

М.Д. Абрамов, секретарь Комиссии РАН по подготовке материалов по социально-экономическим и технологическим проблемам, к.т.н., доктор экономики и управления (ДЕМ), профессор Налогового института РосНОУ, президент ЭАЦ «Модернизация», член Экономического совета ЛДПР.

В.А. Кашин, д.э.н., Государственный советник налоговой службы II ранга, член Комиссии РАН, профессор Налогового института РосНОУ, член Правления ЭАЦ «Модернизация»

Рекомендации по реформированию НДС.

Наши рекомендации по реформированию Налога на добавленную стоимость (НДС) сводятся к следующим:

- ввести показатель «Добавленная стоимость (ВВП) предприятия» в качестве основного показателя деятельности предприятия;
- установить основную ставку НДС равной 10%;
- льготную ставку НДС установить равной 5%;
- сократить число операций, не облагаемых НДС;
- считать НДС «прямым» способом как произведение добавленной стоимости (налоговой базы налога) на ставку налога;
- отменить возмещение НДС при экспорте сырья;
- 50% НДС оставлять регионам (как правило).

Реализация предлагаемых мер улучшит предпринимательский климат и даст бюджету дополнительно 2,0-2,5 трлн. руб.

Краткое обоснование.

Непосвященному человеку может показаться, что посчитать добавленную стоимость и налог с нее – задача для младшего школьника: купил за 100 руб., что-то доделал, «наварил» и продал за 150 руб., из них 50 руб. – добавленная стоимость; 20% от 50 руб. и есть НДС.

Но профессионалы знают, что это далеко не так. Более половины своего времени бухгалтеры тратят на НДС – на выколачивание счетов-фактур от поставщиков, проверку правильности их заполнения, подготовку документов для встречных проверок и т.д. Не зря же на принадлежащем россиянам тракторном заводе в Канаде работают 14 бухгалтеров, а если перевести этот завод в Россию, потребуется 65 бухгалтеров.¹ А всего в России работают около 3,5 млн. бухгалтеров² – одна из самых популярных профессий.

Налоговые органы тоже большую часть своего времени тратят на проверку уплаты НДС; в отношении уплаты этого налога проводится более половины встречных проверок и выносятся судебных исков. Например, абсолютное большинство (около 86%) дел по налоговым проблемам в Московском арбитражном суде посвящено НДС.³

Вместе с тем, НДС – один из основных источников доходов бюджета (см. ниже табл. 1). Именно весомость НДС для бюджета требует особого внимания к способам и порядку его реформирования.

Существующая процедура расчета НДС превратила налог в «глобальную головную боль». Манипуляции со счетами-фактурами или отсутствие счетов-фактур искажают реальную картину. Ситуацию усугубляет наличие разных ставок НДС для разных видов товаров, работ и услуг и разных налогоплательщиков. Те, кто применяет упрощенную систему налогообложения, НДС платить не должны. Основная ставка НДС равна 20%, но

¹ Бабкин К.А., Аналитическая записка от 15 октября 2013 г. на имя Президента России В.В. Путина, https://ru.wikipedia.org/wiki/Почему_тракторный_завод_останется_в_Канаде

² <https://news.rambler.ru/other/42127529-v-rossii-naschitali-3-5-milliona-buhgalterov/>

³ https://taxprof.pro/blog/analiticheskie_materialy/3472/nalogovye_riski_v_2023_godu_v/

для многих видов продукции (продукции сельхозпроизводителей, некоторых видов продуктов питания, товаров для детей, книг и др.) ставка НДС составляет 10%, для некоторых – 0%. Экспорт НДС не облагается, а входящий в его стоимость НДС возмещают из бюджета.

