

Головащенко Г.К.

Студент,

Санкт-Петербургский государственный экономический университет,

Санкт-Петербург, Россия.

Андрушкевич А.Н.

Студент,

Санкт-Петербургский государственный экономический университет,

Санкт-Петербург, Россия.

Научный руководитель: Молдован А.А.

ПРАКТИКА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И ОСОБЕННОСТИ НДС В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ДРУГИХ СТРАНАХ МИРА

Аннотация: Данная статья раскрывает значение налога на добавленную стоимость в сфере федерального налогообложения. В статье изложена история возникновения НДС и его последующее развитие и распространение по миру. Рассмотрены случаи изменения в Налоговом кодексе Российской Федерации, разобраны основные ставки НДС в 2020 и 2021 годах. Также произведен анализ и сравнение процентных ставок НДС в России и в других странах. Кроме того, мы выяснили кто должен платить налог на добавленную стоимость.

Актуальность данной статьи обусловлена тем, что в настоящее время одна из основных предпосылок развития экономики страны и обеспечения ее стабильности является эффективное функционирование налоговой системы, так как привлечение налоговых платежей в государственный бюджет дает возможность органам власти осуществлять реализацию политики, финансировать различные мероприятия и т. д.

Целью работы является анализ и ознакомление с налогом на добавленную стоимость не только в Российской Федерации, но и в других странах мира.

Ключевые слова: *Налог на добавленную стоимость, добавленная стоимость, Налоговый кодекс РФ, ставка НДС, налог, товар, услуга, работа, входящий НДС.*

Golovashchenko G.K.

Student,

Saint Petersburg State University of Economics,

Saint Petersburg, Russia.

Andrushkevich A.N.

Student,

Saint Petersburg State University of Economics,

Saint Petersburg, Russia.

Scientific supervisor: A.A. Moldovan

THE PRACTICE OF USING AND FEATURES OF VALUE ADDED TAX IN RUSSIAN FEDERATION AND OTHER COUNTRIES

Annotation: *This article reveals the value of value added tax in the field of federal taxation. The article describes the history of VAT and its subsequent development and distribution around the world. Cases of changes in the Tax Code of the Russian Federation were considered, the main VAT rates in 2020 and 2021 were analyzed. VAT interest rates were also analyzed and compared in Russia and other countries. Besides, we found out who should pay value added tax.*

The relevance of this article is due to the fact that at present one of the main prerequisites for the development of the country's economy and ensuring its stability is the effective functioning of the tax system, as attracting tax payments to the state

budget makes it possible for the authorities to implement policies, finance various activities, etc.

The purpose of the work is to analyze and familiarize with the value added tax not only in the Russian Federation, but also in other countries.

Keywords: *Value added tax, value added, Tax Code of the Russian Federation, VAT rate, tax, goods, service, work, VAT input.*

Налог на добавленную стоимость — федеральный, косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работы или услуги, которая создаётся на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации.

Впервые возможность взимать универсальный комплексный налог на всех стадиях производства товара начали рассматривать в Германии после окончания 1 мировой войны, с целью быстро пополнить разорённую казну. Автором идеи являлся Георг Вильгельм вон Сименс-немецкий аббат, но в скором времени он умер и об идее забыли до середины 1950-х. Позднее французский экономист Морис Лоре разработал схему обложения НДС, которая существует и по сей день. Сейчас эта схема НДС применяется в 137 странах мира, исключая США, Австралию, Канаду и Японию [5].

В России налог на добавочную стоимость появился только в 1992 году с введением Закона №1992–1 от 06.12.1991 года. Позже с 01.01.2001 года правила НДС устанавливает глава 21 в Налоговом Кодексе РФ.

Широкое распространение НДС получило благодаря подписанию в 1957 году время договора о создании Европейского экономического сообщества, согласно которому страны, подписавшие должны были гармонизировать свои налоговые системы в интересах создания общего рынка. В 1967 году вторая директива совета ЕС провозгласила налог на добавленную стоимость главным косвенным налогом Европы.

