

УДК 336.22

***ПОВЫШЕНИЕ СТАВКИ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ
КАК МЕРА СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ***

Шобей Л. Г.,

ст. преподаватель,

Петрозаводский государственный университет,

г. Петрозаводск, Россия

Кузнецова К. А.,

студент

Петрозаводский государственный университет,

г. Петрозаводск, Россия

Аннотация: В статье дана характеристика налога на добавленную стоимость. Рассмотрена его роль в формировании доходов федерального бюджета за последнее десятилетие. Дана оценка последствий решения о повышении ставки налога на добавленную стоимость в современной экономической политике Российской Федерации.

Ключевые слова: налоги, налог на добавленную стоимость, доходы бюджета, инфляция, экономический рост, прогноз.

***THE INCREASING RATE OF VALUE ADDED TAX AS A MEASURE OF
CURRENT ECONOMIC POLICY OF THE RUSSIAN FEDERATION***

Shobey L.G.

senior lecturer,

Petrozavodsk state University,

Petrozavodsk, Russia

Kuznetcova K.A.

student,

Petrozavodsk state University,

Petrozavodsk, Russia

Summary: The article describes the value added tax. Its role in the formation of Federal budget revenues over the past decade is considered. The paper assesses the consequences of the decision to raise the value added tax rate in the modern economic policy of the Russian Federation.

Key words: taxes, value added tax, budget revenues, inflation, economic growth, forecast.

В результате изменений в налоговой политике России в связи с вступлением в силу ФЗ от 03.08.2018 N 303-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» с 1 января 2019 года основная ставка налога на добавленную стоимость (далее - НДС) была увеличена с 18 до 20% [3]. Главной задачей налогового маневра является увеличение финансирования государственных расходов с целью исполнения майских указов Президента РФ. Бесспорно, данное нововведение окажет влияние на такие показатели российской экономики, как инфляция, величина бюджетных доходов и другие. Анализ и оценка изменений, происходящих в экономике вследствие введения новой законодательной нормы, представляют научный интерес и могут выступать предметом исследования.

Налог на добавленную стоимость является косвенным налогом. Он представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносимой в бюджет по мере их реализации. В мировой практике НДС является важнейшим налогом, взимаемым в 42 государствах, в том числе в 17

европейских (таблица 1). В странах с высоким уровнем жизни НДС, ставка которого находится в пределах 15-25%, является эффективным инструментом налоговой политики. В США, Японии, Канаде, Австралии и Объединенных Арабских Эмиратах налог на добавленную стоимость отсутствует, вместо него взимается налог с продаж.

Таблица 1 - Ставки НДС в зарубежных странах, %

| Страна | Размер ставки НДС | Страна | Размер ставки НДС | Страна | Размер ставки НДС |
|-----------|-------------------|-----------------|-------------------|--------------------------|-------------------|
| Дания | 25 | Западная Европа | 20-22 | Испания | 22 |
| Швеция | 25 | Австрия | 20 | Сингапур | 5 |
| Норвегия | 25 | Великобритания | 20 | Доминиканская Республика | 6 |
| Венгрия | 27 | Бельгия | 21 | Таиланд | 7 |
| Финляндия | 24 | Нидерланды | 21 | Ливан | 10 |
| Исландия | 25 | Италия | 22 | Индия | 4-5 |

Составлено по данным журнала «Грош» [7].

В России НДС был введен в действие Законом от 06.12.1991 года № 1992-1 «О налоге на добавленную стоимость» [4]. Сегодня НДС взимается в соответствии с 21 главой НК РФ. За время существования НДС в российской налоговой системе его ставки изменялись несколько раз (таблица 2).