Парадокс, но, согласно Налоговому кодексу, налоговой базой налога на добавленную стоимость является не добавленная стоимость, а стоимость реализованной продукции. Еще один парадокс – НДС взимают с авансов, т.е. когда добавленная стоимость еще не создана. Третий парадокс – показателя «добавленная стоимость» и его определения вообще нет в Налоговом Кодексе. И не ясно, как предприятия будут решать поставленную нашим Президентом задачу обеспечить к 2030 году рост валовой добавленной стоимости (ВДС) в обрабатывающей промышленности на 40%.⁴

Каждое предприятие имеет проблемы, связанные с расчетом и уплатой НДС:

- необходимость уплаты НДС с авансов, существенно снижающая производственные возможности предприятия;

- неприятности из-за «недействительности» счетов-фактур, полученных от поставщика; (дело в том, что согласно НК РФ (ст. 169, п.2) счета-фактуры, составленные с нарушениями существующего порядка (подписанные неуполномоченным лицом или с неуказанными ИНН, адресами и др.), являются недействительными, т.е. НДС на основании таких документов возмещен быть не может. Чтобы быть уверенным в «действительности» счета-фактуры, покупатель должен получить от продавца нотариально заверенные копии первичных документов, подтверждающих содержащиеся в счете-фактуре данные (подписи, адреса и другие реквизиты). Разумеется, большинство покупателей этого не делает. Но при налоговой проверке (особенно встречной) он рискует получить штраф;

- необходимость вести Книгу покупок и Книгу продаж с трехкратной записью каждой продажи (в соответствии с принятой методикой два раза в Книгу продаж и один раз в Книгу покупок), после чего эти книги становятся пригодными только для расчетов НДС;

- постоянные конфликты с налоговыми инспекциями. Вряд ли найдется хотя бы одно предприятие, у которого нет разногласий с ФНС по уплате НДС.

Процедура расчета и взимания НДС настолько усложнена, что многие согласились бы платить и больше, при условии упрощения процедуры.

Существующие методика расчета НДС и система его администрирования открывают недобросовестным налогоплательщикам большие возможности для уклонения от уплаты налога и даже для получения НДС из бюджета, и создают дополнительные проблемы для тех, кто хочет «заплатить налоги и спать спокойно».

Налоговую базу НДС следует определять одним из двух способов, каждый из которых должен дать один и тот же результат:

1. Как разницу реализации и стоимости купленных товаров и услуг, используемых при производстве реализуемых товаров.

Этот вариант отличается от принятого в настоящее время тем, что он не предусматривает уплату налога с авансов и не требует счетов-фактур. Но это хорошо и предприятию, которое сможет использовать аванс для производства продукции, и бюджету, так как исключит возможность неуплаты налога из-за неправильного возмещения.

2. Как сумму составляющих добавленной стоимости: фонда оплаты труда, прибыли амортизации и налогов (кроме НДС);

Основную ставку НДС снизить с 20% до 10%.

Простота расчета налога по предлагаемой нами методике очевидна. А как это скажется на поступлениях в федеральный бюджет (ФБ), тоже легко подсчитать. Возьмем, например, опубликованные данные Консолидированного бюджета РФ 2023 года (см. табл. 1).

⁴ <https://ria.ru/20240229/vds-1930285906.html?ysclid=m6gkmg58qb39432730>

Табл. 1. Структура доходов консолидированного бюджета России в 2023 г.