Согласно опыту зарубежных стран в сфере ведения налога сложилась и практика применения НДС в России. Сейчас расчет НДС во многих странах одинаковый, в основном различаются только ставками и льготами.

Первоначально использовались двойные методы учета НДС. Во-первых, это метод по оплате. И второе — это метод по отгрузке. Сами налогоплательщики выбрали наиболее подходящий способ взимания НДС. С 2006 года законодательством разрешен только один метод применения - НДС на отгрузку.

Налоговые ставки менялись несколько раз, поэтому с 1992 по 1993 год стандартная ставка составляла 28%. С 1994 года ставка снижена до 20%. Что ж, с 2004 года ставка НДС была снижена до 18% [5].

Налог на добавленную стоимость - самый сложный налог с точки зрения налогового администрирования. Налоговые органы усиливают контроль над этим налогом, потому что НДС - один из самых коррумпированных налогов. Это связано с процедурой возврата НДС, что увеличивает рост расходов страны. Сейчас есть много компаний-однодневок, которые, ничего не производя, получают большой возврат НДС из бюджета [3].

Косвенные налоги в Российской Федерации приносят треть всех доходов государства. За время существования налоговой системы в НДС было внесено много изменений. И до сих пор НДС в Российской Федерации полностью не исправлен, так как в нормативных актах много спорных моментов.

Налог на добавленную стоимость можно условно разделить на два вида: исходящий НДС и входящий НДС. Исходящий возникает у продавца при продаже товаров, работ и услуг, а входящий НДС возникает у покупателя при покупке товаров, работ и услуг [8].

Целью работы является анализ и ознакомление с налогом на добавленную стоимость не только в Российской Федерации, но и в других странах мира.

Методы исследования в данной статье применяются такие, как: анализ, являющийся теоретическим методом, в основе которого лежит мысленное разложение предмета на части, которые его составляют. Кроме того, частично применен аксиоматический метод, характеризующийся набором базовых положений, не требующих доказательств, принимаемые за явные.

Изменения в Налоговом кодексе РФ.

Самые глобальные изменения в Налоговый кодекс внес Федеральный закон от 29.09.2019 № 325-ФЗ. Они затронули большинство налогов и сборов.

Ниже выделено несколько наиболее значимых изменений, прописанных в данном Федеральном законе. Таким образом, можно подчеркнуть следующие:

1. Новые операции по НДС

С 1 января 2020 года появились новые льготлируемые операции, которые связаны с импортом и реализацией гражданских воздушных судов и связанных с ними товаров. Когда вы импортируете такое имущество, то НДС платить не нужно (ст. 150 НК РФ).

Реализация гражданских воздушных судов и связанных с ними товаров облагается НДС по ставке 0% (пп. 15-17 п. 1 ст. 164 НК РФ). Для подтверждения ставки 0% необходимо предоставить в налоговые органы документы, предусмотренные пп. 15.1-15.3 Статья 165 Налогового кодекса Российской Федерации [7].

2. Новые операции НДС по ставке 0%

Новые операции вводились по ставке 0% (пп. 3.1, 9.1 п. 1 ст. 164 Налогового кодекса РФ). С 1 января 2020 года установлена нулевая ставка на транзитные перевозки порожних контейнеров и вагонов. Сохранился стандартный комплект документов, подтверждающих законность применения ставки НДС 0%, налоговых вычетов по сделкам и срок их подачи в налоговые органы.

3. Налоговый вычет при создании нематериальных активов (НМА)

С 1 января 2020 года п.1 ст. 172 Налогового кодекса РФ дополнен новой нормой.

Если организация сама создает нематериальные активы и закупает для них товары, работы, услуги, входящий НДС по ним может быть списан, не дожидаясь завершения работ и рассмотрения объекта, созданного в составе нематериальных активов.

4. Налог на добавленную стоимость у плательщиков единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН)

Плательщики единого сельскохозяйственного налога платят НДС, но для них есть льготы: если выручка ниже лимита выручки, они могут получить освобождение от НДС (пп. 1, 5 ст. 145 Налогового кодекса РФ) [6].