Таблица 2 - Ставки НДС в России в 1992-2019 годах, %

| Год | Основная ставка | Пониженная ставка |
|-----------|-----------------|-------------------|
| 1992 | 28 | 15 или 0 |
| 1993-2003 | 20 | 10 или 0 |
| 2004-2018 | 18 | 10 или 0 |
| 2019 | 20 | 10 или 0 |

Составлено по данным КонсультантПлюс. Источник: <http://www.consultant.ru>

Налог на добавленную стоимость отличается от других налогов рядом особенностей. Он имеет сложную систему администрирования и является самым обременительным для плательщика. Процесс взимания требует больших издержек [5], [6], [9]. От уплаты НДС труднее уклониться, поскольку выручку в отличие от прибыли сложнее скрыть или занижить. Однако с НДС связано наибольшее количество правонарушений и преступлений, в частности с

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМЭ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

возвратом НДС из бюджета "фирмами-однодневками" [12]. В связи с этим порядок исчисления и уплаты НДС постоянно совершенствуется. Так, с 2010 года ужесточилось администрирование данного налога. Была внедрена новая автоматизированная система контроля над уплатой НДС с целью слежения за цепочками поставок и выявления незаконных налоговых вычетов, существенно сократившая возможности уклонения от его уплаты. Это привело к росту бюджетных доходов от НДС в последующие годы [12].

Большое значение НДС проявляется в ярко выраженной фискальной функции. В настоящее время поступления от данного налога являются одним из самых значимых и стабильных бюджетных источников (таблица 3). В соответствии со ст. 50 БК РФ доходные полномочия от налога на добавленную стоимость в полном объеме принадлежат Российской Федерации [1].

Таблица 3 - Роль НДС в формировании доходов федерального бюджета в 2007-2021 годах

| Показатель Год | Доходы, млрд. руб. | | | Доходы, % | | |
|-------------------|--------------------|--------------------------|------------|-----------|-------------------------------------|--------------------------------------|
| | Всего | В т. ч. налоговые доходы | | Всего | Доля налоговых доходов в доходах ФБ | Доля поступлений от НДС в доходах ФБ |
| | | Всего | Из них НДС | | | |
| 2007 | 7 781,12 | 4 633,70 | 2261,5 | 100 | 59,6 | 29,06 |
| 2008 | 9 275,93 | 5 232,65 | 2132,2 | 100 | 56,4 | 22,99 |
| 2009 | 7 337,75 | 3 896,50 | 2050,0 | 100 | 53,1 | 27,94 |
| 2010 | 8 305,41 | 4 401,93 | 2498,3 | 100 | 53,0 | 30,08 |
| 2011 | 11 367,65 | 5 985,16 | 3250,4 | 100 | 52,7 | 28,59 |
| 2012 | 12 855,54 | 6 853,22 | 3545,8 | 100 | 53,3 | 27,58 |
| 2013 | 13 019,94 | 7 063,81 | 3539,0 | 100 | 54,3 | 27,18 |
| 2014 | 14 496,88 | 7 921,21 | 3931,7 | 100 | 54,6 | 27,12 |
| 2015 | 13 659,24 | 8 590,56 | 4233,6 | 100 | 62,9 | 30,99 |
| 2016 | 13 460,04 | 8 734,20 | 4571,0 | 100 | 64,9 | 33,96 |
| 2017 | 15 088,91 | 11 071,29 | 5137,1 | 100 | 73,4 | 34,05 |
| 2018 | 18 947,60 | - | 5899,9 | 100 | - | 31,14 |
| 2019** | 19 969,30 | - | 6899,7 | 100 | - | 34,55 |
| 2020** | 20 218,60 | - | 7395,2 | 100 | - | 36,58 |
| 2021** | 20 978,00 | - | 7958,1 | 100 | - | 37,94 |

Составлено по данным Федерального Казначейства РФ и Министерства Финансов РФ. Источники: <http://www.roskazna.ru>, <https://www.minfin.ru>

За период с 2007 по 2017 годы доля налоговых доходов от НДС составляла более четверти доходов федерального бюджета. Очевидно, что от полноты поступления НДС во многом зависит исполнение расходных обязательств Российской Федерации. Динамика доли поступлений от НДС при его постоянной ставке имела разные тенденции, однако в целом отмечается рост этого показателя в рассматриваемый период (рисунок 1).