Наименование дохода	Млрд. руб.	Доля в бюджете, %%
Доходы консолидированного бюджета	59.073,4	100%
Доходы Федерального бюджета РФ	29.123,0	
Всего собрано ФНС (форма 1НОМ)	38.202,5	
1. Налог на прибыль	8.226,5	13,92%
2. Подоходный налог	6.858,5	11,61%
3. Страховые взносы	11.651,9	19,72%
4. НДС на товары, производимые и реализуемые в РФ	7.675,3	12,99%
5. НДС на ввозимые товары ⁵	4.432,2	7,50%
6. Акцизы за продукцию, производимую на территории РФ	1.189,6	2,01%
7. Акцизы по подакцизным товарам, ввозимым на территорию РФ	188,0	0,32%
8. Таможенные пошлины	1.387,9	2,35%
9. Налоги за пользование природными ресурсами (в т.ч. НДС 6.105,7 и 10.742,6)	12.064,4	20,42%
10. Налог на имущество организаций	1.180,4	2,00%
11. Налог на имущество физических лиц	118,0	0,20%
12. Транспортный налог с предприятий	39,4	0,07%
13. Транспортный налог с физических лиц	169,6	0,29%
14. Земельный налог с организаций	135,4	0,23%
15. Земельный налог с физических лиц	49,2	0,08%
16. Налоги по упрощенной системе, УСН	966,2	1,63%
17. Единый налог на вмененный доход, ЕНВД	59,8	0,1%
18. Налоги по патентной системе	24,5	0,04%
19. Единый сельскохозяйственный налог, ЕСХН	17,4	0,03%
20. Прочее	2.629,2	4,49%

Из таблицы 1 видно, сколь высока доля НДС в доходах бюджета. НДС на товары, производимые и реализуемые в РФ составляет в 2023 году 13,0% доходов Консолидированного бюджета РФ или 26,3% доходов Федерального бюджета). НДС на импортируемые товары составляет 7,5% доходов Консолидированного бюджета РФ или 15,2% доходов Федерального бюджета. А в сумме НДС внутренний и за импорт составляет 20,5% Консолидированного бюджета и 41,5% Федерального бюджета РФ.

В Таблице 1 обращает на себя внимание сколь мала доля налогов от малого бизнеса. В сумме налоги от тех, кто применяет режимы УСН, ЕНВД, патентной системы и ЕСХН составляет менее 2% доходов консолидированного бюджета. Есть подозрение, что затраты на администрирование этих налогов превышают их сумму.

В Таблице 2 приведена структура НДС, собранного ФНС (форма 1-НОМ), и валовой добавленной стоимости России в целом, в том числе по отраслям, облагаемым НДС.

Из таблицы видно, что добавленная стоимость, облагаемая НДС, в 2015 году составила 58 трлн. 425 млрд. руб. или 80% от всей валовой добавленной стоимости России, равной 72 трлн. 817,5 млрд. руб.). В таблице 2 содержится информация по данным 2015 года. Мы предполагаем, что и в 2023 году соотношение валовой добавленной стоимости России, облагаемой и необлагаемой НДС осталось таким же, как и в 2015 г.

⁵ В 2023 году объем импорта товаров и услуг в России составил 33 трлн рублей, в т.ч. продовольствие (2022) около 10%. <https://iz.ru/1635876/2024-01-17/oreshkin-soobshchil-ob-obeme-importa-tovarov-v-rf-v-2023-godu-v-33-trln-rublei>
Эффективная ставка НДС на импорт составила $4.432,2 : 33.000,0 \times 100\% = 13,47\%$

Таблица 2. Структура НДС, собранного ФНС (форма 1-НОМ), и валовой добавленной стоимости (Росстат) по отраслям в 2015 г., млрд. руб.

№№ п/п	Отрасли народного хозяйства	Собран НДС в отраслях	Доля отраслей в собранном НДС	Валовая добавленная стоимость отраслей России	Доля отраслей в добавленной стоимости России	Эффективная ставка НДС для отраслей $7 = 3 : 5 \times 100\%$
1	2	3	4	5	6	7
	По России, всего	2.589,4		72 817,5		3,55%
	По отраслям ⁶ , в т.ч.	2.506,2 ⁷	100%	58.425,4 ⁸	100%	4,29%
1.	Добыча полезных ископ.	168,9	6,73%	7 148,2	11,09%	2,36%
2.	Обрабатывающие пр-ва	509,7	20,33%	9 890,8	15,34%	5,15%
3.	Пр-во и распределение электроэн., газа и воды	208,9	8,33%	2 160,8	3,35%	9,66%
4.	Строительство	299,4	11,94%	4 663,4	7,23%	6,42%
5.	Опт. и розн. торговля; ремонт авто и т.п.	384,0	15,32%	11 513,5	17,86%	3,33%
6.	Гостиницы и рестораны	31,9	1,27%	636,7	0,98%	5,01%
7.	Транспорт и связь	271,2	10,82%	5 753,5	8,89%	4,72%
8.	Финансовая деятелн.	105,5	4,20%	2 920,5	4,53%	3,61%
9.	Операции с недвиж. имущ., аренда и др.	471,4	18,80%	12 496,9	19,38%	3,77%
10.	Предоставление прочих персональных услуг	55,3	2,20%	1 241,1	1,92%	5,85%

