

МИНОБРАНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

**«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»**

Кафедра «Финансы и кредит»

**«Налог на добавленную стоимость в РФ: его роль в формировании
бюджета и влияние на экономику страны»
АВТОРЕФЕРАТ БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЫ**

Студентки 4 курса 413 группы экономического факультета
направления специальности 38.03.01 Экономика профиль «Финансы и кредит»

Суворкиной Анны Александровны

Научный руководитель
доцент кафедры «Финансы и кредит»,
к.э.н., доцент

_____ Голубниченко М.В.
дата, подпись

Заведующий кафедрой «Финансы и кредит»
к.э.н., доцент

_____ О.С. Балаш
дата, подпись

Саратов 2019

ВВЕДЕНИЕ

Основой осуществления государством своих функций являются государственные финансы. Источниками формирования государственных финансов являются налоговые и неналоговые поступления в бюджет.

При этом налоговые поступления составляют большую часть всех поступлений, как в федеральный, так и в консолидированный бюджет.

Актуальность данной темы обуславливается тем, что налоговая система в РФ всегда находится в процессе совершенствования. Государство в первую очередь заинтересовано в повышении эффективности как всей налоговой системы, ее функционирования, так и конкретных налогов.

НДС как один из основных налогов, формирующих бюджет. Также НДС является важным составляющим экономической деятельности, т.к его обязаны платить все организации и ИП, находящиеся на основном режиме налогообложения. Именно поэтому, являясь неотъемлемой частью экономической деятельности, он влияет на экономику в целом.

Объектом исследования выступает налог на добавленную стоимость в РФ.

Предметом исследования является роль налога на добавленную стоимость в формировании бюджета страны.

Цель выпускной квалификационной работы – рассмотреть роль НДС в формировании бюджета страны и влияние на экономику государства.

Для реализации поставленной цели определены следующие задачи:

- рассмотреть сущность и основные элементы НДС;
- исследовать историю развития налогового законодательства в части налога на добавленную стоимость;
- раскрыть фискальную и регулирующую функцию НДС
- провести оценку реализации фискальной функции НДС на примере бюджета РФ;

- проанализировать значение НДС как косвенного налога и его влияние на экономику страны.

Теоретической и методологической основой данной выпускной квалификационной работы являются работы отечественных авторов о роли косвенных налогов в бюджете РФ, сущности НДС и его роли в экономике. В том числе это были работы таких авторов, как Шишкин, А.Ф, Акимова Н.Н., Гринкевич А.М, Попов В.И.

Основные методы исследования в данной выпускной квалификационной работе направлены на проведение глубокого анализа темы. Проведенное исследование основано на теоретическом анализе, использование общенаучных методов индукции и дедукции, позволяющего раскрыть теоретические аспекты, определить основные характеристики процессов и явлений, относящиеся к системе налогообложения и формирования бюджета РФ . Также были использованы методы сравнения и обобщения с целью сформировать выводы о рассматриваемом предмете исследования.

В структуру выпускной квалификационной работы входят введение, две главы, заключение, список использованных источников.

ХАРАКТЕРИСТИКА ОСНОВНЫХ ГЛАВ РАБОТЫ

В первой главе под названием «Теоретические аспекты исследования налога на добавленную стоимость в РФ» изучается сущность, элементы, объекты НДС.

НДС – федеральный косвенный налог, который взимается при реализации почти всех товаров, услуг и работ, его определяют в виде разницы между суммами начисленной добавленной стоимости и суммами НДС, которые уплачивают поставщики за сырье и материалы. Его оплачивают организации и ИП на общем режиме налогообложения. Налоговой базой являются стоимость реализуемого товара (работы, услуги). В Налоговом кодексе РФ прописаны налоговые базы для каждой категории операций, подлежащих взиманию НДС. Основные функции данного налога: фискальная и регулирующая. В соответствии со своей фискальной функцией НДС формирует значительную часть доходов бюджета. Регулирующая функция заключается во влиянии данного налога на экономику в целом и отдельные отрасли, в том числе посредством дифференцированных ставок и льгот.

Во второй главе под названием «Роль налога на добавленную стоимость в формировании федерального бюджета и его влияние на экономику страны» проводится анализ реализации функций НДС через рассмотрение и анализ структуры консолидированного и федерального бюджетов РФ, рассматривается, какими путями НДС влияет на экономику, какие есть преимущества и недостатки данного налога.. Проанализировав статистику поступления НДС за последние 5 лет, можно увидеть, что объем собираемого НДС непрерывно рос, одновременно с увеличением общей цифры налоговых доходов государства. Рост данных показателей в 2016 - 2018 г. можно объяснить инфляцией и неким восстановлением экономики

после спада, который обуславливается кризисными явлениями. Тенденцию роста налоговых поступлений можно увидеть на рисунке 1.