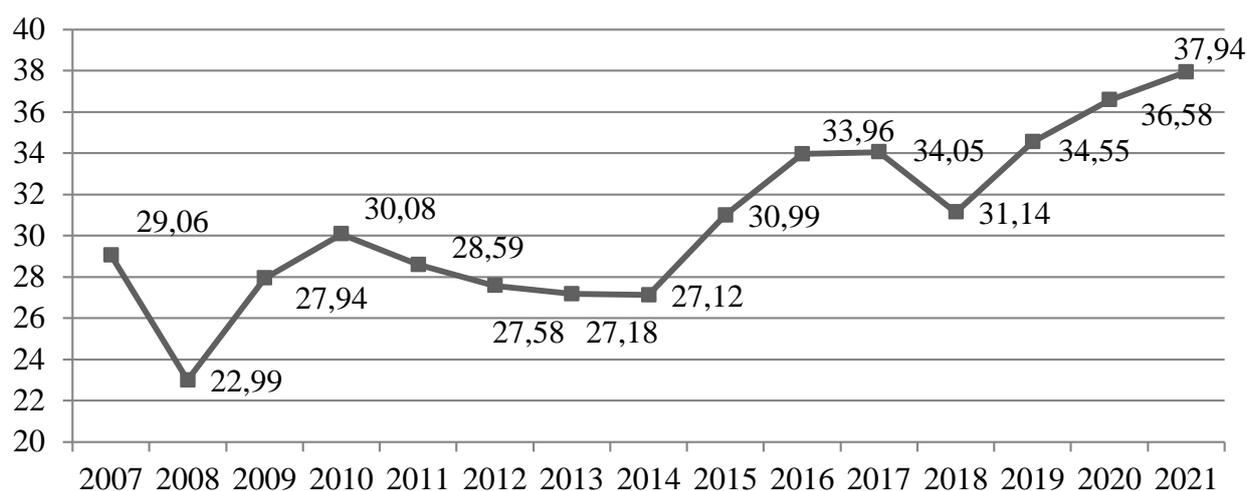


Рис. 1 - Динамика доли доходов от НДС в доходах федерального бюджета в 2007-2021 годах, %

Учитывая существующую динамику и повышение ставки НДС с 2019 года, логично предположить, что бюджетные поступления от данного налога еще возрастут. Данное предположение подтверждается плановыми параметрами федерального бюджета на 2019 -2021 годы: растёт как номинальная сумма поступлений от НДС, так и его доля в бюджетных доходах.

Анализируя динамику темпов прироста ВВП и НДС за 2008-2021 годы (таблица 4, рисунок 2), можно выявить их прямую зависимость.

Таблица 4 – Динамика ВВП и поступлений от налога на добавленную стоимость в федеральный бюджет в 2008-2021 годах

| Показатель Год | ВВП в номинальных ценах, млрд. руб. | Темп роста ВВП в номинальных ценах, % | Доходы федерального бюджета от НДС, млрд. руб. | Темп прироста НДС, % |
|-------------------|--|--|---|-------------------------|
| 2008 | 41276,8 | - | 2132,2 | - |
| 2009 | 38807,2 | -5,98 | 2050,0 | -3,86 |
| 2010 | 46308,5 | 19,33 | 2498,3 | 21,87 |
| 2011 | 55967,2 | 20,86 | 3250,4 | 30,1 |
| 2012 | 68163,9 | 21,79 | 3545,8 | 9,09 |
| 2013 | 73133,9 | 7,29 | 3539,0 | -0,19 |
| 2014 | 79199,7 | 8,29 | 3931,7 | 11,1 |
| 2015 | 83387,2 | 5,29 | 4233,6 | 7,68 |
| 2016 | 83101,1 | -0,34 | 4571,0 | 7,97 |
| 2017 | 86010,2 | 3,50 | 5137,1 | 12,38 |
| 2018 | 101200,0 | 17,66 | 5899,9 | 14,85 |
| 2019** | 105800,0 | 4,55 | 6899,7 | 16,95 |
| 2020** | 110700,0 | 4,63 | 7395,2 | 7,18 |
| 2021** | 118400,0 | 6,96 | 7958,1 | 7,61 |

Составлено по данным Федерального казначейства РФ и Федеральной службы государственной статистики. Источники: <http://www.roskazna.ru>, <http://www.gks.ru>

