

ОСОБЕННОСТИ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В РОССИИ

ВЫПОЛНИЛ: ОЧИР-ГОРЯЕВ ВЯЧЕСЛАВ САВРОВИЧ

НАУЧНЫЙ РУКОВОДИТЕЛЬ: МОСТОВАЯ ЮЛИЯ ВЛАДИМИРОВНА

Объектом исследования является система
администрирования налога на добавленную стоимость

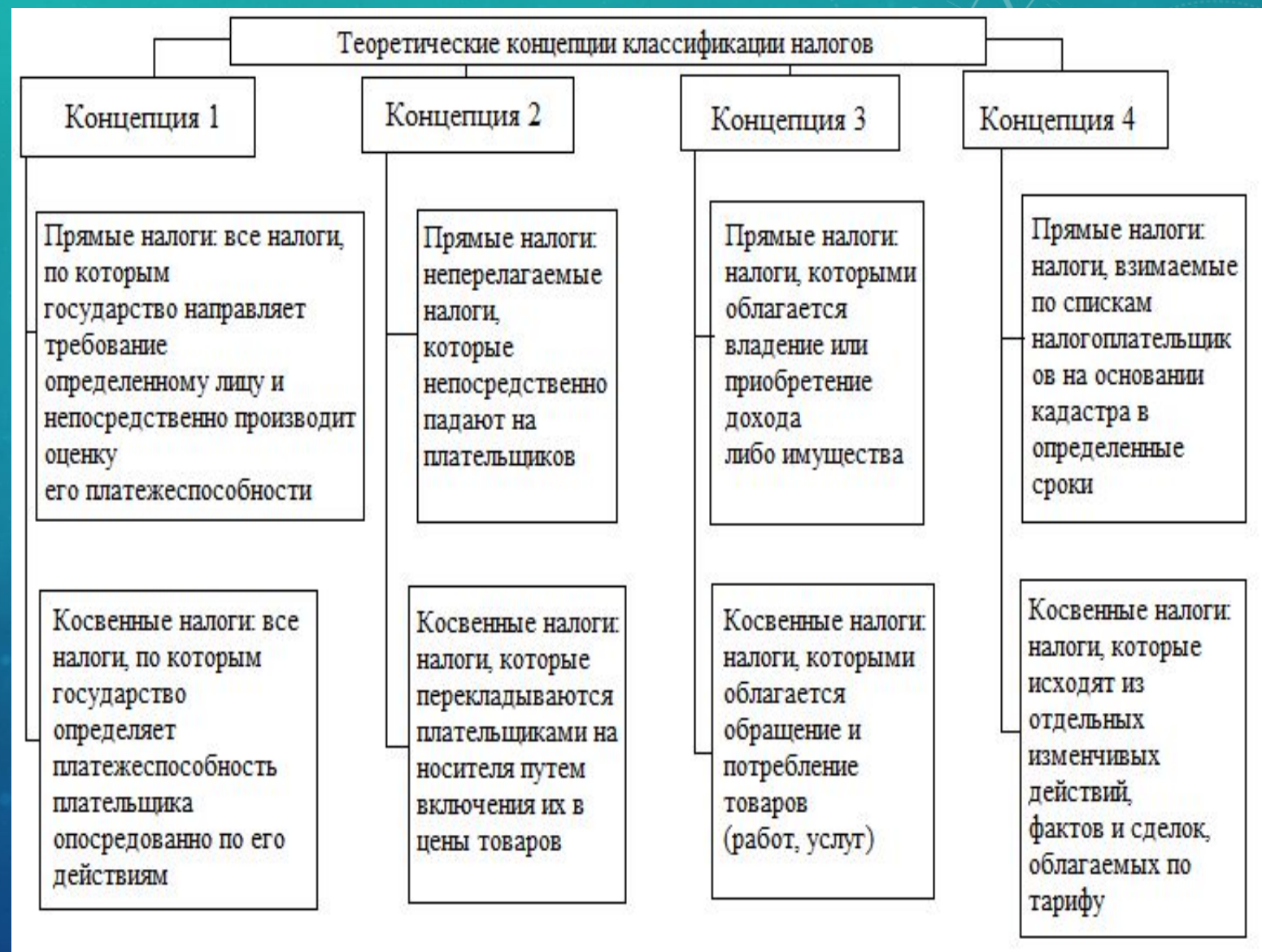
Предметом исследования выпускной
квалификационной работы являются экономические
отношения, возникающие между субъектами
налогообложения по поводу исчисления и уплаты налога
на добавленную стоимость