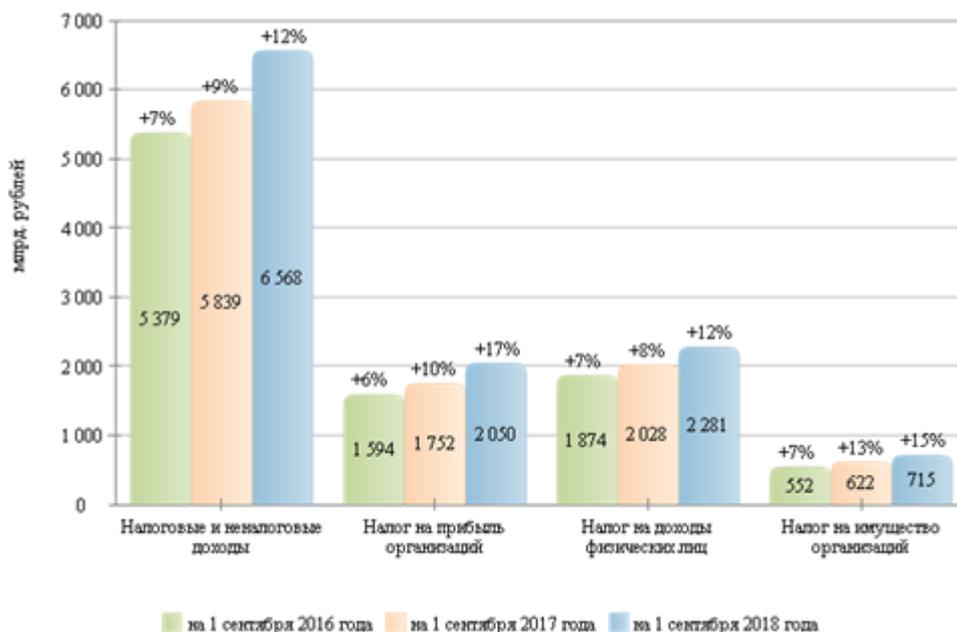


Рисунок 1 - Динамика дохода от налоговых поступлений консолидированного бюджета субъектов РФ в 2016-2018 гг.¹

Таким образом, фискальная функция НДС выражена в том, чтобы мобилизовать существенные поступления от данного налога в доходы бюджета за счет простого взимания и устойчивости базы обложения. Реализовать эту задачу поможет государству выполнить наиболее важные собственные задачи – оказание государственных услуг (в сфере обороны и здравоохранения, социальные услуги и пр.).

За последние годы объем налоговых поступлений рос, как и поступления от НДС. Дальнейшего роста стоит ожидать и в 2019 году, особенно учитывая рост ставки НДС с 18% до 20%. Изменения ставки НДС не носит какой-либо целевой характер, а служит для пополнения бюджета в общем, т.к затрагивает не конкретны сектор экономики или социальную

¹ Официальный сайт федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]: [сайт]. URL: <http://www.nalog.ruhtm> (дата обращения: 05.05.19)

группу, а все экономические отношения по реализации и покупке товаров. Данные о поступлении НДС за 2014-2018 г. представлены на рисунке 2.

