

ПРОБЛЕМЫ РАСЧЕТА И УПЛАТЫ НДС: ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ

Девятаева Н. В.,

доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита,
Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарёва, г. Саранск

Девятаева Е. Н.,

студентка 3 курса экономического факультета,
Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарёва, г. Саранск

Статья посвящена налогу на добавленную стоимость, одному из самых «криминальных» налогов по мнению многих экспертов. В статье рассмотрены ставки НДС в различных странах, а также представлены основные схемы мошенничества и меры по предотвращению незаконных действий.

Ключевые слова: НДС, незаконное возмещение, ставка налога, налоговый период, доходы бюджета, уровень собираемости налога.

Налог на добавленную стоимость (НДС) – косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части добавленной стоимости, которая создаётся на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации [2].

Налоговый период (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов) составляет квартал [1].

Возмещение НДС (зачет или возврат налогоплательщику) происходит в случае, если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму НДС, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения.

Налог на добавленную стоимость – один из наиболее распространенных в мире налогов. В том или ином виде он входит в налоговые системы более 100 государств. В странах, где действует НДС, этот налог считается одним из основных источников формирования доходов бюджета. В ряде стран НДС применяется в виде налога с продаж или налога с оборота. Ставки любого налога в значительной мере определяют налоговую нагрузку или налоговое давление. Рассмотрим ставки НДС в различных странах, сведём данные в таблицу [3].

Как показывают данные таблицы 1, лидируют по ставке НДС (в отдельных странах, как упоминалось, налога с продаж или налога с оборота) Дания и Швеция – 25%. Немногим ниже ставка НДС в Исландии – 24,5%. Далее следует еще одна скандинавская страна – Норвегия со ставкой НДС 24%. Примечательно, что самые высокие ставки НДС имеют страны с наиболее высоким уровнем жизни населения в мире. Однако уже следующий уровень ставки – 23% далеко

не у самой богатой страны – Уругвая. В США данный вид налогообложения отсутствует [3].

Таблица 1

Ставка НДС в разных странах, %

Страны	Ставка НДС
Дания и Швеция	25
Исландия	24,5
Норвегия	24
Уругвай	23
Хорватия, Финляндия, Польша	22
Чехия	20
Словакия	19
Белоруссия	18
Прибалтийские государства, Мальта	18
Кипр, Люксембург	15

В России ставка НДС выше, чем в большинстве экономически развитых стран, и составляет 18%. Это двенадцатый показатель мирового рейтинга по уровню ставок. Для некоторых продовольственных, медицинских и детских товаров предусмотрена льготная ставка в размере 10%. По данным Федеральной Налоговой Службы, в 2011 году НДС обеспечил 41% от всех налоговых поступлений в федеральный бюджет, что составило 1,328 трлн рублей.

В Евросоюзе эти ставки находятся в пределах от 15% на Кипре, в Люксембурге и до 25% в той же Дании и Швеции. В прибалтийских государствах, которые относительно недавно присоединились к ЕС, на Мальте ставка НДС – 18%. Такую же ставку налога применяют в Венгрии. В Чехии она составляет 20%, а в Словакии 19%. То есть по этому параметру налоговой системы Россия мало чем отличается от государств Евросоюза.

Уровень НДС в различных странах говорит, прежде всего, о том, что налоговые ставки сами по себе вовсе не свидетельствуют о налоговой нагрузке и эффективности применяемого налога. Намного важнее налоговая база, а по НДС это связано с порядком применения налоговых вычетов по так называемому входному налогу. Кроме того, механизм расчета НДС весьма сложен. По мнению российских налогоплательщиков, НДС является налогом, в котором предусмотрена самая сложная схема расчёта.

По неофициальным данным уровень собираемости налога в России находится на уровне от 50 до 60%. Однако, глава ФНС Михаил Мишустин сообщает, что поступление администрируемых ФНС налогов в консолидированный бюджет в первом полугодии 2011 года выросло по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 28% – до 4 трлн 786 млрд рублей. По НДС поступления увеличились на 37%.

НДС – это самый сложный налог. Большинство споров с налоговыми органами происходит именно по вопросам исчисления НДС, применения налоговых вычетов по НДС, возмещения (возврата, зачета) НДС, оформления первичных документов, добросовестности контрагентов в цепочке плательщиков НДС.

Начиная с 1992 года, когда в стране впервые был введен НДС, ведутся постоянные споры о целесообразности его взимания, величине ставок и порядке исчисления обязательств по налогу, объеме и структуре льгот, порядке взимания НДС при экспорте и импорте товаров и услуг.

Кроме того, НДС не обосновательно считается самым «криминальным» налогом. Существенная доля хищений путем мошенничества приходится на различного рода правонарушения, связанные с уплатой и возмещением налога на добавленную стоимость, в частности, с хищением денежных средств путем необоснованного возвращения НДС. По неофициальным оценкам объем «искусственного» возврата НДС из бюджета традиционно составляют миллиарды рублей в год. Выбор предмета определяется как широким распространением данного вида мошенничества, так и внушительностью сумм причиняемого ущерба. Обусловлено это относительной простотой реализации преступного намерения в сочетании с весьма высокими дивидендами, приносимыми данными операциями.