В таблице 3 приведены результаты расчетов НДС по фактическим данным табл. 1 и 2 по нашей методике и с учетом снижения основной ставки НДС с 20% до 10%.

Табл. 3. Собираемость НДС по существующей системе и «прямым» способом

За базу НДС принимаем добавленную стоимость в составе реализуемой продукции, (т.е. НДС = добавленная стоимость x ставку НДС).	2023 год, млрд. руб.
1. Налог на прибыль. Ставка налога 20%. (Собран фактически)	8.226,5
2. Прибыль. Расчет: (п. 1 : 0,2)	41.132,5
3. Подоходный налог, 13% (собран фактически)	6.858,5
4. Фонд оплаты труда (ФОТ). (п. 3 : 0,13)	52.757,7
5. Страховые взносы 30% с регрессией (собранны фактически)	11.651,9
6. Страховые взносы 20% и без регрессии. (п. 4 x 0,2)	10.551,5
7. Налог на имущество организаций (собран фактически)	1.180,4
8. Добавленная стоимость России - (п. п. 1+2+3+4+5+7), включая добавленную стоимость необлагаемую НДС и составляющую 20% см. табл. 2	125.982,9
9. Добавленная стоимость России, облагаемая НДС, (п.8 x 0,8)	100.786,3
10. При ставке 20% должны были собрать НДС в сумме (п. 8 x 0,2)	20.157,3
11. НДС на товары, производимые и реализуемые в РФ (собран фактически)	7.675,3
12. Эффективная ставка собранного НДС (п. 11 : п. 9)	7,62%
13. НДС при расчете «прямым» способом и ставке НДС 10% (п. 8 x 0,1)	10.078,6

Из таблицы 3 видно, что при расчете «прямым» способом и ставке 10% за продукцию произведенную и реализованную в России собрали бы НДС на 31,3% больше. При этом не нужны «счета-фактуры», «НДС с авансов», «возмещения НДС», книги покупок и продаж и прочая «головная боль».

⁶ Без сельского хозяйства, рыболовства и рыбоводства, образования, науки, здравоохранения и др.

⁷ НДС с отраслей 2.506,2 составляет 96,8% от всей суммы НДС, собранного в России 2.589,4

⁸ Валовая добавленная стоимость облагаемых НДС отраслей 58.425,4 млрд руб. составляет 80,2% от всей валовой добавленной стоимости России 72 817,5 млрд. руб.

Наши предложения по совершенствованию НДС прорабатывались много лет и были рекомендованы, например, в докладе «Бизнес и налоги» Торгово-промышленной Палаты РФ в 2007 году,⁹ и в докладе Рабочей группы при Комитете по экономической политике и предпринимательству Государственной Думы РФ в 2009 году,¹⁰ и в Рекомендациях Московского экономического форума в 2014 г.,¹¹ и в проекте «Рекомендаций по совершенствованию российской налоговой системы», разработанном в 2024 г. Комиссией при Российской Академии наук, возглавляемой академиком Р.И. Нигматулиным.

В 2007 г. Председатель «Деловой России» Б.Ю. Титов ходил к президенту РФ В.В. Путину с нашими предложениями по совершенствованию НДС. См. Приложение.

