

ПРОБЛЕМА СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СТАВОК НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ*

Е.С. Куликова, 4 курс (УрГЭУ)

Налог на добавленную стоимость (НДС) – это форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на расходы [1]. Впервые НДС в его современной трактовке введен во Франции в 1954 году вместо налога на производство, который, в свою очередь, заменил налог с оборота. В 1970-80-е годы, в период реформирования экономики решения макроэкономических задач, НДС получил широкое распространение в странах-членах ЕЭС и других развитых странах мира [2].

Для определения добавленной стоимости из объема продукции (в денежном выражении) исключают стоимость потребленных на ее производство сырья, материалов, полуфабрикатов и некоторые другие затраты [2]. Такая стоимость введена в 1957 году в связи с построением общего рынка европейских стран. Однако значительно раньше показатель добавленной стоимости использовался в статистике, например, с 1870 года – в США для характеристики объемов промышленной продукции, в СССР – в период нэпа в стране (1930-е годы) и в ходе экономической реформы 1979 года в аналитических целях.

Однако выделить добавленную стоимость в общей стоимости товаров (работ, услуг) практически невозможно, поэтому налогом облагается не добавленная стоимость, а весь оборот по реализации [2].

По сути экономического воздействия, НДС – это универсальный акциз, которым облагается вся система частного и общественного потребления; он также служит косвенным налогом, направленным на доходы конечного потре-

* Материал рекомендован к печати А.П. Макаридиной, к.э.н. (УрГУПС)

бителя [1].

В экономике нашей страны долгое время большую роль играл налог с оборота, введенный в хозяйственную жизнь постановлением ЦИК и СНК СССР 2 сентября 1930 года. Этот налог взимался на стадии розничных продаж с товаров, находившихся в конце технологической цепочки, розничные цены на которые превышали оптовые. Ставки налога с оборота устанавливались в процентах к облагаемому обороту или в твердых суммах с единицы товара, что вызывало значительные расхождения в уровнях рентабельности в различных отраслях и на отдельных предприятиях.

Налог с оборота, наряду с платежами из прибыли предприятий, был важнейшим источником доходов бюджета СССР. В 1980 году его поступления составляли 15,2 % ВВП, в 1985 – 12,6 %. К 1991 году объем налога с оборота, поступивший в консолидированный бюджет бывшего СССР, сократился до 6,3 % ВВП, или 21 % доходов бюджета. Переход России к рыночной экономике, для которой характерно свободное ценообразование на основе спроса и предложения, исключал возможность формирования бюджетных налоговых доходов за счет налога с оборота.

С 1 января 1991 года по 1 января 1992 года в нашей стране действовал пятипроцентный налог с продаж. Им облагалась реализация продукции производственно-технического назначения, ряда товаров народного потребления, выполненных работ и платных услуг. Но его использование привело к росту цен.

Новый НДС, введенный 1 января 1992 года, заменил налог с оборота и налог с продаж. Он стал единственным революционным элементом новой налоговой системы созданной в 1990-е годы. Это сделали для того, чтобы налоговая система России была гармонична европейской; бюджет имел стабильный источник доходов; доходы были систематизированы.

Введение НДС с высокой ставкой (28 %) увеличило общий уровень налоговых изъятий. Широкая база налога создала предпосылки стабильности поступлений во времени. Пониженная ставка на продукты питания обеспечила про-

грессивность налоговой системы, отвечающую требованиям социальной справедливости. Небольшое количество ставок (основная, пониженная и нулевая) минимально исказило относительные цены.

Ставка НДС в России в момент ее введения была значительно выше, чем в других странах. В 1992 году в Австрии действовала ставка 20 %, в Бельгии – 19,5, в Дании – 25, во Франции – 18,6, в ФРГ – 14, в Норвегии – 20, в Швеции – 25, в Англии – 17,5, в Японии – 6.

Единая ставка НДС в России действовала недолго; в 1992 году введено налогообложение некоторых продовольственных товаров по ставке 15 %. С 1 января 1993 года базовая ставка снижена до 20 %, а ставка НДС на все продовольственные товары (за исключением подакцизных) и товары для детей (по перечню, определяемому правительством РФ) – до 10 %. В 1995 году постановлением правительства круг продовольственных товаров, облагаемых НДС по ставке 10 %, ограничен [3].