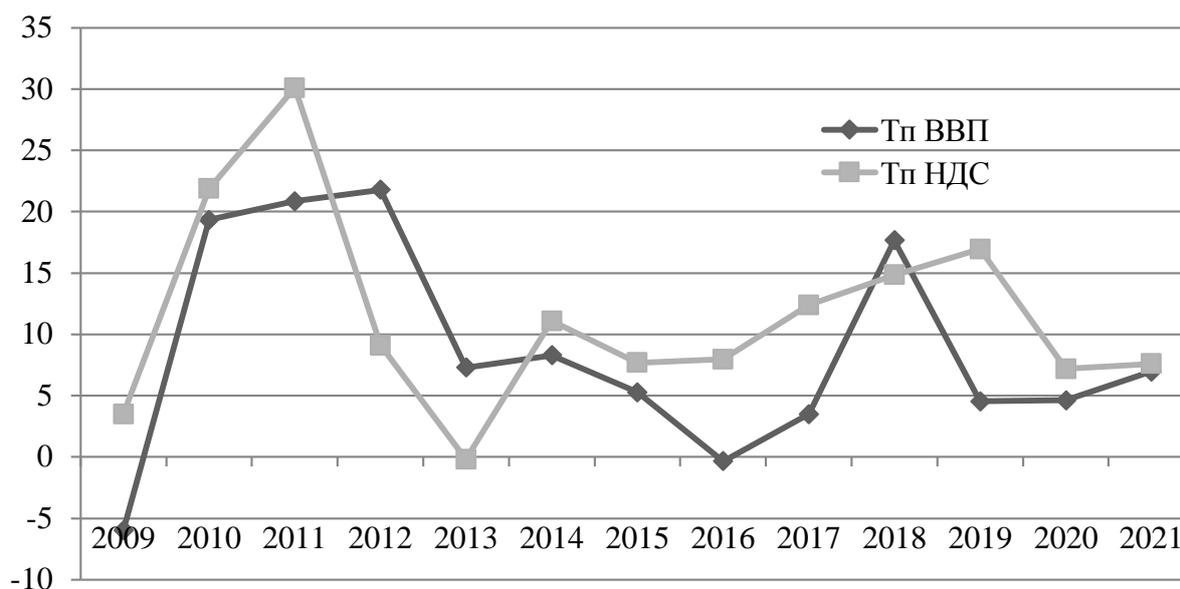


Рисунок 2 - Темпы прироста ВВП и НДС за период 2009-2021 гг.

Анализ прогнозных данных показывает, что в 2019 году темп роста НДС по сравнению с 2018 годом продолжит свое увеличение. Темп роста ВВП в

номинальных ценах в 2019 году по сравнению с 2018 годом замедлится почти в 3,9 раза и составит около 4,5%. В реальных ценах картина будет иной.

Так, по оценкам экспертов из-за планируемого повышения НДС темп роста ВВП и потребления домохозяйств в 2019 г. снизится на 0,2-0,35%, инвестиций - на 0,4-0,7%, импорта - на 0,35-0,45%, а инфляция в 2019 г. увеличится на 0,9-1,5% [14]. Поскольку фактическое налоговое бремя косвенного налогообложения ложится на конечных потребителей товаров и услуг, рост ставки НДС приведет к росту цен, снижению покупательной способности, и, как следствие, негативно повлияет на экономический рост. В свою очередь, снижение покупательной способности населения приведет к снижению стимулов к труду, что, в свою очередь, вызовет падение реального выпуска и реального агрегированного дохода, которое снизит реальное агрегированное потребление. Последствия для инвестиционной активности будут также отрицательными, поскольку рост цен и снижение занятости приведет к снижению доходности капитала [14].