Почему же, несмотря на очевидные достоинства, наши рекомендации до сих пор не приняты? Причин три. Главная причина – коррупция. Вторая – некомпетентность и безответственность управленцев. Но есть и третья причина.

На нее указал д.э.н., зав. кафедрой налогового и финансового менеджмента Уральского технического университета (г. Екатеринбург) И.А. Майбуров. Вот что пишет. в своем отзыве на Доклад-2009 г. рабочей группы при Комитете по экономической политике и предпринимательству Государственной Думы под названием «Налоги и модернизация страны»: «Согласен в необходимости существенного реформирования НДС. С поддержкой Вашего предложения я уже выступал и писал неоднократно. Вся проблема внутрироссийских вычетов сразу отпадает. Налоговая база вырастет, снизятся государственные и корпоративные издержки администрирования НДС и еще много других плюсов ожидается. С этим предложением, по моим ощущениям, профессиональная общественность знакома, но не поддерживает. Почему? Свет мне пролил один чиновник из ФНС: этого нельзя сделать, потому что все тогда сразу увидят, что мы в разных налогах используем практически одни и те же базы. Сейчас база по НДС завуалирована, а ее экономическая суть никого не интересует. Но если начать считать прямым счетом и выделять добавленную стоимость в число таких же ключевых показателей как прибыль, фонд оплаты труда, то всем станет очевидна проблема двойного налогообложения одного и того же объекта. И начнут все считать, что нагрузка на оплату труда составляет $13+26+18=57\%$, а на прибыль $20+18=38\%$.¹² Ответ, по-моему, более чем удовлетворительный. Также считаю возможным вообще отменить возмещение НДС при экспорте нефти, газа, металлов и еще ряда наиболее традиционных продуктов нашего экспорта. Финансовые потоки станут прозрачными. Администрирование значительно упростится. Лжеэкспорт и многие другие схемы самоуничтожатся. Такое упрощение давно напрашивается, но почему-то не принимается. Не из-за того ли, что все финансовые потоки тогда будут ориентированы тогда исключительно от налогоплательщиков в бюджет и не будет потока из бюджета?» Конец цитаты.

Здесь можно добавить, что наш экспорт за 12 лет вырос в 5,2 раза, а возмещение НДС экспортерам выросло в 16 раз.¹³ Если учесть, что доля сырья в нашем экспорте составляет более 80%, можно предположить, что речь идет о незаконном возмещении сотен миллиардов долларов.

До внесения изменений в Налоговый Кодекс РФ, эффективность предлагаемых мер целесообразно проверить с участием авторов в 1-2 регионах России.

⁹ "Налоги и налогообложение", 2007, N 4, Специальный доклад "Бизнес и налоги" (III Всероссийский налоговый форум, г. Москва, ТПП РФ 3.04.2007), <https://buhi.ru/text/108711-4.html>, например, в разделе 7.

¹⁰ В Госдуме подготовлен доклад о путях совершенствования российской налоговой системы. Краткое содержание см. Российская бизнес-газета от 13.04.2010. – <https://www.audit-it.ru/news/account/217632.html>

¹¹ Например, см. Рекомендации МЭФ-2014; <http://unionexpert.ru/rekomendacii-mef-2014/>

¹² В 2009 году НДС был равен 18%, а соц. взносы – 26%

¹³ А.И. Поварова, «Неэффективное администрирование НДС как угроза экономической безопасности России», ИСЭРТ РАН, 2012

2 НОЯБРЯ 2007, 08:10 • ЭКОНОМИКА

Путин исправит закон об НДС¹⁴

ВЗГЛЯД / Путин исправит закон об НДС :: Экономика

Путин хочет исправить закон об НДС



@ ИТАР-ТАСС

Текст: Дмитрий Муравьев

В четверг президент России Владимир Путин сказал, что даст поручение правительству рассмотреть возможность изменения администрирования налога на добавленную стоимость. Предложения по реформированию НДС главе государства представил председатель организации «Деловая Россия» Борис Титов. Газета ВЗГЛЯД попросила Бориса Титова рассказать о встрече с Владимиром Путиным и о том, как должен измениться НДС.