Обращаем Ваше внимание, что в 2020 году лимит доходов плательщиков единого сельскохозяйственного налога, позволяющий применять освобождение от НДС, составляет 80 млн рублей (в 2019 году было 90 млн рублей). Этим лимитом должны руководствоваться те налогоплательщики, которые намерены реализовать право на освобождение от НДС с 1 января 2021 года.

Основные ставки НДС в 2020 и 2021 годах.

В соответствии со ст. 164 НК РФ при расчете НДС в России применяются следующие ставки налога - 0%, 10%; 20%. Также есть расчетные ставки - 10/110, 20/120. Существует также расчетная ставка 16,67. Она используется только в двух случаях - при продаже предприятия в целом как имущественного комплекса и при продаже электронных услуг иностранными организациями. Ставка зависит от того, какие товары, работы, услуги реализует продавец [9].

Стандартная ставка НДС

Основная ставка НДС в России - 20%. Это применимо к большинству транзакций, если на продукты не распространяются льготные ставки. С 2019 года государство повысило ставку налога на добавленную стоимость до 20%.

До этого использовалась ставка 18%. Чтобы правильно рассчитать величину НДС, нужно первоначальную стоимость товара, работы или услуги умножить на ставку налога. Налог на добавленную стоимость 20% взимается: при продаже товаров, работ и услуг, не облагаемых нулевой или 10% ставкой; при выполнении строительно-монтажных работ для собственных нужд; при ввозе импортных товаров, реализация которых не облагается налогом по сниженной ставке; при ввозе импортных товаров. Попытки сэкономить на НДС с помощью «серых» систем обычно заканчиваются штрафами. Большинство этих незаконных методов уже известно налоговым инспекциям [1].

Для каких товаров НДС начисляют по ставке 10%

В перечень товаров по льготному тарифу включены социально значимые товары. Ставка НДС 10% применяется: при ввозе и продаже детских товаров на внутреннем рынке; при ввозе пищевых продуктов, указанных в перечне, утвержденном Постановлением Правительства от 31 декабря 2004 г. № 908. Это продажа мяса крупного рогатого скота, птицы, яиц, молочных продуктов и др. на внутреннем рынке периодических изданий и книг, связанных с образованием, наукой и культура. Право на применение пониженной ставки НДС 10% должно быть подтверждено документами. Это могут быть сертификаты соответствия, заключения центров контроля качества или независимых экспертов, сертификаты Роспечати на книги и учебные программы. Кроме того, с 1 июля 2020 года в перечень товаров со ставкой НДС 10% с содержанием молока и его заменителями добавлены: продукция, произведенная по технологии сыра, напитки, коктейли, желе, паста и суфле и др. [2].

Для каких товаров НДС начисляют по ставке 0%

Нулевая ставка может применяться в случаях, строго предусмотренных Налоговым кодексом. К ним относятся: продажа товаров на экспорт; перевозки экспортируемых товаров, услуги, связанные с международными перевозками; перевозка пассажиров и багажа; операции с углеводородным

сырьем; внедрение космической, водной и авиационной техники. Применение ставки 0% не означает, что товар или услуга освобождены от уплаты НДС или вовсе не облагаются. Сделки признаются объектами налогообложения. Организация вправе вычесть входящий НДС по товарам, приобретенным для данных операций. Обоснованность применения нулевой ставки должна быть задокументирована, особенно при экспорте товаров [2].

Кто платит НДС?

Налог уплачивается по трем категориям:

Первая категория: организации и индивидуальные предприниматели по общей системе налогообложения, если: они продают товары, работы, услуги или передают имущественные права на территории Российской Федерации; импортируют товары в Россию из-за границы. Выполняют строительномонтажные работы для собственных нужд.

Вторая категория: налоговые агенты. Им придется платить НДС и подавать декларацию независимо от того, какую систему они используют - общую или упрощенную. Плательщиками НДС автоматически становятся налоговые агенты, которые: приобрели товары или услуги у иностранных компаний, не зарегистрированных в Российской Федерации; реализовали товары или услуги по договору комиссии, приказу или агентскому договору с иностранными гражданами, не зарегистрированными в России; сдают в аренду или покупают государственное имущество.