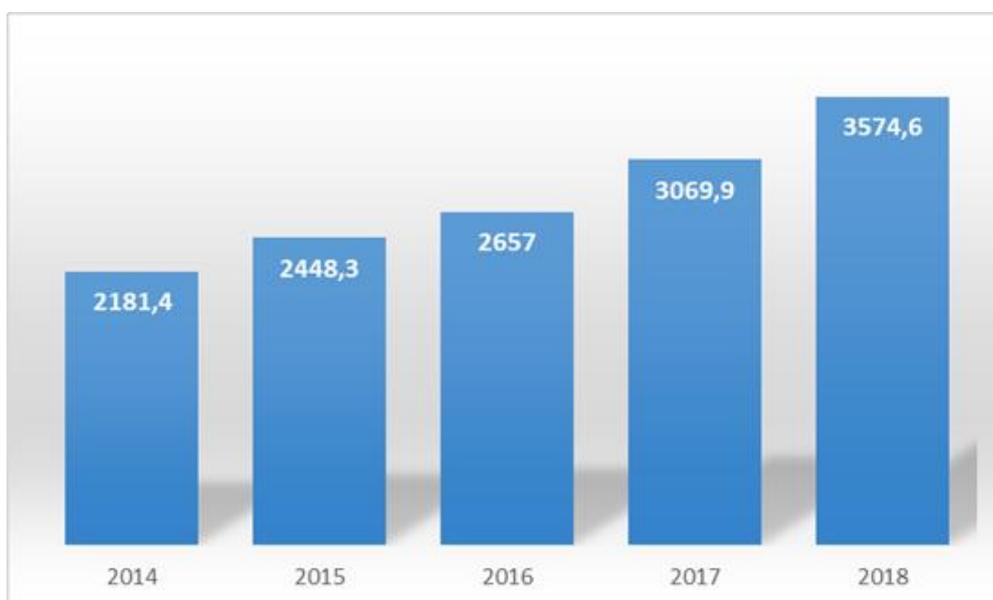
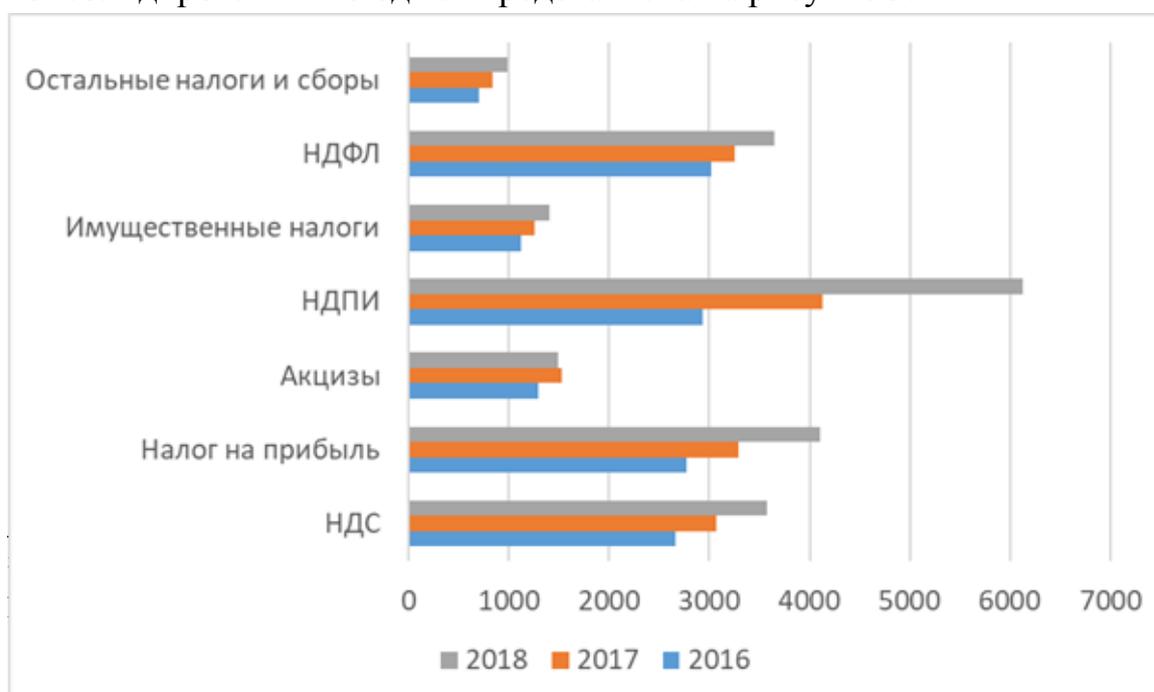


Рисунок 2 – Структура налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ 2016-2018 в млрд.руб²

Рассмотрев структуру консолидированного и федерального бюджета РФ можно еще раз отметить его существенную роль в формировании доходов государства и подчеркнуть, что главенствующей функцией этого налога является именно фискальная функция (наравне с НДС, НДФЛ и налогом на прибыль). Структура налоговых поступлений в консолидированный бюджет представлена на рисунке 3.



URL:

Рисунок 3 – Структура налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ 2016-2018 в млрд.руб³

Говоря о регулирующей функции НДС, нужно заметить, что во многих развитых государствах мира ставка НДС дифференцирована по реализации товара и услуг. Поставку приоритетного с точки зрения социально-экономического развития товара и услуг облагают налогом по сниженной ставке НДС. Это ведет к уменьшению цены на социально значимые продукты и притоку инвестиций в область их производства. В РФ это ставки 0% и 10%. Ставка 0 % применяется при реализации товаров на экспорт, служащая для поддержания внешней торговли и ее стимулирования. Ставка НДС 10% распространяется на детские товары, определенные категории продовольственных товаров, печатную продукцию и на медицинские товары. Применение льготных ставок более эффективный вариант, чем снижение стандартной ставки НДС, т.к имеет целевое значение и при этом не так существенно сокращает поступления в бюджет, как в последнем случае.