В связи с озабоченностью общественности по поводу повышения в 2019 года ставки НДС Премьер-министр Российской Федерации Дмитрий Медведев подчеркнул, что льготы по НДС на социально значимые товары и услуги будут сохранены, «чтобы эта нагрузка [от повышения НДС] не падала на людей» [11]. По мнению министра финансов А. Силуанова эта мера даст бюджету дополнительно более 600 млрд. рублей ежегодно. Средства помогут профинансировать «национальные цели развития», определенные майским указом президента [11]. Однако у ученых и аналитиков иное мнение относительно обоснованности данного решения. Профессора экономических наук М.Д. Абрамов и В.А. Кашин отмечают низкую собираемость НДС и высокую степень мошенничества в отношении данного налога [6]. Члены Вольного Экономического Общества России С.Ю. Глазьев [5] и М.В. Ершов [9] выступают за снижение ставки НДС или вовсе его отмену вопреки современной

налоговой политике. Они утверждают, что это решение поспособствовало бы развитию бизнеса и ускорило экономический рост.

Согласно прогнозам Банка России повышение основной ставки НДС с 18 до 20% окажет существенное влияние на формирование инфляции. При «зеркальном» переносе в цену конечного товара или услуги рост ставки приведет к повышению цены на 1,7% ($1,20/1,18 - 1 = 1,7\%$). С учетом различных факторов интервал оценки вклада НДС в инфляцию составляет 0,6 - 1,5 процентного пункта [8].

Анализ роста потребительских цен показывает следующую тенденцию (таблица 5). В январе 2019 года индекс потребительских цен составил 101,0% (в январе 2018г. - 100,3%), то есть цены в 2019 году выросли на 0,7 процентных пункта больше, чем в 2018 году. В феврале 2019 года индекс цен составил 100,44%. Существенное удорожание цен отмечалось на многие виды продовольственных товаров (от 1,5 до 17,2%). Среди непродовольственных товаров наиболее заметный рост цен отмечался на отдельные виды медикаментов и медицинских товаров. На жилищно-коммунальные услуги по сравнению с декабрем 2018 года цены выросли на 2,3%, а с январем 2018 года – на 6,0%. Повышение цен наблюдается практически на все остальные виды услуг. В целом по различным видам товаров и услуг реальное повышение цен совпадает с прогнозом Центрального Банка Российской Федерации [8].

Таблица 5 - Индексы потребительских цен, % [15]

| | Январь 2019г. к | | Январь 2018г. к | |
|----------------------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| | декабрю 2018г. | январю 2018г. | декабрю 2017г. | январю 2017г. |
| Индекс потребительских цен | 101,0 | 105,0 | 100,3 | 102,2 |
| в том числе на: | | | | |
| товары: | 101,0 | 105,0 | 100,4 | 101,6 |
| - продовольственные | 101,3 | 105,5 | 100,5 | 100,7 |
| - непродовольственные | 100,6 | 104,5 | 100,3 | 102,6 |
| услуги | 101,1 | 105,0 | 100,1 | 103,9 |

Источник: ФСГС РФ, <http://www.gks.ru>

Таким образом, несмотря на предостережения Правительства РФ о недопустимости возложения последствий роста налоговой нагрузки на население, цены на потребительские товары и услуги ЖКХ продолжают расти, что однозначно скажется на платежеспособном спросе и будет иметь последствия для экономики в ближайшем будущем.

В заключении необходимо отметить, что повышение ставки НДС с 18 до 20% для финансирования увеличения государственных расходов и исполнения майских указов президента является вполне позитивной мерой экономической политики, если сравнивать данное решение с альтернативными инструментами. Существуют, впрочем, и более эффективные меры экономической политики, которые теоретически могли бы без увеличения налогов решить задачу исполнения майского указа президента (например, увеличение эффективности госсектора и госзакупок, снижение уровня коррупции и др.). Правительство РФ также активно обсуждает и эти направления экономической политики и ставит их в качестве приоритетных задач, однако перспективы данных мер пока весьма размыты [14]. В существующих условиях увеличение НДС можно назвать адекватным решением проблемы финансирования государственных расходов.