В течение последних семи лет в России шла масштабная налоговая реформа. В ее ходе ставки налога с 20 % снижены до 18 % (с 2004 года); с 2006 года начался переход на новый метод начисления, тогда же началось ускоренное принятие к вычету налога при капитальном строительстве; с 2007 года стали совершенствовать порядок возмещения налога; поквартальная уплата налога введена в 2008 году.

В этот же период начались налоговые освобождения и стали предоставлять льготы при реализации программных продуктов; сельхозтоваропроизводителям – по некоторым операциям; расширились сфера применения льготной 10 %-ной ставки и применение нулевой налоговой ставки.

Совокупность всех мер, включая и вышеперечисленные, по различным оценкам, уменьшила налоговое бремя на экономических агентов на сумму, эквивалентную 7–8 % ВВП за весь период налоговой реформы.

Поступления НДС в консолидированный бюджет Российской Федерации, возросшие в течение первого года его взимания до 11 % ВВП, затем снизились

до 5–7 % ВВП. В странах ОЭСР (организация экономического сотрудничества и развития) поступления НДС в государственный бюджет колеблются от 1,5 до 13 % ВВП, находясь в среднем на уровне 6–8 % ВВП. При этом доля доходов от НДС в ВВП росла только до 2002 года, после чего наблюдались существенные колебания. В 2005 году от НДС получены высокие доходы, в первую очередь, от погашения задолженности, связанной с банкротством НК ЮКОС; в 2007 году поступления НДС выросли даже без учета поступлений от ЮКОСа. Заметное сокращение поступлений в 2006 году – это результат перехода на метод начисления и принятия нового порядка принятия к вычету НДС, уплаченного при капитальном строительстве (рис. 1).

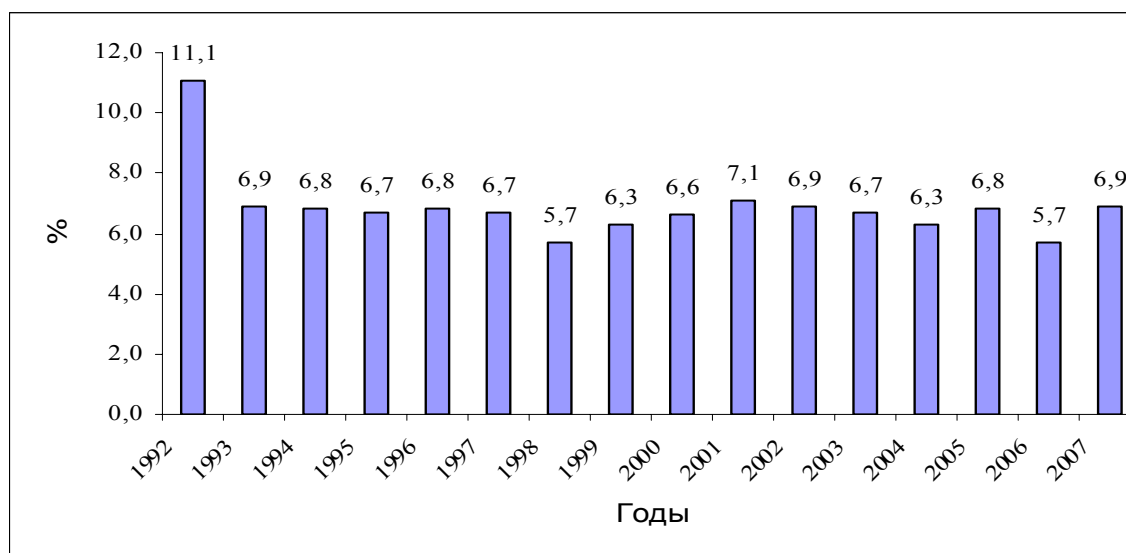


Рис. 1. Поступления налога на добавленную стоимость в бюджетную систему России в 1992–2007 гг., % ВВП [6]

В настоящее время в России НДС исчисляют по трем ставкам (18, 10, 0 %); его применение регулируется гл. 21 Налогового кодекса [4].

В августе 2008 года в приложении к проекту «Бюджетной стратегии на период до 2023 года» были рассмотрены вопросы перехода к единой ставке НДС и установления ее величины на уровне ниже действующей. Основные направления налоговой политики на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011

годов также предполагают дальнейшее совершенствование НДС. Рассматриваются предложения по переходу к единой ставке НДС с установлением ее на уровне ниже действующей основной ставки НДС, что требует всесторонней оценки всех возможных макроэкономических и бюджетных последствий.

Идея радикального снижения НДС (до 13 %) предлагалась еще в 2007 году тогдашним премьер-министром М. Фрадковым в числе дополнительных мер, направленных на увеличение темпов экономического роста.