Цель выпускной квалификационной работы состоит в изучении теоретико-методических основ налогового администрирования налога на добавленную стоимость и разработке путей его совершенствования в России

Поставленная цель обуславливает необходимость решения следующих задач:

- определить место в налоговой системе косвенных налогов;
- изучить сущность налогового администрирования;
- исследовать этапы развития налога на добавленную стоимость и особенности его применения в РФ и зарубежных странах;
- выделить роль НДС в формировании бюджета Российской Федерации и определить порядок его администрирования;
- произвести анализ администрирования налога на добавленную стоимость в России;
- выделить проблемы возмещения налога на добавленную стоимость в практике налоговых органов;
- разработать направления совершенствования администрирования налога на добавленную стоимость.

Теоретические концепции классификации налогов



Этап	Продолжительность этапа	Характеристика этапа
1.	1992г.	- НДС введен законом РСФСР, - налогом облагаются только произведенные внутри страны товары, - форма налога – продуктовая, - ставка налога – максимальна за всю его историю (28 %), - налоговый период – месяц, - НДС исчислялся по методу начисления или по кассовому методу (по выбору налогоплательщика), - возмещение НДС (или зачет в погашение налоговых платежей) производилось в короткий срок после представления налоговой отчетности, - 25 % поступившего налога направлялись в бюджет субъекта РФ;
2.	1993-1995	- форма НДС изменена на доходную, - понижена ставка (до 20 %), - импортные товары отнесены к числу облагаемых НДС;
3.	1996 г. – 1 квартал 1999 г.	- форма НДС изменена на потребительскую (полностью разрешены вычеты по инвестиционным товарам)
4.	2 квартал 1999 г. – 2000 г.	доля НДС, зачисляемого в региональные бюджеты, снижена до 15 %
5.	2001 – 2005 гг.	НДС установлен Налоговым кодексом РФ,
6.	2005 – 2007 гг.	максимальная ставка НДС снижена до 18 %,
7.	2007 г. – по настоящее время	налоговый период по НДС продлен до квартала - изменен порядок возмещения: возмещение НДС налогоплательщикам производится только по результатам проверки налоговой отчетности