Библиографический список:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : Федер. закон от 31.07.1998 N 145-ФЗ // КонсультантПлюс : справ. прав. система : офиц. сайт / Компания "КонсультантПлюс". — Электрон. дан. — [Москва], сор. 1997. —URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 31.03.2019)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] : Федер. закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ // КонсультантПлюс : справ. прав. система : офиц. сайт / Компания "КонсультантПлюс". — Электрон. дан. — [Москва], сор. 1997. —URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения:

31.03.2019)

3. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах [Электронный ресурс] : Федер. закон от 03.08.2018 N 303-ФЗ (ред. от 30.10.2018) // КонсультантПлюс : справ. прав. система : офиц. сайт / Компания "КонсультантПлюс". — Электрон. дан. — [Москва], сор. 1997. —URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 31.03.2019)

4. О налоге на добавленную стоимость [Электронный ресурс] : Закон РФ от 06.12.1991 N 1992-1 (ред. от 24.03.2001) // КонсультантПлюс : справ. прав. система : офиц. сайт / Компания "КонсультантПлюс". — Электрон. дан. — [Москва], сор. 1997. —URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 31.03.2019)

5. Глазьев С. Ю. Диспропорции налоговой системы и пути их преодоления [Электронный ресурс] / С.Ю. Глазьев // Труды вольного экономического общества России. Москва. Т.209. 2018, №1. - URL : http://www.veorus.ru/upload/iblock/f92/veo_209_block_crop_low.pdf (дата обращения: 31.03.2019)

6. Голик Е. Н. Исследование современных проблем российской системы косвенного налогообложения / Е. Н. Голик // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки СКАГС. 2017. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/issledovanie-sovremennyh-problem-rossiyskoy-sistemy-kosvennogo-nalogooblozheniya> (дата обращения: 31.03.2019).

7. Грош : электрон. журн. 2018. URL: <https://zen.yandex.ru> (дата обращения: 28.03.2019)

8. Доклад Центрального банка Российской Федерации об оценке влияния повышения основной ставки НДС на инфляцию [Электронный ресурс] // Москва, 08. 2018 – 15 с. – URL:

https://www.cbr.ru/content/document/file/47495/2018_01_nds.pdf (дата обращения: 31.03.2019)

9. Ершов М. В. Уменьшение налога на добавленную стоимость: некоторые комментарии [Электронный ресурс] / М.В. Ершов // Труды вольного экономического общества России. Москва. Т. 209. 2018, №1. - URL : http://www.veorus.ru/upload/iblock/f92/veo_209_block_crop_low.pdf (дата обращения: 31.03.2019)

10. КонсультантПлюс [Электронный ресурс] : справ. прав. система : / Компания "КонсультантПлюс". – Электрон. дан. – [Москва], сор. 1997. – URL: <http://www.consultant.ru>

11. Копалкина Е., Медведев объявил о повышении НДС в России [Электронный ресурс] / Е. Копалкина, И. Ткачѳв, А. Гатинский // РБК Экономика, 2018, 14 июня. URL: <https://www.rbc.ru/economics/14/06/2018/5b2237879a79474a23f0b576> (дата обращения: 31.03.2019)

12. Лытяков А. В. Пути совершенствования налога на добавленную стоимость в Российской Федерации / А. В. Лытяков, В. Н. Шитов. // Ульяновск: УлГТУ, 2014. 147 с. URL: <http://venec.ulstu.ru/lib/disk/2014/174.pdf> (дата обращения: 31.03.2019)

13. Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : официальный сайт. - Электрон. дан. - [Москва], сор. 1999-2019. - URL : <http://www.minfin.ru>

14. Мониторинг экономической ситуации в России: тенденции и вызовы социально-экономического развития [Электронный ресурс] / А. Киюцевская, А. Полбин, А. Полякова и др. // Институт экономической политики имени Е.Т. Гайдара, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. 2018. № 12 (73). Июнь. 18 с. URL: http://www.iep.ru/files/text/crisis_monitoring/2018_12-73_June.pdf (дата обращения: 31.03.2019)

15. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс] : официальный сайт. - Электрон. дан. - [Москва], сор. 2005-2016. - URL : <http://www.nalog.ru/>
16. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] : официальный сайт. - Электрон. дан. - [Москва], сор. 1999-2019. - URL : <http://www.gks.ru/>
17. Федеральное Казначейство РФ. [Электронный ресурс] : официальный сайт. - Электрон. дан. - [Москва], сор. 2005-2019. - URL : <http://www.roskazna.ru>

Оригинальность 89%