It is established that the shortcomings of the Russian system of value added taxation indicate that today the value added tax is not yet performing its functions as the main fiscal instrument in the Russian tax system.

**Keywords:** value added tax, value added, deductions, reimbursement from the budget, economy, tax burden.

В российской системе налогообложения добавленной стоимости имеются организационные проблемы, связанные с недостаточностью проработки методики исчисления и уплаты НДС.

В Налоговом кодексе РФ [1] определено, что не могут получать права на освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость предприятия и индивидуальные предприниматели без образования юридического лица, реализующие подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье в настоящем времени.

Достаточно спорными представляются такие моменты, когда налоговые органы считают, что плательщики НДС, осуществившие реализацию подакцизных товаров или же реализовавшие минеральное сырье, не имеют права на получение освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость.

Таким же необоснованным является отношение Федеральной налоговой службы к вопросу об освобождении плательщика НДС от обязанности предоставления ежеквартально в налоговый орган декларации по налогу на добавленную стоимость.

Безусловно, прямой задачей Федеральной налоговой службы является осуществление контроля выполнения положений налогового законодательства

Российской Федерации [2], а в случае необходимости международных норм – регулирования налогообложения.

Налоговый контроль осуществляется налоговым органом при помощи использования разных методов контроля. Например, контроль результатов хозяйственной деятельности, т.е. выручки от реализации, осуществляется в ходе выездной налоговой проверки, при предоставлении права на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС, а также при осуществлении камеральной проверки финансовой отчетности плательщика в момент предоставления этой отчетности в налоговый орган.

Такое разночтение налогового права, отраженного в Налоговом кодексе, не может проходить бесследно. Оно может усложнять порядок применения налогового законодательства, что может стать причиной ухода многих налогоплательщиков из-под контроля налоговых органов, усиливая теневой сектор экономики.

Практика показывает, что многие спорные вопросы при участии суда решаются в пользу налогоплательщика. Безусловно, при этом соблюдается принцип, содержащий в НК РФ – неясности в налоговом законе трактуются в пользу налогоплательщика. Вместе с тем, это не есть выход из положения. Законодательство достаточно четко должно определить все положения налогообложения, в том числе касающиеся НДС, акцизов и т.д., и не оставлять неясных и двусмысленных положений.

Возложение функции налоговых агентов на арендаторов при оказании арендных услуг органами власти и муниципальными образованиями влечет за собой иные проблемы, чем простая некорректность формулировок в первой и второй частях НК РФ. Не ясен фискальный смысл обложения НДС арендной платы, так как арендаторам-налоговым агентам разрешено принятие исчисленных с арендной платы сумм НДС к возмещению из бюджета.

В отношении основных бюджетобразующих налогов, таких как: налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость, – не установлен единый подход к решению вопроса об определении налоговых баз при

списании дебиторской и кредиторской задолженностей.

Если организация не получает выручку от реализации, то у неё не будет возможности переложить с себя на покупателя налоговую нагрузку по налогу на добавленную стоимость. С нее никто не снимает обязанность по уплате НДС, поскольку по закону она и является плательщиком этого налога. Тогда данный налогоплательщик и обязан будет платить НДС из собственных средств.

Данное обстоятельство лишний раз показывает, что налоговая система должна быть построена с учетом интересов всех участников налоговых отношений. Возможность переложения налоговой нагрузки не означает, что один из участников налоговых отношений, используя счастливый случай, может уходить от уплаты налога.

Переложение налоговой нагрузки есть процесс объективный, без чего невозможно получить выручку от реализации и своевременно уплатить налоги в бюджет. Поэтому для решения проблемы уплаты налога, в случае невозможности переноса налоговой нагрузки, предлагаем учитывать наступление реального момента уплаты налога [3]. Наличие выпущенных товаров, являющихся объектами налогообложения добавленной стоимости, еще не означает, что данный плательщик обязан уплачивать НДС в бюджет. Таким моментом может стать, время, когда это лицо получает на счет в банке средства от реализации этих же товаров/ услуг.

Есть мнение о том, что нужно включить в состав элементов налога авансовые платежи, поскольку аванс – это тот же самый доход, с которого можно платить налог. Однако не нужно забывать о том, что существует отчетный период и налоговый период. Объектом налогообложения в отчетном периоде служит авансовый доход, соответственно этот доход является налоговой базой для исчисления налога за отчетный период. А объектом в налоговом периоде служит совокупный доход, полученный в налоговом периоде. Здесь также совокупный годовой доход является основой для исчисления налога за налоговый период.

На наш взгляд, в том и в другом случае доход является и объектом, и налоговой базой, например, для налога на прибыль организаций. Разница лишь в том, что налог уплачивается с налоговой базы, т.е. с дохода, полученного плательщиком от реализации налогооблагаемых товаров и услуг, а наличие объекта еще не означает, что налогоплательщик сможет уплачивать налог в бюджет.

Все вышеперечисленные недостатки российской системы налогообложения добавленной стоимости свидетельствуют о том, что на сегодня налог на добавленную стоимость еще не выполняет свои функции как основной фискальный инструмент в российской налоговой системе.

Следует также иметь в виду, что не бывает такого, что налоги существуют сами по себе, а экономическое развитие происходит само по себе. На наш взгляд, налоги должны быть эффективным инструментом регулирования экономических процессов, происходящих в обществе. Однако на сегодня основные бюджетообразующие налоги не играют такой роли. Доказательством тому является применяемый в российской экономике порядок налогообложения добавленной стоимости и механизм его изъятия в бюджет.

#### *СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ*

- 1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/10900200/>*
- 2. Закон РФ от 21.03.1991 N 943-1 (ред. от 03.07.2016) «О налоговых органах Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_49/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_49/)*
- 3. Зарипова Н.Д. Налоговая нагрузка и ее воздействие на хозяйственную активность организаций // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. – 2014. – № 1. – С. 53-58.*