Исраилова Я.В.¹, Дадаева Х.С.²

Теоретические основы и порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость

¹Чеченский государственный университет имени А.А. Кадырова

²ФГБОУ ВО «Грозненский государственный нефтяной технический университет им. акад.

М.Д. Миллионщикова»

(Россия, Грозный)

doi: 10.18411/trnio-12-2021-28

Аннотация

В статье рассматривается Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость (НДС) является основным и наиболее стабильным источником налоговых поступлений в федеральный бюджет. НДС – это косвенный налог на товары и услуги, представляет собой форму изъятия в бюджет части добавочной стоимости, созданной на всех стадиях производства.

Ключевые слова: Налоги, Финансы, государства, экономика, НДС, бюджет, товар.

Abstract

The article discusses the Value Added Tax. Value added tax (VAT) is the main and most stable source of tax revenues to the federal budget. VAT is an indirect tax on goods and services, it is a form of withdrawal to the budget of a part of the added value created at all stages of production.

Keywords: Taxes, Finance, state, economy, VAT, budget, goods.

Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Развитие и изменения форм, которого, неизменно сопровождается преобразованием налоговой системы. В современном обществе налоги – основной источник доходов государства. Кроме этой чисто финансовой функции налоги используются для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на развитие научно – технического прогресса.

Налог на добавленную стоимость (НДС) – косвенный налог, форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, которая создается на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации.

В России НДС действует с 1992 года. Порядок исчисления налога и его уплаты первоначально был определен законом «О налоге на добавленную стоимость», с 2001 года регулируется главой 21 Налогового кодекса РФ.

С момента своего введения НДС стал первым по значимости среди четырех главных налогов, обеспечивающих большую часть налоговых доходов федерального бюджета.

Для России это был новый вид налога, заменивший два действовавших до этого (с оборота и продаж). Для нашей страны особенно важно, что НДС свободен от недостатков, присущих упраздненному теперь налогу с оборота. Налог с оборота представлял собой часть централизованного чистого дохода государства, созданного в сфере материального производства и используемого государством для дальнейшего развития экономики и других общегосударственных нужд. Являясь твердо фиксированной долей в цене товара, налог с оборота не зависел от колебаний себестоимости и выполнения предприятием плана прибыли, обеспечивал устойчивое и регулярное поступление предусмотренных сумм в госбюджет. Экономическая природа налога с оборота та же, что и прибыли; они находились в органической взаимосвязи, дополняя друг друга, и представляли единую стройную систему распределения чистого дохода. Попытки «исправить» недостатки налога с оборота за 61 год его существования (он был введен в ходе финансовой реформы 1930 г.) предпринимались неоднократно. Но избавиться от них можно было лишь вместе с самим налогом, что и сделано в конце 1991 года.

Налог на добавленную стоимость (НДС) - является одним из самых важных и в то же время самых сложных для исчисления налогов. В основу исчисления этого налога положено понятие «добавленной стоимости», которое неоднозначно трактуется в различных странах мира.

В западной концепции НДС объектом налога является добавленная стоимость. Она представляет собой стоимость, которую, например, производитель в обрабатывающем производстве, предприниматель в сфере распределения, агент рекламы, парикмахер, фермер и т. д. добавляют к стоимости сырья, материалов или к стоимости тех товаров и продуктов, которые он приобрел для создания нового изделия и услуги.

НДС относится к числу наиболее распространенных и общепризнанных видов налогов. Главное назначение НДС - фискальное. Он используется как стабильный и один из самых больших источников доходов бюджета, скрытый в цене товара.

Порядок исчисления и уплаты НДС определен Налоговым кодексом Российской Федерации (часть вторая, глава 21) и Методическими рекомендациями по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» части второй НК РФ.

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость:

- 1) организации;
- 2) индивидуальные предприниматели;
- 3) лица, перемещающие товары через таможенную границу РФ.