Российские чиновники признают, что достоверными данными об объемах незаконного возмещения НДС не располагают. Косвенным подтверждением роста махинаций служат данные Минфина, по которым в 2001-2005 гг. отношение возвращенного НДС к полученному бюджетом выросло почти вдвое с 27% до 48,2% [3].

Многие считают, что проблему мошенничества с НДС решить практически невозможно. Это доказывает опыт европейских стран, где масштабы махинаций даже превосходят российские. По оценкам Европейской комиссии, страны ЕС теряют из-за мошенничества с НДС примерно 10% налоговых поступлений, или 80-100 млрд евро в год.

Одним из наиболее распространенных видов незаконного возврата НДС является лжеэкспорт. По экспертным оценкам, сумма возмещения НДС при лжеэкспорте может достигать 15% от общих сумм налога, который возвращается из бюджета экспортерам. В масштабах страны речь идет о десятках миллиардов рублей.

Чаще всего применяются три основных вида лжеэкспорта:

1. цепочка посредников из фирм-однодневок несколько раз перепродает товар, значительно повышая на него цену. В итоге сумма возмещения НДС из бюджета тоже возрастает;

2. подмена, когда по документам под видом дорогой продукции за рубеж вывозится более дешевая;

3. бестоварная схема, при которой экспорт производится только на бумаге. Данная схема упрощенно выглядит следующим образом: предприятие продает товар посреднику, который заключает договор на поставку с иностранной компанией, чаще всего офшорной. Между собой они рассчитывается с помощью векселя из "своего" банка. Затем на таможне оформляются фиктивные документы на вывоз товара. Следующий шаг – обращение в ФНС за возвратом налога.

Для получения возврата НДС необходимо представить стандартный набор документов: налоговую декларацию, копию контракта, банковские выписки

о движении денежных средств при производстве и реализации товаров, копии транспортных накладных, акт приема-передачи товара и заявление производителя о возврате НДС [1]. Все эти документы относительно несложно фальсифицировать. Речь в данном случае идет не о «подчистке», подделке и других примитивных способах. Все документы настоящие, фиктивными являются лишь отраженные в них операции.

Для предотвращения незаконного возмещения НДС должны разрабатываться специальные меры. В России уже создана база утерянных паспортов, контролируемая Федеральной Миграционной Службой, для снижения вероятности регистрации фирм на подставных лиц. Так же Федеральной Налоговой Службой и другими ведомствами периодически проводятся контрольные мероприятия.

Так как необходимым условием для возврата НДС является наличие счетов-фактур, многими экспертами предлагается сделать счета-фактуры бланками строгой отчетности. Вести их предлагается в электронном виде. С 3 июня 2011 года вступил в силу Порядок выставления и получения счетов-фактур в электронном виде [5]. В нем прописаны правила выставления и обмена электронными счетами-фактурами, а также порядок внесения исправлений. Возможность выставить электронные счета-фактуры предусмотрена статьей 169 Налогового кодекса РФ [1]. Для этого необходимо взаимное согласие сторон сделки, а также наличие совместимых технических средств и возможностей. В настоящее время осуществляются попытки по созданию базы счетов-фактур.

Так же немаловажная роль в противозаконных мерах уделяется бухгалтерскому учету. Все операции должны отражаться в срок и иметь под собой основу, т.е. быть достоверными.

Всё это лишь немногие меры по предотвращению незаконного возмещения налога из бюджета. Многие недоработки в законодательстве и невнимательность сотрудников государственной службы оставляет возможность многим мошенникам надеяться на положительный исход их махинаций.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Федер. закон Рос. Федерации : принят Гос. Думой 05 августа 2000 г.]. – М. : РИОР, 2010. – с.98
2. Бычкова С.М. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / С.М. Бычкова, Д.Г. Бодмаева. – М. : Высшее экономическое образование, 2010. – 400 с.
АКГ "Интерком-Аудит" Порядок возмещения НДС из бюджета [Электронный ресурс] / АКГ «Интерком-Аудит» – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru/articles/account/tax/a34/44763.html> - (2009, 14 авг.) – Загл. с экрана.
3. Тирская М. «Незаконное возмещение НДС». [Электронный ресурс] : / М. Тирская – Режим доступа: http://www.dp.ru/a/2011/04/13/JEkspert_i_raskrili_shemi_n/ – (2011, 13 апр.). – Загл. с экрана.
4. Об утверждении Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи : Приказ Министерства Финансов Рос. Федерации : принят Гос. Думой 25 апреля 2011 г.]. – М. : Российская газета, 2011. – 91 с.

THE PROBLEMS OF VALUE-ADDED TAX CALCULATION AND PAYMENT: RUSSIAN AND FOREIGN APPROACHES

Devyataeva E. N.,

3rd year student of the Faculty of Economics,
Ogarev Mordovia State University, Saransk

Devyataeva N. V.,

PhD, Associate Professor of Accounting and Audit Chair,
Ogarev Mordovia State University, Saransk

The article is concerned with Value-added tax, one of the most criminal taxes according to many experts. The authors describe levels of this tax in different countries and discuss basic schemes of swindlers and arrangements against their illegal actions.

Key words: VAT, illegal compensation, tax rate, tax period, revenues of the budget, collection rate of tax, false export.