DOI: 10.17117/na.2016.02.01.373

Поступила (Received): 24.02.2016

<http://ucom.ru/doc/na.2016.02.01.373.pdf>**Хапилин А.Ф.****Совершенствование порядка возмещения налога на добавленную стоимость при экспорте российских товаров****Khapilin A.F.****Improving the compensation order of value added tax on export of Russian goods**

В статье обосновываются приоритетные направления совершенствования системы администрирования налога на добавленную стоимость при экспорте товаров. Сделан вывод о необходимости формирования эффективной системы взаимодействия налоговых и таможенных органов в целях пресечения незаконных схем возмещения налога на добавленную стоимость при экспорте российских товаров

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, таможенные органы, экспорт

In the article the priority directions of improving the system of administration of value added tax when exporting goods. The conclusion is made about necessity of formation of effective system of interaction between tax and customs authorities in order to prevent illegal schemes of reimbursement of value added tax during the export of Russian goods

Key words: value-added tax, customs, export

Хапилин Анатолий Федорович

Доцент

Ростовский государственный экономический университет

г. Ростов-на-Дону, ул. Б. Садовая, 69

Khapilin Anatolii Fedorovich

Associate Professor

Rostov state university of economics

Rostov-on-Don, Bolshaya Sadovaya st., 69

В настоящее время в связи с интенсивным развитием внешнеторговых связей Российской Федерации, их интеграцией в мировую экономику резко обострились проблемы возмещения налога на добавленную стоимость при экспорте товаров, непосредственно связанные с формированием доходов федерального бюджета, а также необходимостью повышения эффективности таможенного контроля.

За последние годы Правительством РФ администрированию НДС было уделено значительное внимание. В частности, были реализованы следующие меры: совершенствование порядка возмещения налога; переход к поквартальной уплате налога; расширение применения нулевой налоговой ставки и др.

В то же время за прошедшие со времени введения налога на добавленную стоимость 15 лет так и не удалось сформировать эффективную и исключаящую возможность значительных злоупотреблений систему его администрирования.

Завышение прогнозируемых поступлений НДС, отсутствие эффективной системы администрирования, прежде всего в части пресечения схем неправомерного возмещения налога, создают риски неисполнения федерального бюджета по доходам от уплаты НДС.

Объективно существующие проблемы администрирования НДС и резкое снижение доходов от данного налога явились аргументом в пользу обоснования необходимости снижения базовой ставки НДС до уровня 12-13% с одновременной ликвидацией пониженной ставки НДС. Предполагается, что данная мера позволит существенным образом повысить инвестиционную активность предприятий обрабатывающего сектора экономики и способствовать инновационному развитию производств с высокой добавленной стоимостью на территории страны.

Поскольку НДС является основным для отраслей с высокой степенью переработки сырья, то для них характерна высокая доля добавленной стоимости. У предприятий машиностроения она превышает 40% общей суммы налоговых платежей. В связи с этим считается, что НДС с его высокой ставкой выступает серьезным дестимулирующим фактором развития экономики, поскольку предприятиям невыгодно с финансовой точки зрения расширять переработку и тем самым создавать продукцию с более высокой добавленной стоимостью. А отсюда следует, что устранение зависимости российской экономики от уровня мировых цен на энергоносители требует снижения налоговой нагрузки в первую очередь в перерабатывающих отраслях промышленности, а снижение ставки НДС создает благоприятные условия для развития перерабатывающих отраслей.

Позиция Минфина России по этой проблеме изложена достаточно четко: последствия снижения ставки НДС будут незначительными с точки зрения воздействия на экономическую и инвестиционную активность, особенно в долгосрочной перспективе. Фактически эффект может быть даже отрицательным с учетом того, что НДС вызывает меньше диспропорций по сравнению с другими налогами, которые могут быть введены или увеличены с целью замещения «выпадающих» бюджетных поступлений. По расчетам Минфина России, установление единой ставки НДС на уровне 12% приведет к потерям федерального бюджета в размере до 1,9% ВВП и потерям бюджетной системы в размере до 1,5% ВВП.

