

УДК 336.22

ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ ПО НДС

Черненко Д.А.

к.э.н., доцент,

Сибирский государственный университет путей сообщения

Новосибирск, Россия

Скрыльников Д.В.

студент,

Сибирский государственный университет путей сообщения,

Новосибирск, Россия.

Аннотация: На сегодняшний день одним из важнейших экономических рычагов, при помощи которых государство влияет на рыночную экономику страны, являются налоги. Законодательство предусматривает специальные виды льгот по определенным налогам, скидок, налоговых вычетов для стимулирования и регулирования экономики. К одним из таких льгот и относятся льготы по НДС. Целью данной статьи является рассмотрение теоретических и практических аспектов применения ставок НДС и налоговых льгот по данному виду налога. В процессе работы было выполнено: изучение ряда теоретических аспектов по данной теме; рассмотрение соответствующих нормативных актов; приведение динамики изменения налоговых льгот по НДС.

Ключевые слова: Налоги, налоговые льготы, НДС, налоговые ставки, доходы, экономика.

THEORY AND APPLICATION PRACTICE OF VAT TAX BENEFITS

Chernenko D.A.

Ph.D, Associate Professor,

Siberian Transport University,

Novosibirsk, Russia.

Skrylnikov D.V.

student,

Siberian Transport University,

Novosibirsk, Russia.

Annotation: Today, one of the most important economic levers by which the state affects the country's market economy is taxes. The legislation provides for special types of benefits for certain taxes, discounts, tax deductions to stimulate and regulate the economy. One of these benefits includes VAT benefits. The purpose of this article is to consider the theoretical and practical aspects of applying VAT rates and tax benefits for this type of tax. In the process of work was carried out: the study of a number of theoretical aspects on the subject; consideration of relevant regulations; bringing the dynamics of changes in tax benefits for VAT.

Keywords: Taxes, tax credits, VAT, tax rates, income, economy.

Реализация стимулирующей и регулирующей функции налогов через предоставление различного рода льгот, в том числе налоговых льгот по НДС, включая освобождение и установление дифференцированных ставок, находится в плоскости решения важнейших задач государственного управления экономикой: создание условий для развития производства, защита национальных товаропроизводителей от внешней конкуренции, ускорение технического прогресса, внедрение инноваций и другое.

Н. Н. Тютюрюков в своей работе подчёркивает важность применения на практике налоговых льгот по НДС для устойчивого развития государства и трактует понятие налоговой льготы как преимущества в возможности неуплаты всей или части суммы налога, предоставляемые на небольшой отрезок времени и имеющие сравнительно неустойчивый характер [1].

Следует отметить, что в научном кругу часто отождествляют понятия: налоговая льгота и налоговая преференция.

Этот подход является неверным, так как на законодательном уровне Российской Федерации в п.1 ст. 56 НК РФ дано определение налоговой льготы, в то время, как законодательного определения налоговой преференции не существует.

НДС является косвенным налогом, действующим в России с 1 января 1992 года. Данный вид налога позволяет, взимать определенную долю от стоимости товаров, работ, услуг. НДС уплачивается по мере реализации готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг и регламентируется гл. 21 НК РФ. Налоговое бремя при этом ложится на плечи покупателя налогооблагаемой продукции, работы или услуги, а не собственно самого производителя того или иного вида товара (работы, услуги).

Налоговым кодексом РФ предусмотрены следующие ставки по НДС:

- основные (базовые) ставки: 20% 10%, 0%;
- расчетные ставки: 20/120, 10/110.

Применение рассматриваемых налоговых ставок на определенные виды товаров (работ, услуг), можно представить в виде таблиц, представленных ниже [2].

Таблица 1 – Базовые ставки по НДС

Вид базовой ставки	Применение
0%	при экспорте и реализации продукции, работ или услуг, связанных: с международной перевозкой товаров, космической деятельностью, драгоценными металлами, построением судов, подготовкой и проведением чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, а также различных транспортных услуг, перечисленных в п.1 ст. 164 НК РФ.
10%	продукты питания, детские товары, печатные изделия, лекарственные товары и медицинские

	изделия, услуги по осуществлению перевозок пассажиров и багажа внутренним воздушным транспортом дальнего следования.
20%	все виды товаров, работ, услуг, за исключением случаев, предусмотренных ст. 164 НК РФ.

