

## **НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ОТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ**

**Е. Г. Кузнецова**, студент IV курса экономического факультета ГОУВПО «Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева»,

*В статье рассматриваются основные проблемы действующего механизма взимания налога на добавленную стоимость от внешнеэкономической деятельности и возможные пути их решения.*

**Ключевые слова:** налог на добавленную стоимость от внешнеэкономической деятельности, возмещение налога на добавленную стоимость, администрирование налога на добавленную стоимость

Налогообложение является одной из важнейших составляющих внешнеэкономической политики государства. Грамотно построенная налоговая система, ее структура, цели налоговой политики оказывают огромное влияние и на функционирование экономики в целом, и на все макроэкономические показатели развития страны, и на предпринимательскую активность юридических и физических лиц. Налоговая система представляет собой совокупность налогов и сборов, законодательно закрепленных к введению и взиманию на территории соответствующего государства. Налоговая система для целей внешнеэкономического регулирования представлена косвенными налогами и таможенной пошлиной. Доля налога на добавленную стоимость от внешнеэкономической деятельности (НДС от ВЭД) в составе поступлений в бюджетную систему большинства стран мира является самой весомой. В связи с этим, выявление и скорейшее решение проблем, связанных с взиманием НДС от ВЭД необходимо для эффективного функционирования государства.

Одной из наиболее серьезных проблем в области взимания НДС, в частности от ВЭД, является необоснованное возмещение налога из федерального бюджета. По этому поводу поступает самое большое количество исков в арбитражные суды. Основным способом уклонения от уплаты НДС является заклю-

чение сделок, которые:

- имеют экономический смысл, отличный от того, который отражен в документах;

- не имеют экономической или иной деловой цели.

Такие сделки с гражданско-правовой точки зрения носят характер ничтожных сделок и налоговая экономия, возникающая вследствие таких сделок, признается необоснованной.

В этой связи, суд в рамках каждого конкретного дела, давая оценку добросовестности действий налогоплательщика, устанавливает такие обстоятельства, как: отсутствие деловой цели; использование в расчетах вексельных схем, счетов третьих лиц; получение беспроцентных займов; открытие счета в банке, о неблагополучном финансовом состоянии которого заранее известно; наличие счетов в других банках; непоступление реальной экспортной выручки и т.д.

Основанием для отказа в возмещении НДС послужит вывод налогового органа об установлении в ходе контрольных мероприятий признаков незаконного возмещения НДС через фирмы, относящиеся к категории недобросовестных налогоплательщиков и являющиеся поставщиками товара. Признаками незаконного возмещения НДС являются:

- поставщик, с момента постановки на учет и за проверяемый период представляет нулевые декларации по НДС, местонахождение его неизвестно;

- счет-фактура, выставленная другим поставщиком, не соответствует требованиям пунктов 5, 6 статьи 169 НК РФ, по юридическому и исполнительному адресу общество не находится, за проверяемый период представило нулевые декларации по НДС, руководитель общества одновременно является руководителем иного юридического лица;

- предприниматель в период совершения сделки представил нулевую декларацию по НДС.

Ненахождение поставщиков по юридическому или исполнительному адресу само по себе не может свидетельствовать о необоснованном получении налоговой выгоды. Основанием для предъявления сумм налога к вычетам явля-

ется счет-фактура, составленная и предъявленная продавцом товара (работы, услуги) в соответствии с положениями статьи 169 НК РФ. При рассмотрении спора судом достаточно установить, что в счетах-фактурах указаны адреса поставщиков соответствующие адресам, содержащимся в их учредительных документах.

Также, неподтверждение налогоплательщиком реальности совершенных операций, направленных на получение налоговой выгоды, а также совершение сделок с взаимозависимыми лицами, влечет отказ в удовлетворении требований по возмещению НДС и применению налоговых вычетов.

Упорядочение ситуации с возмещением НДС из бюджета при применении нулевой налоговой ставки возможно при применении следующих мер (переход к единой декларации по НДС с 1 января 2007 г. – первый шаг к приближению российской системы возмещения НДС к международной практике):

а) введение положения, согласно которому, в случае если документы, предусмотренные для обоснования применения налоговой ставки 0 %, ранее представлялись налогоплательщиком в налоговый орган и соответствуют требованиям ст. 165 НК РФ, повторного их предоставления не требуется при условии письменного уведомления налогоплательщиком налогового органа о данном факте;

б) введение специального реестра таможенных деклараций, предоставление которых экспортерами допускается при вывозе товаров;

в) службой таможенной инспекции должен проводиться мониторинг предприятий-экспортеров, осуществляющих оформление экспортных товаров в таможнях. В дальнейшем эта информация направляется в налоговые органы для установления последующего контроля за правомерностью обращения по возмещению НДС.

Налог на добавленную стоимость от внешнеэкономической деятельности находится в совместном администрировании таможенных и налоговых органов, следовательно одной из проблем взимания НДС от ВЭД является недостаточная скоординированность действий таможенных и налоговых органов, выра-

жающаяся в:

- а) отсутствию совместно работающих органов;
- б) отсутствию единой информационной базы данных;
- в) отсутствию единых критериев (например, по отнесению организаций участников ВЭД к «фирмам однодневкам»);
- г) отсутствию четкой разграниченности полномочий этих двух ведомств в области администрирования НДС от ВЭД.