Третья категория: организации и индивидуальные предприниматели в упрощенном порядке, если они выставили покупателю счет-фактуру с налогом на добавленную стоимость. Эти налогоплательщики не обязаны платить НДС, но, если покупатель – крупное предприятие, он может запросить документы с налогом. Чтобы не потерять покупателя, организации, которые работают по упрощенной системе налогообложения могут пойти на это. Но тогда они должны будут внести в бюджет сумму НДС и подать декларацию [9].

Сравнение процентных ставок НДС в России и в других странах.

После решения правительства России о повышении НДС на 2% становится интересно: каков размер НДС в разных странах мира. Для более полной картины разберем, как это влияет на уровень благосостояния их граждан.

Ставка НДС как никакой другой налог соотносится с достатком жителей. Потому что чем дороже товар, тем менее часто или вообще никогда его будет покупать небогатый гражданин. Все страны по-разному вводили в действие данный сбор, кто-то раньше (Средневековая Англия), кто-то позже (Российская империя во время Первой мировой войны).

Ставка НДС напрямую зависит от благосостояния жителей. Потому что чем дороже товар, тем реже бедный гражданин будет его покупать. Все страны ввели этот налог по-разному: одни раньше, другие позже. Для наглядного сравнения, ниже представлена таблица, в которой отражены налоговые ставки в развитых и развивающихся странах мира (таблица 1). [10].

Таблица 1 - Ставки налога на добавленную стоимость в разных странах мира

Страна	Налоговая ставка
Венгрия	27%
Швеция	25%
Исландия	24,5%
Финляндия	24%
Польша	23%
Италия	22%
Испания	21%
Россия	20%
Германия	19%
Мальта	18%

На основании проведенного исследования, можно сделать следующие выводы: цель работы достигнута, проведен довольно обширный анализ налога на добавленную стоимость, не только на уровне России, но и других мировых держав. В результате проделанной работы разобрались в вопросах, касающихся изменений в Налоговом кодексе РФ, проанализировали основные ставки НДС в 2020 и 2021 годах, по каким категориям уплачивается налог, также наглядно сравнили разницу процентных ставок налога на добавленную стоимость в разных странах мира. В процессе написания работы мы открыли для себя много новой, и, что самое важное, полезной информации, которая напрямую влияет на наш уровень финансовой грамотности.

Все вышесказанное убеждает нас в том, что тема статьи актуальна и вопросы, затронутые в ней, имеют существенное значение для всех граждан. С НДС люди сталкиваются практически каждый день в повседневной жизни, совершая покупки или же пользуясь различными видами услуг. Перспективы дальнейшего исследования проблемы видим в более подробном изучении того, из чего складывается и как определяется налоговая ставка на ту или иную категорию товаров и услуг. Исследование может быть полезно и интересно учащимся школ, колледжей, университетов, которые увлекаются данной тематикой, а также всем, кто интересуется налогообложением в целом.

Список использованной литературы:

1. Баймакова, И.А. Налог на добавленную стоимость. Сложные вопросы исчисления и уплаты. Материалы "1С: Бухгалтерский и налоговый консалтинг" / И.А. Баймакова. - М.: 1С, 2018. - 100 с.
2. Бакина, С.И. Налог с продаж / С.И. Бакина. - М.: Бератор-Пресс, 2018. - 160 с.
3. Касьянова, Г.Ю. Налог на прибыль. Просто о сложном / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2018. - 432 с.

4. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение [Текст] / Л.Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 357с.
5. Мухина, Е.Р. Теоретические аспекты налогообложения: история, понятия, функции, принципы [Текст] //Apriori. Гуманитарные науки. — 2020. -№ 5.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998.
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 06.08.2000.
8. Худяков, А.И., Бродский, Г.М. Основы налогообложения [Текст]: Учеб. пособие. СПб.: Европейский Дом, 2019. — 432 с.
9. Кто платит НДС в 2021 году: чек-лист по налогу [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <https://www.business.ru/article/3247> (Дата обращения 5.04.2021).
10. Размер НДС в разных странах мира [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <https://infografics.ru> (Дата обращения 8.04.2021).