Таблица 2 – Расчётные ставки по НДС.

Вид расчётной ставки	Применение
20/120 или 10/110	при получении авансовых платежей, то есть предварительной оплаты, под предстоящую поставку товаров, выполнение работ или оказание услуг.
	при удержании налога налоговыми агентами при реализации имущества, приобретенного у третьих лиц и включающего в себя сумму налога.
	при передаче имущественных прав и т.д.

Стоит отметить, что налоговое законодательство РФ предусматривает ряд преференций по данному виду налога, в отношении отдельных операций. Однако, из них можно выделить ряд наиболее главных и часто используемых в современной налоговой системе.

Первое, что хотелось бы выделить, среди перечисленных в ст. 149 НК РФ льготах по НДС, это то, что не подлежит налогообложению помещение, которое арендодатель сдает в аренду на территории РФ. Согласно п.1,

арендодатель должен предоставлять помещение в аренду лишь иностранным гражданам или организациям, которые прошли аккредитацию в РФ. Однако, стоит отметить, что иностранное государство должно предоставлять такие же условия аренды и для российских организаций, аккредитованных за границей. Более того, заключается международный договор, который предусматривает данную норму и следит за ее выполнением.

Следующая льгота это реализация товаров, работ и услуг на территории РФ, которые относятся к важным и жизненно необходимым товарам, относящиеся к медицинской сфере. Медицинские товары, регулируемые НДС, могут быть как отечественного, так и зарубежного производства. Данная преференция очень важна на сегодняшний день, так как, уровень медицины в РФ находится не на самом высоком уровне, по сравнению с западными странами. И стоит затронуть тот факт, что некоторые медицинские товары зарубежного производства не имеют аналогов или качество может вызывать сомнение.

Также хотелось бы отметить, что в Российской Федерации не подлежат уплате НДС предметы религиозной сферы. Согласно п.3 ст. 149 НК РФ, к данной сфере можно отнести религиозную литературу и иные производимые неподакцизные продукты.

Рассмотрим льготы по НДС, применяемые в банковской сфере. Стоит отметить, что банковские операции не облагаются налогом на добавленную стоимость. К ним можно отнести как открытие и ведение банковских счетов, так и привлечение денежных средств организаций и физических лиц во вклады. Полный перечень операций, не облагаемых НДС, представлен в п.3 пп.3 ст. 149. Также, в данной статье отмечено, что налогообложению не подлежат отдельные операции организаций, которые даже могут не иметь лицензию ЦБ РФ.

Также освобождение от НДС предусматривается в деятельности, связанной с реализацией руды и других продуктов, содержащих в себе драгоценные металлы. Данный вид деятельности не облагается НДС, так как большинство реализованной руды и других промышленных продуктов поступают как сырье на производство, зачастую из продуктов, содержащих драгоценные металлы, делают различные изделия для экспорта. Более того, реализация драгоценных металлов и драгоценных камней идет в Государственные фонды драгоценных металлов и камней.

Следующая сфера деятельности, где также предусмотрены льготы по рассматриваемому налогу – адвокатская деятельность. Согласно п.3 пп. 14 ст.149 НК РФ, освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость предусмотрено при оказании услуг коллегиями адвокатов, адвокатскими бюро, адвокатскими палатами субъектов РФ или Федеральной палатой адвокатов их членам, в связи с осуществлением ими профессиональной деятельности.

И, наконец, последнее, что хотелось бы рассмотреть – налоговые льготы, применяемые в отношении сельскохозяйственной сферы. Освобождением от уплаты НДС имеют право воспользоваться только организации, занимающиеся производством сельскохозяйственной продукции при ее реализации. Но стоит отметить, что согласно п.3 пп. 20 ст. 149 НК РФ, данная льгота имеет право применяться при условии, что удельный вес доходов от реализации сельскохозяйственной продукции в общем объеме полученных средств должен составлять как минимум 70%.