– Борис Юрьевич, вы сегодня встречались с Владимиром Путиным. Не могли бы рассказать, о чем вы разговаривали?

Раздутые штаты бухгалтерии, огромные пачки документов, нагрузка на инспекции сопровождают обслуживание этого налога

– Разговаривали о самом главном – о том, что Россия входит в новый этап развития экономики. Это этап модернизации и инновационного роста, который невозможен без развития широкого бизнеса, предпринимательства, частной инициативы, конкурентного рынка, малого и среднего бизнеса.

Если раньше упор был сделан на крупные компании, которые смогли вывести страну из кризиса, то новый этап бизнеса должен стать этапом массового предпринимательства. Владимир Владимирович хотел узнать, какие проблемы у этого сектора.

– О каких трудностях вы рассказали президенту?

– Прежде всего о налоговой нагрузке и сложном налоговом администрировании. Сегодня налог НДС – самый сложный. Раздутые штаты бухгалтерии, огромные пачки документов, нагрузка на инспекции сопровождают обслуживание этого налога.

Этот налог, импортированный из западных стран, создает также большие криминальные возможности ухода от его уплаты, например, путем создания фирм-однодневок. Кроме того, он очень негибкий в смысле сочетания разных налоговых режимов, по которым работают предприятия.

¹⁴ <https://vz.ru/economy/2007/11/2/121844.html?ysclid=m88krj2xj48028239>

– Какой вариант упрощения НДС вы предложили?

– Мы предложили вариант прямого НДС. То есть нужно уйти от переходного исчисления входящего и исходящего налога. В предлагаемом варианте начисляется только НДС на добавленную стоимость, которая была сделана в компании.

Это прибыль, амортизация, фонд оплаты труда и ЕСН, который на этот ФОТ (фонд оплаты труда) накладывается. Эти налоги и так считаются предприятием. Оно просто суммирует эту налоговую базу и начисляет на нее процентную ставку.

Это простой и ясный способ. При этом бюджет не только не страдает, но и получает еще дополнительно 59 млрд рублей.

– Как президент отреагировал на эти предложения?

– Он с интересом их выслушал и пообещал дать поручение экономическому блоку их рассмотреть.

– Как давно вы выработывали это предложение?

– Это предложение по новой форме НДС появилось у нас весной текущего года. Мы отдали его для расчета последствий в Институт развития налоговой системы. Кроме того, его оценку провели наши собственные эксперты и другие специалисты. Сегодня мы видим сплошные преимущества и ни одного недостатка. Хотя некоторые участники рынка относятся скептически.

– Какие возражения вы встретили?

– Ни одного аргумента против, кроме того, что нигде в мире такая схема не работает. Но ведь и в нынешнем виде НДС нигде в мире не работает. Он кардинально отличается в администрировании от того, что происходит на Западе.

Там он работает совершенно гуманно: никаких тонн счетов-фактур нет, возвращается НДС в течение десяти дней, огромной подтверждающей документации не требуется, книг учета покупок и продаж также не существует.

В США или в Индии вообще нет НДС. А у нас он сложен, потому что люди пытаются уйти от его уплаты. Поэтому вводятся драконовские меры, из-за которых растут затраты государства, бизнеса и так далее.

– Какая реакция на ваше предложение у бизнес-сообщества?

– Мы уже говорили с ОПОРОй и РСПП о том, что необходимо реформировать НДС, но пока они не подтвердили, что именно этот вариант их устроит.

В ОПОРе мы находим больше понимания, а в РСПП меньше. Но мы собираемся рассказать этой организации о нашем взгляде на проблему и постараемся донести до них выгоду такого варианта.