

УДК 336

ПРАВО НА ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НДС: ЦЕЛЕСОБРАЗНОСТЬ ЕГО ПОЛУЧЕНИЯ

Игнатьева М.А., студентка 4 курса экономического факультета

*Научный руководитель – Лаврова Е.Е., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ*

Ключевые слова: *налоги, налогоплательщики, освобождение от уплаты, целесообразность получения.*

В статье анализируется право на освобождение от уплаты НДС, которые получают индивидуальные предприниматели и организации. Для его получения необходимо соблюдение ряда определенных условий, что ставит под вопрос необходимость получения этого права. Насколько целесообразно его применение.

Налог на добавленную стоимость (НДС) – это косвенный налог на прибавочную (добавленную) стоимость, возникающую в процессе создания товаров, работ, услуг. Налог уплачивается по мере реализации произведенной продукции (выполнения работ, оказания услуг) или получения предварительной оплаты от покупателя. Исчисление и уплата налога регламентированы главой 21 Налогового кодекса РФ.

При производстве расчета налога к выплате необходимо учитывать виды НДС. В зависимости от объекта реализации процент налога может меняться. Налоговая ставка в обязательном порядке прописывается в документе-основании для определения платежа, необходимого к уплате в государственный бюджет. Таким документом является счет-фактура. Ее форма регламентирована законодательством. Налоговая ставка прописывается в документации отдельной строкой.

Российская система обложения НДС использует несколько налоговых ставок: 0%, 10% и 18%. Есть еще понятие «расчетных ставок», равных 10/110 или 18/118. Их используют при операциях, указанных в пункте 4 статьи 164 НК РФ, например, при получении предоплаты за товары, работы, услуги. Все случаи, при которых применяются определенные налоговые ставки, приводятся в статье 164 НК РФ.

Однако ситуация может измениться. Так, на уровне таких ведомств, как Минфин, Министерство экономического развития и Торгово-промышленная палата ведутся разговоры об изменении существую-

щих ставок. Речь идет о росте ставки НДС со стандартных 18% до 22%. Причем изменения могут вступить в силу уже в этом году. В любом случае, пожалуй, можно сказать с уверенностью, что даже если рост ставок не произойдет в текущем году, то, подобных изменений все же стоит ожидать в ближайшей перспективе.

Более того, некоторые законодатели на уровне данных ведомств, предлагают вообще сделать единую ставку и не делить ее по группам товаров.

В данный момент, в РФ по нулевой налоговой ставке облагаются операции экспорта; трубопроводный транспорт нефти и газа; передача электроэнергии; перевозки железнодорожным, воздушным и водным транспортом. По 10% ставке – некоторые продовольственные товары; большинство товаров для детей; лекарства и медицинские изделия, не входящие в перечень важнейших и жизненно необходимых. Для всех остальных товаров, работ, услуг действует ставка НДС в 18%. Однако предлагается упразднить ставку 10% и сделать единую ставку по всем группам товаров [2].

Министр финансов Антон Силуанов, выступая на Неделе российского бизнеса заявил: «Считаем возможным снизить совокупную ставку страховых взносов и перенести нагрузку на косвенные налоги». По расчетам министерства финансов, чтобы компенсировать потери от снижения страховых взносов до 22% необходимо повысить ставку по НДС до 22%.

Во многом рост налоговых ставок по НДС более выгоден правительству, так, налоговые органы на данный момент могут получить любую информацию об НДС, сопоставить ее по общей системе и фактически отследить все операции, которые налогоплательщик указывает в декларации, а это означает, что нарушений при уплате НДС будут сведены к минимуму. В то время как отследить «серую» заработную плату намного сложнее.

Однако повышение ставок по НДС вызовет рост цен на товары, облагаемые налогом, что негативно повлияет на благосостояние россиян.