В рамках улучшения взаимодействия налоговых и таможенных органов представляется возможным использование следующих предложений повышения эффективности деятельности таможенных и налоговых органов, а именно:

- а) совершенствовать проверку исполнения налогового законодательства в качестве приоритета деятельности налоговых органов;
- б) принять дополнительные меры по обеспечению ритмичности работы налоговых органов и своевременности принятия мер по устранению допущенных правонарушений;
- в) сосредоточить внимание налоговых органов на проверках текущего периода;
- г) усовершенствовать формы погашения налоговой задолженности прошлых лет с учетом интересов государства и соблюдения гарантий развития бизнеса;
- д) упростить порядок налогового администрирования.

Необходимо создание единой автоматизированной информационной базы данных. Попытка создания такой базы данных уже была предпринята, но не принесла ожидаемых результатов, в связи, с чем целесообразно продолжение работы в данном направлении. Создание единой информационной базы, обеспеченной возможностями свободного доступа любого из соответствующих государственных органов, позволит оптимизировать процессы взаимодействия, совместной работы и комплексной оценки экономической ситуации на макроуровне.

Одним из важнейших условий нормального функционирования таможен-

ных и налоговых органов в разрезе взаимодействия является четкая скоординированность различных подразделений этих служб.

С целью оперативного обмена информацией о нарушениях налогового, валютного и таможенного законодательства (в том числе с использованием схем уклонения от налогообложения) необходимо создать совместную (таможенные, налоговые и правоохранительные органы) аналитическую рабочую группу. На заседаниях этой группы будут обсуждаться вопросы определения критериев отнесения организаций-участников ВЭД попадающих под дополнительный таможенный и налоговый контроль, установления конкретных объектов и методов проведения контроля, рассматриваться вопросы анализа имеющейся информации о внешнеторговых операциях и внесения предложений по улучшению организации совместной работы.

Наряду с этим, для повышения эффективности совместной работы необходимо решение ряда вопросов на уровне федеральных органов управления. Например, согласование в Федеральной таможенной службе и Федеральной налоговой службе критериев отнесения организаций участников ВЭД к «фирмам однодневкам» и алгоритм действий каждого ведомства по минимизации ущерба от их деятельности.

Важным этапом в совершенствовании совместной работы таможенных и налоговых органов является развитие налогового контроля и повышение его результативности посредством:

- 1) совершенствования критериев законной и незаконной налоговой оптимизации;
- 2) изменения порядка проведения контрольных мероприятий при помощи реализации таких мер, как расширение использования аналитических инструментов, совершенствование информационного обмена со сторонними организациями;
- 3) активного использования различных программно-информационных комплексов (ПИК), с помощью которых суммы налоговых платежей сопоставляются с финансово-экономическими показателями деятельности предприятий;

4) совершенствования предпроверочного анализа деятельности налогоплательщиков;

5) систематизации требований к учетной политике для целей налогообложения;

б) повышения налоговой грамотности населения;

7) формирования в России современной системы налогового консультирования.

Также хочется выделить блок финансово-политических проблем взимания НДС от ВЭД, к которым относятся:

а) проблема борьбы с нелегальным провозом товаров через таможенную границу РФ;

б) проблема выявления коррупции в области ВЭД;

в) проблема создания оптимального варианта разрешения конфликтных ситуаций между таможенными органами и участниками ВЭД;

г) проблема низкой оплаты труда чиновников и другие.

Четкая работа правоохранительных органов в направлении борьбы с коррупцией среди чиновничьего состава, помноженная на открытость и публичную гласность рассматриваемых дел и проходящих по ним обвиняемых, как нельзя лучше будет способствовать превентивным целям в юридической ответственности, а в дальнейшем и искоренению должностных преступлений.

Одним из направлений в вопросе оптимального варианта разрешения конфликтных ситуаций между таможенными органами и участниками внешнеэкономической деятельности является высококвалифицированное отправление правосудия. Следует помнить о том, что по нормам ВТО в государствах должны быть созданы особые суды по таможенно-тарифным вопросам. В России же рассмотрение таких вопросов осуществляется арбитражными судами, в которых слишком мало специалистов в области таможенного дела. Учитывая утопичность идеи о создании таможенных судов в обозримом будущем, представляется целесообразным включение в структуру арбитражных судов подразделений, занимающихся рассмотрением таможенно-правовых проблем. Такое

введение позволит оптимизировать деятельность таможенных органов и будет способствовать высококвалифицированной, гарантированной защите прав и интересов участников внешней торговли.

В свете озвученных проблем серьезной задачей становится подбор кадров на руководящие должности, т.к. улучшение организаторской и управленческой работы и, естественно, личный пример руководителей определяет во многом состояние дел в любой организации. Ведь как работает руководитель, так идут за ним и подчиненные. В условиях недостаточного финансирования только напряженной работой, заботой о людях в сочетании с требовательностью к ним можно добиться желаемых результатов.