Подводя итог, рассмотрим объемы налоговых предоставленных и планируемых к предоставлению на период 2015-2021 гг. налоговых льгот по НДС.

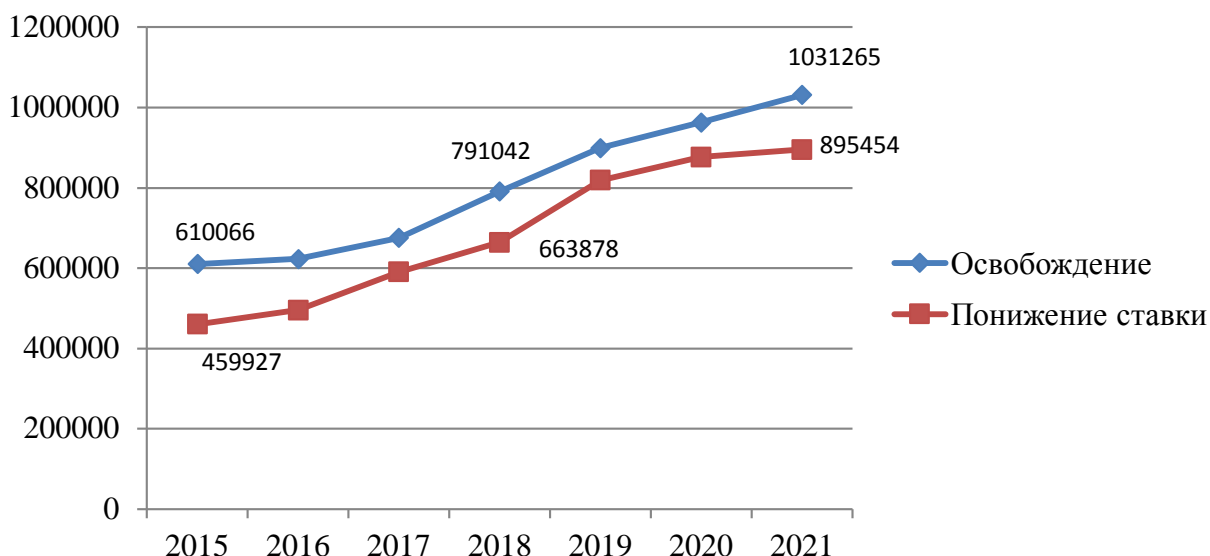


Рисунок - Динамика предоставленных и планируемых к предоставлению налоговых льгот по НДС за период 2015-2021 гг. (млн. руб.) [3]

Исходя из данных рисунка видно, что динамика представленных показателей положительная. Основными льготами НДС, формирующими основной объем налоговых расходов является освобождение от налогообложения и пониженная налоговая ставка.

Таким образом, можно сделать вывод, в основном, российское законодательство предоставляет льготы тем физическим и юридическим лицам, которые занимают наиболее значимые сферы деятельности в РФ.

Обобщая всё вышесказанное, следует подвести итог. Налоговые льготы вполне обоснованы и их наличие позволяет развивать наиболее востребованные сферы деятельности в Российской Федерации и экономику в целом.

Библиографический список:

1. Тютюрюков Н. Н., Тернопольская Г. Б., Тютюрюков В. Н. Налоговые льготы и преференции: цель одна, а механизм – разный// Налоговая политика и практика. - №10. – 2009. – С.19.

2. . Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020)// СПС «Консультант Плюс».

3. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов от 2 октября 2018 г. // СПС «Консультант Плюс».

4. Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в РФ: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник, 2019.

5. Смолицкая Е.Е. Законные налоговые схемы. – М.: Проспект, 2020.

6. . Жидовленко О.М. Совершенствование налогообложения в российских коммерческих организациях / О.М. Жидовленко // Молодой ученый. – 2019. – №3.

Оригинальность 90%