Особенностью российского администрирования НДС является значительная доля теневого сектора и масштабного уклонения от налогообложения, в результате чего добросовестные налогоплательщики вынуждены конкурировать с недобросовестными. В этих условиях добросовестные налогоплательщики получают выгоды от снижения ставки НДС, если это снижение не будет сопровождаться повышением уровня других налогов или если уклоняться от этих других налогов станет сложнее.

Более эффективным способом решения проблемы правомерности возмещения НДС является упорядочивание процедуры возмещения НДС с экспортных поставок и борьба с неправомерными схемами его возмещения. Использование таких «серых» схем позволяет недобросовестным налогоплательщикам

окупать не только все связанные с этим затраты, но и дает им существенные преимущества в конкурентной борьбе. В то же время законопослушные налогоплательщики становятся неконкурентоспособными и вынуждены либо покинуть рынок, либо использовать аналогичные схемы. В этих условиях возможна реализация различных зарплатных схем, незаконный наличный оборот, вывод денег в оффшорные зоны.

В результате складывается ситуация, при которой к возмещению из бюджета предъявляются суммы, превышающие объем налога на добавленную стоимость, уплаченного на всех стадиях создания экспортируемого товара.

Вследствие этого приоритетным направлением совершенствования контроля правомерности возмещения НДС должно стать совершенствование системы межведомственного взаимодействия. Ведущая роль в пресечении неправомерного возмещения НДС принадлежит налоговым органам. В то же время применение схем, связанных с «лжеэкспортом» товаров и завышением таможенной стоимости вывозимых товаров, а также обоснованная необходимость реализации принципа взаимодействия органов власти и управления в обеспечении доходов федерального бюджета неизбежно влекут повышение роли таможенного администрирования и контроля в выявлении и пресечении подобных схем. Именно точный учет экспорта, осуществляемый таможенными органами в процессе принятия и контроля заявляемых участником ВЭД сведений при экспорте товаров, пресечение попыток заявления недостоверных сведений о товарах позволяют реализовать компенсационную функцию налога на добавленную стоимость.

Одной из главных причин роста необоснованного возмещения налога на добавленную стоимость является несовершенство механизма информационного обмена между таможенными и налоговыми органами о фактическом вывозе товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации. Это происходит вследствие необустроенности таможенной границы Российской Федерации, отсутствия эффективной системы таможенного контроля экспорта товаров в пунктах пропуска.

Заключенные между ФТС России с ФНС России в целях повышения эффективности контроля по экспортным операциям соглашения об информационном взаимодействии не решают существующие проблемы, так как сроки доведения информации ФТС России до территориальных налоговых органов составляют около 2 месяцев, что не обеспечивает своевременного проведения мероприятий налогового контроля в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ. Существующие в ФТС России средства учета данных о фактическом вывозе не обеспечивают необходимого уровня достоверности информации и не предусматривают использование современных информационных технологий – процесс подтверждения основан на бумажном документообороте.

Решение указанных проблем, с учетом проведенного в январе 2016 года переподчинения Федеральной таможенной службы Министерству финансов, возможно, прежде всего, в направлении совершенствования взаимодействия между таможенными и налоговыми органами, а также таможенными службами

других государств при осуществлении контроля за фактическим вывозом товаров при экспорте. Такое взаимодействие предполагает разработку механизма оптимизации процессов таможенного контроля за фактическим вывозом товаров и организации оперативного информационного обмена между налоговыми и таможенными органами сведениями, необходимыми для выявления на этапе таможенного оформления и контроля сделок с признаками «лжеэкспорта», а также проверки обоснованности применения налогоплательщиками ставки 0 процентов при экспорте товаров.

© 2016, Хапилин А.Ф.

Совершенствование порядка возмещения налога на добавленную стоимость при экспорте российских товаров

© 2016, Khapilin A.F.

Improving the compensation order of value added tax on export of Russian goods