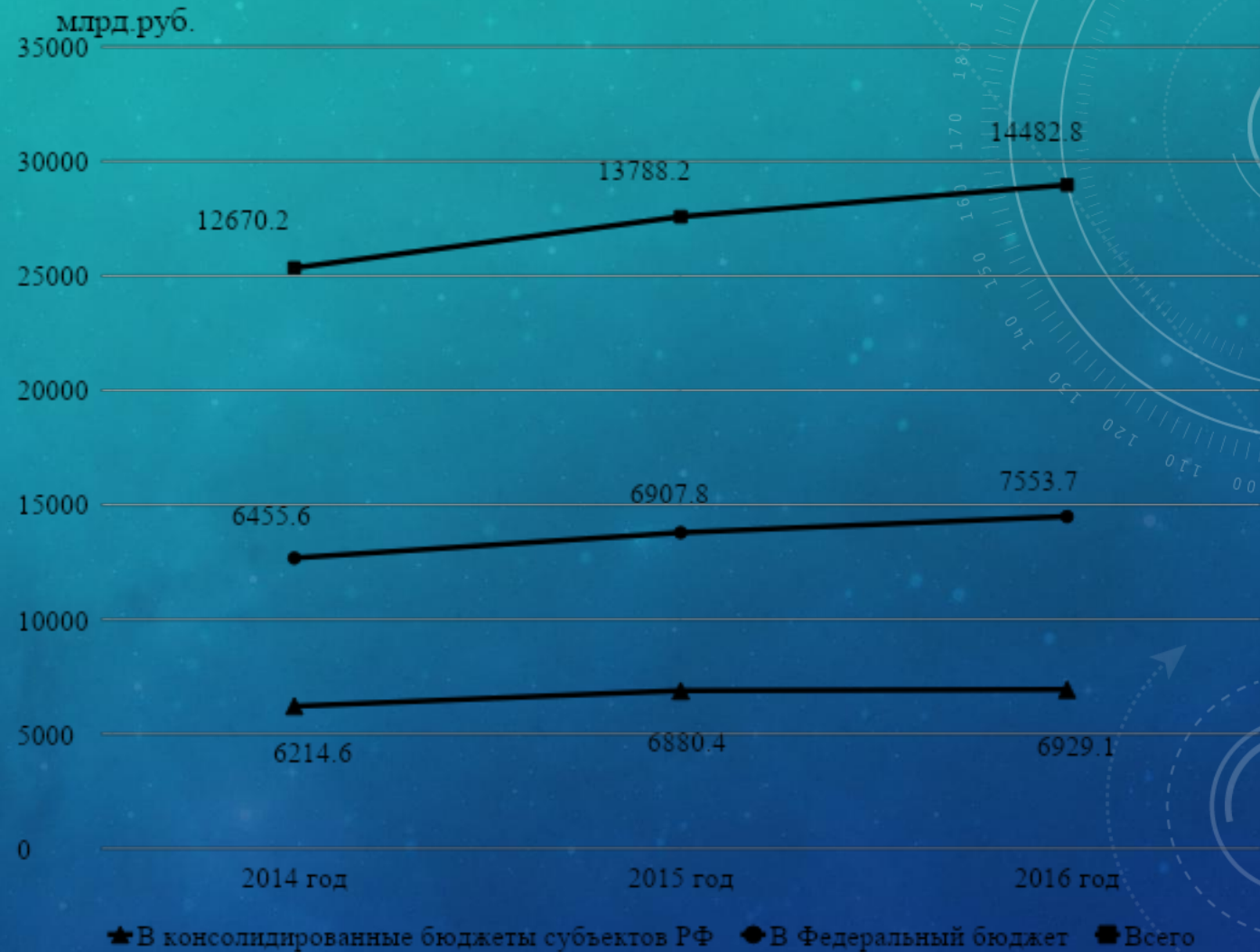
ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ РАЗВИТИЯ НДС В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ



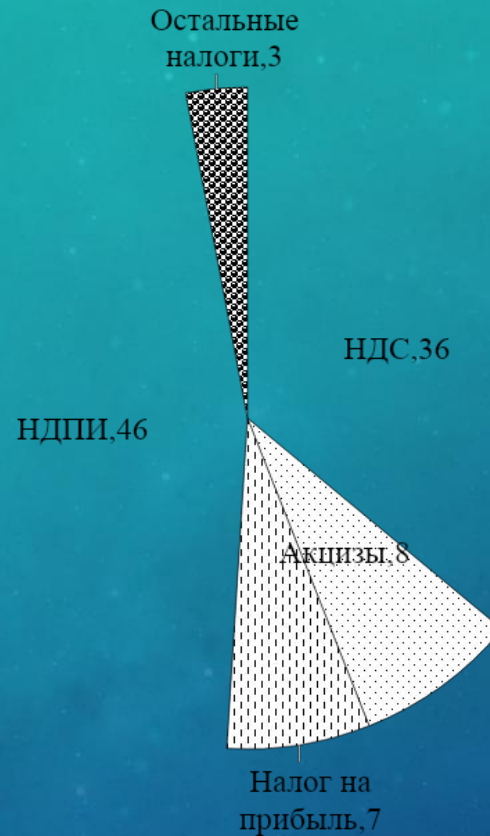
ПОСТУПЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ БЮДЖЕТЫ СУБЪЕКТОВ РФ ЗА 2014 – 2016 ГОДА

За 2016 год в консолидированный бюджет РФ поступило от налогоплательщиков области более 7553,7 млрд.руб. налогов, сборов и иных обязательных платежей, это на 9,4% больше поступлений соответствующего периода 2015 года