Рассмотрим, как распределяются добавленная стоимость, НДС и выигрыш от снижения ставки НДС по отраслям промышленности и строительству (таблица 1).

Таблица 1

Отрасль	Добавленная стоимость, %	НДС, %	Выигрыш от снижения ставки НДС, %
Электроэнергетика	9,9	18,1	17,2
Топливная промышленность	36,4	37	43
Нефтяной комплекс	30,3	30	35,5
Газовая промышленность	4,3	6,9	4,9
Металлургический комплекс	20	–3,3	–
Отрасли внутреннего спроса	27	40,2	40,1
Машиностроение	14,4	25	20
Легкая промышленность	0,8	1,2	1,1
Пищевая промышленность	7,4	12,0	12,5
Прочие	4,4	7,8	6,4
Строительство	–	11,6	24

Отрасли, на которые приходятся наибольшие объемы НДС, должны стать основными получателями выигрыша от налоговой новации (пропорционально доле уплаченного ими налога). Нефтяной комплекс может получить более трети от всей экономии промышленности на уплате НДС, пятую часть бонуса должно получить машиностроение, шестую – электроэнергетика, восьмую –

пищевая промышленность. На отрасли внутреннего спроса, скорее всего, придется около 40 % всего бонуса от снижения ставки НДС. Для строительства выигрыш от снижения ставки НДС может достичь 24 %.

Около трети эффекта от снижения НДС может достаться импортерам, а исходя из структуры импорта – поставщикам машиностроительной продукции, которая составляет более 40 % импорта.

Последствия перехода к единой ставке НДС на уровне 12–13 % могут быть следующими: потери федерального бюджета на 1,9 % ВВП и 800–900 млрд руб.; прирост поступлений по налогу на прибыль организаций, ЕСН (единый социальный налог) и НДФЛ (налог на доходы физических лиц) в результате увеличения объемов реализации производителей (или сферы торговли) и расширения налоговой базы этих налогов; рост ВВП на 0,2–0,3 % в год; увеличение темпов роста инвестиций в экономике в среднем на 0,4 % в год.

Можно выделить следующие аргументы «за» и «против» перехода к единой ставке НДС.

Аргументы «за». Ускорение экономического роста; создание стимулов для инвестиционного развития отраслей высокой добавленной стоимостью производства, ориентированных на внутренний рынок, в т.ч. привлечение иностранных инвестиций; упрощение администрирования НДС; сокращение доли теневого сектора.

В большинстве стран, применяющих НДС, принята одна ставка налога, по которой облагают товары (работы, услуги) (таблица 2).

Таблица 2

Распределение количества ставок НДС, %

Одна ставка	Две ставки	Три ставки	Четыре ставки	Пять ставок	Шесть ставок
53	23	14	9	–	1

Аргументы «против»: прямые потери федерального бюджета на величину потенциальных доходов от НДС; уровень ставок НДС в России соответствует

уровню ставок в странах ЕС, ОЭСР (средняя ставка – 18,1 %) и наших основных торговых партнеров (Белоруссия, Германия, Нидерланды, Италия, Китай, Украина, Франция и др.), где они колеблются в пределах 17–20 %; уплата в бюджет осуществляется за счет средств конечного потребителя; повышение ставки в отношении товаров, облагаемых в настоящее время 10%-ным НДС; ослабление уровня тарифной защиты национальных производителей.

Начиная с 1992 года, когда в стране впервые ввели НДС, дискутируются целесообразность его взимания, величина ставок и порядок исчисления обязательств по налогу, объеме и структуре льгот, порядок взимания НДС при экспорте и импорте товаров (услуг) и др.

Таким образом, эффект от снижения ставки НДС для увеличения финансовых ресурсов предприятий и содействия экономическому росту будет иметь ограниченное и краткосрочное влияние; основной выигрыш от снижения ставки получают отрасли добывающей промышленности и строительство.

Литература

1. Качур О.В. *Налоги и налогообложение: Учеб. пособ.* / О.В. Качур. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2008. – 320 с.
2. Миляков Н.В. *Налог на добавленную стоимость: Учебн.-практич. пособ.* / Н.В. Миляков. – М.: КНОРУС, 2008. – 208 с.
3. *Налоги и налогообложение.* – 6-е изд. / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб: Питер, 2007. – 496 с.
4. *Налоговый кодекс Российской Федерации.* – М.: ГроссМедиа, 2007. – 528 с.