С 1 января 2018 года вводится система такс-фри. Так, в Налоговый кодекс введена новая статья 169.1 о компенсации НДС иностранным гражданам, если они вывозят за пределы таможенной территории ЕАЭС товар, приобретенный у российских предприятий в розницу. Но это не касается подакцизных товаров, например табака и алкогольных напитков. Иностранцы при вывозе товаров получают сумму, равную сум-

ме НДС, из которой вычли стоимость услуг по возврату налога. Вернуть уплаченный НДС иностранные граждане смогут в течение календарного года, если купленный товар вывезли в течение трех месяцев.

Остановимся подробнее на получении освобождения от НДС. Некоторые налогоплательщики могут получить освобождение от уплаты налога, которые отвечают требованиям статьи 145 НК РФ: сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг за три предыдущих месяцев без учета НДС не превысила двух млн. рублей. Освобождение не распространяется на ИП и организации, реализующие подакцизные товары [1].

Если фирма в течение трех месяцев, предшествующих освобождению, продавала только подакцизные товары, то право на освобождение она получить не может (п. 2 ст. 145 НК РФ).

Если налогоплательщик заявил о своем праве на освобождение, НДС можно не платить в течение 12 месяцев. При этом отказаться от использования освобождения в течение этого периода нельзя.

Статистика свидетельствует, что желающих получить освобождение довольно немного - не более 1% от общего числа плательщиков налога. В чем же заключаются достоинства и недостатки освобождения от НДС?

Плательщик, который получил освобождение от налога, имеет три главных преимущества. Все они связаны с уменьшением количества обязанностей:

- он может не начислять и не платить НДС по операциям, которые совершает на территории РФ. Исключение – реализация подакцизных товаров;
- он может не сдавать декларации по НДС;
- он может не заполнять книгу покупок, так как не вправе претендовать на вычеты.

В освобождении есть и недостатки:

- надо включать входной НДС в стоимость купленных товаров, работ или услуг);
- придется восстановить ранее принятый к вычету налог по материально-производственным запасам, которые купили и не использовали до получения освобождения;
- надо выставлять счета-фактуры с пометкой «Без налога (НДС)»;
- обязаны заполнять книгу продаж;
- придется начислять и платить налог при реализации подакцизных товаров. Также освобождение от уплаты НДС не действует при ввозе товаров на территорию РФ и при исполнении обязанностей налогого-

вого агента (п. 3 ст. 145 НК РФ);

- должны подавать декларацию и платить налог за те кварталы, когда компания была налоговым агентом, торговала подакцизными товарами или выставляла счета-фактуры с налогом.

- главная причина: если большинство клиентов фирмы - плательщики НДС, получать освобождение просто невыгодно. Дело в том, что если покупатель - плательщик НДС - приобретает товары у фирмы, имеющей налоговое освобождение, он не имеет возможности принять НДС по приобретенным ценностям к вычету. Следовательно, ему не имеет смысла работать с такой фирмой, если только она не снизит цену себе в убыток.

Невозможно дать однозначный ответ, целесообразно использовать право на освобождение от уплаты НДС, или нет. Каждый налогоплательщик сам определяет, необходимо ли ему данное право. Следует тщательно просчитать и обдумать экономические последствия, которые могут быть как положительными, так и не в пользу налогоплательщика.

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (с изм. на 01.01.2018) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/. 2018
2. Борисова, Е.К. Право на освобождение от уплаты НДС: целесообразность его получения / Е.К. Борисова, Л.Л. Жабыко // Экономика и менеджмент инновационных технологий. - 2015. - № 3 - 295-297.

THE RIGHT TO EXEMPTION FROM VAT: THE EXPEDIENCY OF ITS RECEIPT

Ignat'eva M.A.

Key words: *taxes, taxpayers, exemption from payment, the feasibility of obtaining.*

The article analyzes the right to exemption from VAT, which is received by individual entrepreneurs and organizations. To obtain it, certain conditions must be met, which calls into question the need to obtain this right. How appropriate its use.