2014 год



2015 год



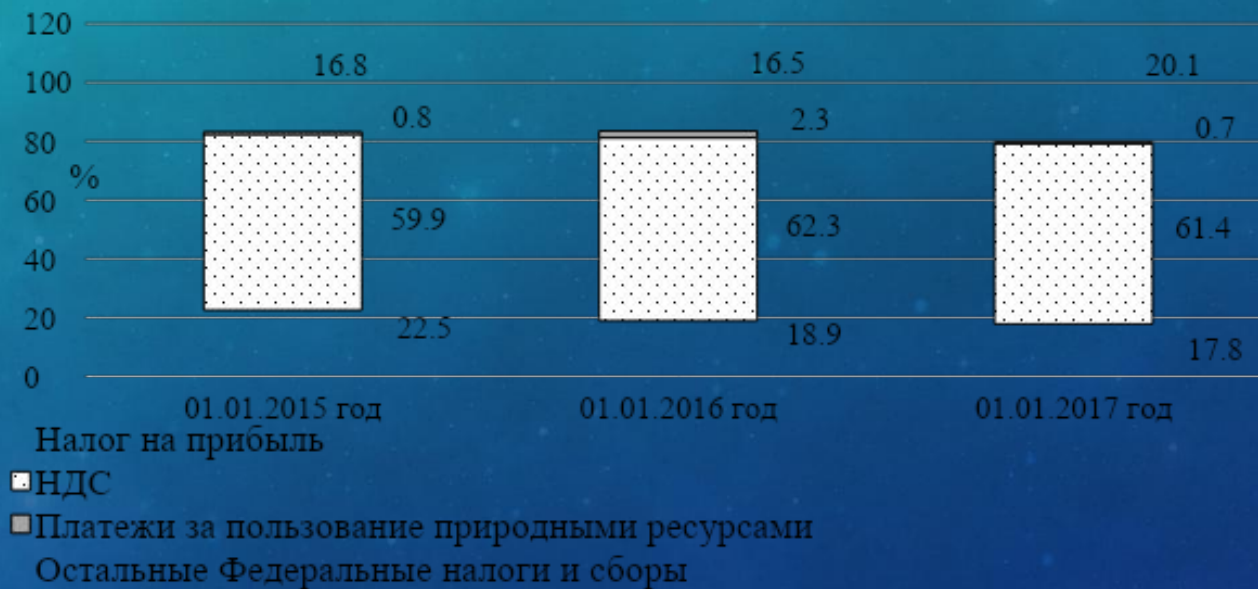
2016 год

Структура доходов Федерального бюджета

Структура задолженности по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации на 01.01.2015 -01.01.2017 гг.