Недостаток НДС состоит в сложном налоговом администрировании данного налога и в сложностях, касающихся налоговых вычетов по НДС. Одной из главных проблем, с которой приходится сталкиваться компаниям при возмещении НДС - это проблема длительности и сложности проверок фискальными органами. Для получения возмещения необходимо, чтобы организации были плательщиками НДС, товары использовались именно для предпринимательской деятельности, а также необходимо правильное оформление счетов-фактур. Требования, поданные для возмещения НДС должны быть обоснованы. Сложности имеются как для плательщиков, так и для налоговых органов. Для плательщиков они чаще всего связаны с ошибками при оформлении счетов-фактур, в результате чего налоговые органы могут отказать в возмещении НДС. С другой стороны, налоговые

³ Официальный сайт федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]: [сайт]. URL: <http://www.nalog.ru>

органы зачастую сталкиваются с фиктивными сделками, намеренным увеличением числа посредников и прочими способами незаконного получения возмещения и фальсификации. Целью их расследования будет поиск доказательств фиктивности сделки и ее направленности на получение необоснованной налоговой выгоды.

В настоящее время государство остро нуждалось в дополнительных средствах для выполнения «майских указов» президента. Альтернативой было лишь повышение других налогов, таких как НДФЛ и налог на прибыль. Меньше отрицательных последствий вызвало бы повышение именно косвенного налога, т.к он равномерно бы распределился по всем участникам рынка. Анализируя полученные данные, можно утверждать, что НДС является одним из наиболее ощутимо пополняющих государственный бюджет налогов. Это одна из предпосылок того, что воздействие в целях пополнения бюджета происходит именно в направлении данного налога.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговая политика является важным направлением государственной политики. Без налаженной и эффективно работающей налоговой системы невозможно представить работу государства. Поэтому совершенствование налоговой системы, законодательства и дальнейшая проработка налоговой политики является одной из приоритетных задач для органов власти страны.

При этом практика во всем мире показывает все увеличивающуюся роль косвенных налогов, т.е. они позволяют соблюдать экономическое и юридическое равенство налогоплательщиков. НДС как раз и является тем косвенным налогом, который играет главную роль в налоговой системе страны.

НДС является одним из главных источников дохода бюджета и в этом можно убедиться, рассмотрев структуру государственных доходов. Он содержится в цене товаров, то есть закладывается заранее и уплачивается потребителем автоматически при покупке. Из-за этого от него невозможно уклониться конечным потребителям, и этим обуславливается высокий уровень его собираемости. По распространенной во многих странах практике, НДС несет в себе и регулятивную функцию, выраженную в дифференцированных налоговых ставках для различных категорий товаров в соответствии с их социальной значимостью и значимостью для экономики. Таким образом поддерживается и производство, к примеру, медицинских товаров (ставка 10%) и реализация товаров на экспорт (ставка 0%).

С 1 января 2019 года основная ставка налога была повышена с 18% до 20%. Этому предшествовало много обсуждений о различных налогах в РФ, их эффективности и роли. Цель пополнения бюджета могла быть осуществлена увеличением ставки различных налогов, таких как налог на прибыль, НДФЛ и страховых взносов, налог на добычу полезных ископаемых. Из всех них было принято решение об изменении ставки именно по НДС. В РФ, как и во многих странах мира признается высокая

эффективность и высокая степень собираемости НДС, позволяющая государству формировать свои доходы без прямого воздействия на экономику (как, к примеру при увеличении прямого налога на прибыль или НДФЛ, который бы дал более сильный отрицательный экономический эффект, такой как снижение реальных доходов населения). Также кроме повышения налогов с целью увеличения налоговых поступления, хорошим для экономики вариантом была бы оптимизация расходов государственного бюджета. Добиться этого можно было с помощью более честной и открытой системы гос. закупок, пересмотра расходов на функционирование государственного аппарата и борьбы с коррупцией.

В заключении можно сказать, что НДС является сложным налогом и имеет как достоинства, так и недостатки. Но в России, как и во множестве других развитых стран, он является основным налогом, формирующим бюджет. Также НДС имеет огромное влияние на ценообразование, инфляцию и структуру потребления посредством налоговых ставок, налоговых льгот и налоговых вычетов.