Лица, которые перемещают товар через границу (ввозят его), платят налог только тогда, когда такая обязанность установлена для них Таможенным кодексом РФ. Поэтому указанные лица исчисляют и уплачивают НДС в порядке, который предусмотрен не только налоговым, но и таможенным законодательством[1].

Условно всех налогоплательщиков НДС можно разделить на две группы:

- 1) налогоплательщики «внутреннего» НДС, т.е. НДС, уплачиваемого при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ;
- 2) налогоплательщики «ввозного» НДС, т.е. НДС, уплачиваемого на таможне при ввозе товаров на территорию РФ.

По своему составу эти две группы отличаются. Кроме того, группа налогоплательщиков «ввозного» НДС больше, чем группа налогоплательщиков «внутреннего» НДС.

Если НДС на таможне платят все организации и предприниматели, то НДС по операциям внутри РФ платит только часть организаций и предпринимателей. Те, кто «внутренний» НДС не уплачивают, либо освобождены от обязанностей налогоплательщиков НДС, либо вообще налогоплательщиками не являются.

Приведем перечень организаций и предпринимателей, которые не обязаны платить налог по операциям внутри РФ. Это организации и предприниматели:

- применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН);
- применяющие упрощенную систему налогообложения (УСН);
- применяющие систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД);
- освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ.

Порядок и условия получения освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика установлены ст. 145 НК РФ [2].

Освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС - это право:

- 1) не платить НДС по операциям на внутреннем российском рынке в течение 12 календарных месяцев;
- 2) не представлять декларации по НДС в налоговую инспекцию.

Освобождение от уплаты НДС не распространяется на операции по ввозу товаров в РФ и не освобождает от обязанностей налогового агента по НДС.

Перечень операций, которые являются объектами налогообложения по НДС, приведен в ст. 146 НК РФ.

К таким операциям относятся следующие.

1. Реализация товаров (работ, услуг) и передача имущественных прав на территории РФ.
2. Передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд.
3. Выполнение СМР для собственного потребления.
4. Ввоз товаров на территорию РФ.

Рассмотрим каждую из этих операций.

По общему правилу реализация - это:

- передача на возмездной основе права собственности на товар;
- передача на возмездной основе результатов выполненных работ одним лицом для другого лица;
- возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу.

Для целей налогообложения НДС все указанные выше операции признаются реализацией и тогда, когда осуществлены безвозмездно.

Поручение на возврат суммы налога, оформленное на основании решения налогового органа о возврате этой суммы, подлежит направлению налоговым органом на следующий день после дня принятия решения в территориальный орган Федерального казначейства для осуществления возврата.

Территориальный орган Федерального казначейства в течение 5 дней со дня получения указанного поручения осуществляет возврат налогоплательщику суммы налога в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и в тот же срок уведомляет налоговый орган о дате возврата и сумме возвращенных налогоплательщику денежных средств.

1. Барышников Н.П. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение. Изд. 2/Москва «Филин», 2012. - 378 с.
2. Гусов В.С. Социальные проблемы налогообложения в России // Налоги. – 2011. – Второй выпуск. – С. 35 – 40.
3. Карбушев Г.И. Совершенствование налоговой системы России // ЭКО. – 2012. - № 2. – С. 24 – 31.

Исраилова Я.В.¹, Садуева М.А.², Ильясова К.Х.³
Факторы территориальной организации населения

¹Чеченский государственный университет имени А.А. Кадырова
²ФГБОУ ВО «Грозненский государственный нефтяной технический университет им. акад. М.Д. Миллионщикова»

³ФГБОУ ВО «Чеченский государственный педагогический университет»
(Россия, Грозный)

doi: 10.18411/trnio-12-2021-29

Аннотация

В статье раскрываются основные характеристики территориальной организации местного самоуправления. Авторы анализируют соответствующие нормы федерального муниципального закона. Отмечается необходимость его совершенствования по этим вопросам, обосновываются авторские предложения.

Ключевые слова: экономическая география, отраслевой, региональный, мировое хозяйство.