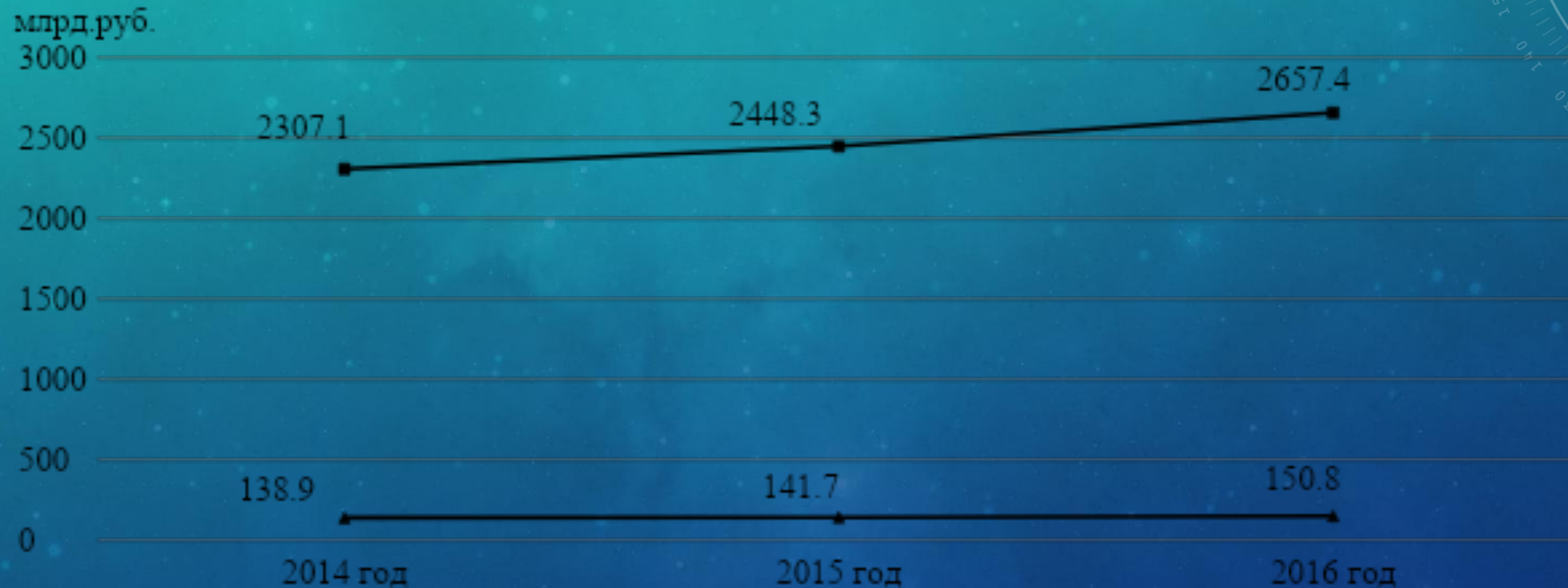


Структура задолженности по Федеральным налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации на 01.01.2015 -01.01.2017 гг.



В структуре задолженности по Федеральным налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации основная доля приходится на НДС, его доля на 01.01.2017 год составляла 61,4%.

ПОСТУПИЛО НДС В ДОХОДЫ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ЗА 2014-2016 ГОДА



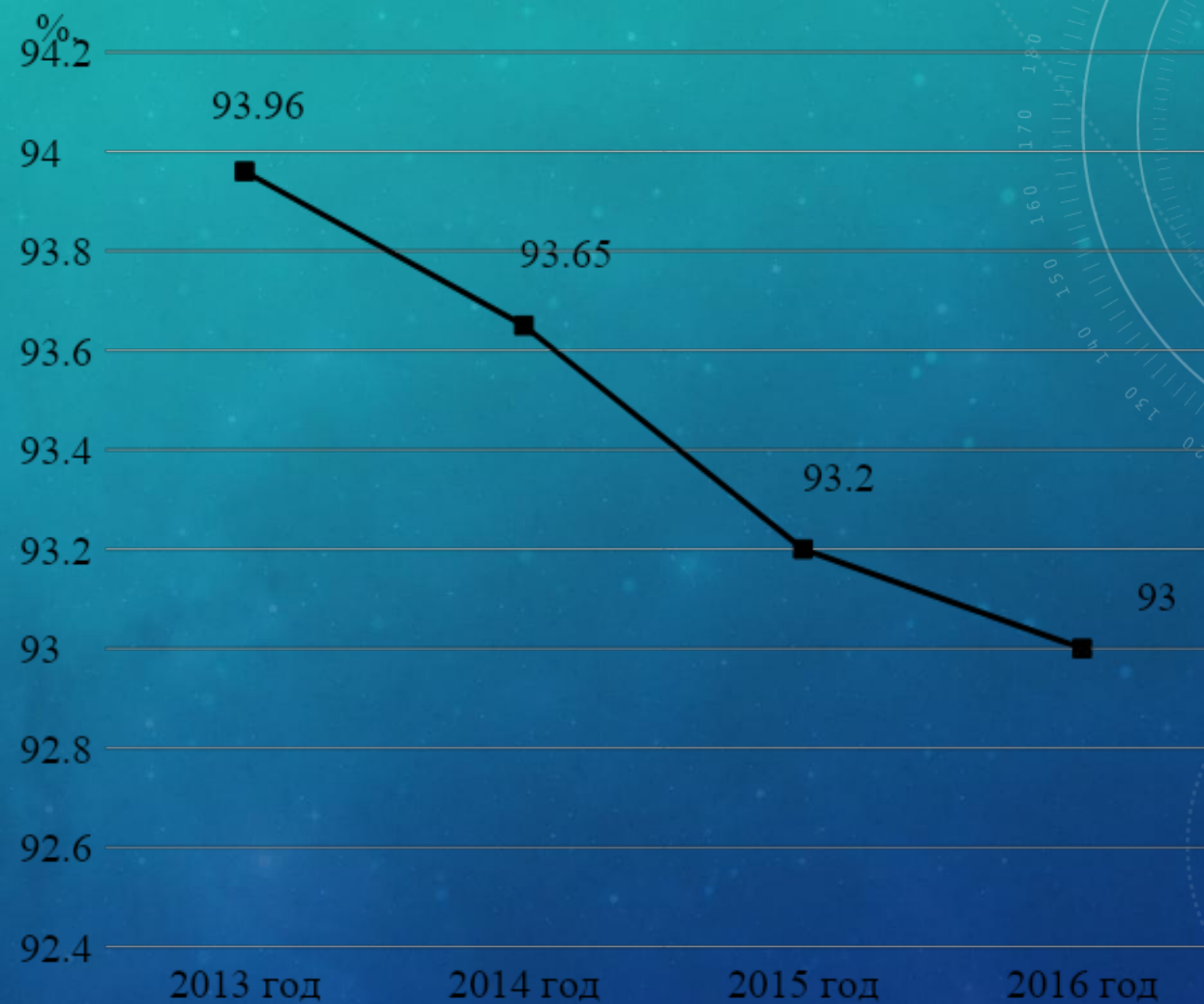
■ Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ

★ Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию РФ

Сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная по налогооблагаемым объектам в Российской Федерации за 2014-2016 года

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год	Изменение, %	
				2015 год к 2014 году	2016 год к 2015 году
Сумма налога, исчисленная по налогооблагаемым объектам, млн. руб., в том числе	32941995,8	36482102,8	38549954,2	10,7	5,7
сумма налога, исчисленная при реализации (передаче для собственных нужд) товаров по налоговой ставке 10%, млн.руб.	1539609,40	1883046,5	2167105,0	22,3	15,1
сумма налога, исчисленная при реализации (передаче для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав по налоговой ставке 18%, млн.руб.	23935754,97	26487133,9	28024616,0	10,7	5,8
при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, млн.руб.	68612,7	66534,8	65862,2	-3,1	-1,0
суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, млн.руб.	5994630,0	6478323,2	6442602,3	8,1	-0,6
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налоговых агентов, млн.руб.	137841,7	176356,5	195146,0	27,9	10,7
Сумма налога, исчисленная по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена, млн.руб.	13803,2	13964,2	14374,4	1,2	2,9
Сумма налоговых вычетов, млн. руб., из нее	30850637,05	33985828,5	35844718,7	10,2	5,5
сумма налога, уплаченная при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, млн. руб.	1560879,96	1644330,5	1654439,4	5,3	0,6
сумма налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждено, млн. руб.	1557333,8	1755812,2	1877731,9	12,7	6,9
Удельный вес вычетов в начислениях, %	93,65	93,2	93,0	-0,5	-0,2
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет, млн. руб.	3928160,1	4430860,9	4783458,5	12,8	8,0
Поступило НДС на товары, реализуемые на территории РФ	2181419,96	2448348,4	2657395,3	12,2	8,5

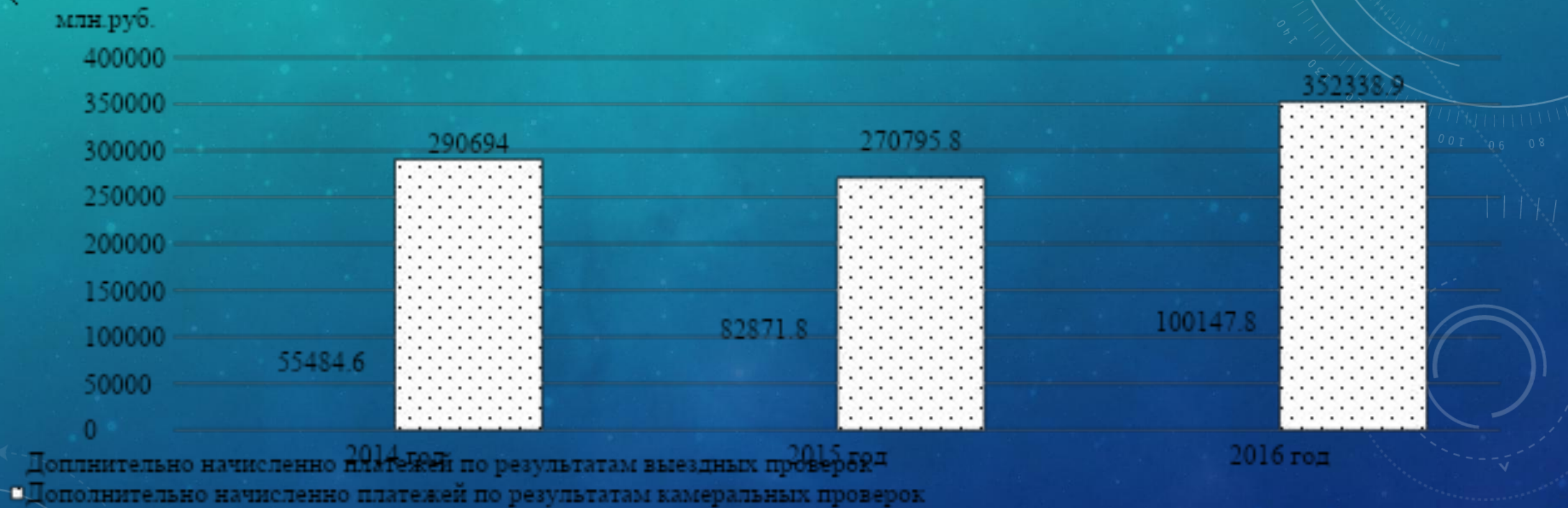
ПРОЦЕНТ ВЫЧЕТОВ ПО
НАЛОГУ НА
ДОБАВЛЕННУЮ
СТОИМОСТЬ, ПО
РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ ЗА 2013-2016
ГОДА



Показатели налогового контроля, проведенного в России в 2014-2016 годах, единиц

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год	Изменение, %	
				2015 год к 2014 году	2016 год к 2015 году
Камеральные проверки	32869894	31943004	39977958	-2,8	25,2
из них выявивших нарушения	1964299	1949491	2254513	-0,7	15,7
Результативность проверки, %	5,98	6,10	5,6	2,0	-8,2
Пени за несвоевременную уплату налогов, взносов, сборов и штрафные санкции по результатам проверок	X	X	X	X	X
Выездные проверки организаций, ИП и других лиц, занимающихся частной практикой	34245	29394	24879	-14,0	-15,3
из них: выявившие нарушения	33827	29127	24670	-13,9	-15,1
Результативность проверки, %	98,78	99,09	99,16	0,3	0,1
Выездные проверки физических лиц (за исключением ИП и лиц, занимающихся частной практикой)	1512	1269	2285	-15,9	80,1
из них: выявившие нарушения	1487	1228	2268	-17,4	84,7
Результативность проверки, %	98,35	96,77	99,26	-1,6	2,6
Всего выездные проверки организаций и физических лиц	35757	30663	26043	-14,0	-16,1
из них: выявившие нарушения	35314	30355	25796	-14,0	-15,1
Результативность проверки, %	98,76	99,00	99,05	0,2	0,1

ДИНАМИКА СУММ ДОПОЛНИТЕЛЬНО НАЧИСЛЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВЫЕЗДНЫХ И КАМЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК В РФ В 2014-2016 ГОДАХ



НАЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ, СБОРОВ И ИНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТ РФ ПО АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ В 2015 -2016 ГГ., МЛН.РУБ.

Доходы	2015 год	2016 год	Отклонение 2016 год к 2015 году, %
Доходы, администрируемые налоговыми органами	55083,5	81374,0	47,7
Налоговые и неналоговые доходы	55106,3	81371,6	47,7
Налоговые доходы, в том числе	55037,3	81341,8	47,8
Налоги на прибыль и доходы	8126,8	15231,7	87,3
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в том числе	15051,3	21797,2	44,8
- налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	7583,5	9859,7	30,0
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	7467,8	11937,4	59,8
Налоги на товары, ввозимые на территорию РФ, в том числе	71,4	82,6	15,7
- налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию РФ	71,4	82,6	15,7
Налоги на имущество	5686,5	5869,6	3,1
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	26100,3	38360,1	47,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	1,1	0,6	-45,5
Неналоговые доходы, администрируемые налоговыми органами	69,1	29,7	-57,0

Поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет РФ по Астраханской области за 2015-2016 года, млн.руб.

Доходы	Поступило в доходы федерального бюджета		Поступило в доходы консолидированного бюджета	
	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год
Доходы, администрируемые налоговыми органами	33609,7	49190,2	34648,5	36402,1
Налоговые и неналоговые доходы	33608,6	49289,8	34648,5	36402,1
Налоговые доходы, в том числе	33568,7	49257,5	34614,9	36395,1
Налоги на прибыль и доходы	403,0	355,7	19638,4	17897,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в том числе	6926,4	10421,5	7451,4	10941,1
- налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	6846,9	9411,6	X	X
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	79,5	1009,9	7451,4	10941,1
Налоги на товары, ввозимые на территорию РФ, в том числе	73,4	81,7	X	X
- налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию РФ	73,4	81,7	X	X
Налоги на имущество	X	X	5514,1	5499,6
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	26087,2	38314,6	21,3	21,3
Государственная пошлина	78,7	83,9	159,7	153,1
Неналоговые доходы, администрируемые налоговыми органами	39,9	32,3	33,6	6,9

На сегодняшний день существенной проблемой, связанной с НДС, является ситуация с незаконным возмещением налога, связанная с существованием различных схем, в результате которых из бюджета страны выводятся огромные средства. Самая распространенная схема незаконного возмещения НДС из бюджета – использование фирм-однодневок. Несмотря на широкую распространенность, в действующем законодательстве нет определения понятия «фирма-однодневка». Необходимо ввести данное понятие и четко обозначить признаки данных организаций в Налоговом и Уголовном кодексах.

Можно предложить несколько способов для борьбы с фирмами – «однодневками». Во-первых, ликвидировать все существующие фирмы - «однодневки» и препятствовать регистрации новых, во-вторых, редактировать порядок исчисления и предъявлении НДС к вычету, а в – третьих в усовершенствовании механизма уплаты НДС, с целью, чтобы проблемный контрагент не имел возможности уклониться от обязанности по уплате НДС в бюджет.

Кроме того, необходимо введение особого контроля вновь созданных предприятий в начальный период (до одного года) их деятельности, в частности введения ежемесячного представления налоговых деклараций, использования финансовых гарантий и отдельных налоговых проверок.

Целесообразно внести изменения в НК РФ для оптимизации процедуры проведения камеральной налоговой проверки по НДС. Истребование документов (информации), а также их сбор и поступление в налоговые органы занимает значительную часть времени, от срока проведения камеральной проверки и может достигать до 33 рабочих дней из 62 дней (в среднем количество рабочих дней в квартале). Необходимо внести изменение в статью 176 НК РФ с целью обязать налогоплательщика вместе с подачей налоговой декларации НДС к возмещению представлять и пакет документов, подтверждающих вычеты за тот период, по которому налогоплательщиком представлена декларация, в которой заявлено возмещение НДС.

Зачастую налогоплательщик нарушает установленные сроки представления документов, намеренно сокращая сроки проверки, что не позволяет провести проверку в полном объеме. В связи с этим предлагается, как один из вариантов увеличить сумму штрафных санкций за несвоевременное представление документов, напомним такая санкция предусмотрена статьей 126 НК РФ, и штраф составляет 200 рублей за каждый не представленный документ. Или как вариант, увеличивать срок камеральной проверки на то количество дней, на которое задержано представление документов или же приостанавливать проверку до предоставления документов. Благодаря изменениям в части обязанности налогоплательщика вместе с подачей налоговой декларации НДС к возмещению, в течении пяти рабочих дней представлять в налоговый орган документы, подтверждающие право на налоговый вычет, сотруднику налоговых органов предоставляется возможность более полно собрать информацию как о проверяемом лице так и о его контрагентах по цепочке в плоть до производителя товара (работ, услуг). И сам налогоплательщик будет заранее готов предоставить необходимый пакет документов.

Данная мера высвободит время большого числа сотрудников налоговых органов, так как процедура формирования требований о предоставлении документов и их отправка затрагивает многие отделы, впоследствии тратятся трудочасы, которые можно затратить на углубленную проверку организации.

Высказанные изменения в части документов, подтверждающих своевременность отправки, и требованием о представлении документов (информации) о проверяемом лице, дадут более полный контроль и возможность получения информации.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