

УДК 332

**Будкина Екатерина Сергеевна**

аспирант,

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации,

Центр налогового администрирования и финансового управления,

Институт экономики, математики и информационных

технологий Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации

katya.budkina.93@mail.ru

**Ekaterina S. Budkina**

Postgraduate Student Of Ranepa

Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration under the President of the Russian Federation;

Ranepa center for tax administration and financial management;

Finance, money circulation and credit,

katya.budkina.93@mail.ru

## **ОБ ОЦЕНКЕ ВЛИЯНИЯ НДС НА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **ASSESSMENT OF THE IMPACT OF NDS ON THE FINANCIAL AND ECONOMIC ACTIVITIES OF BUSINESS ENTITIES**

***Аннотация.** В статье проанализированы свойства налога на добавленную стоимость, вызывающие существенное влияние на отечественные субъекты предпринимательской деятельности, исследованы направления критики, изучены подходы к реформированию налога. Показан механизм функционирования НДС на уровне субъекта предпринимательства и определены его положительные и отрицательные стороны. Разработаны предложения по комплексной оценке влияния НДС на финансово-хозяйственную деятельность субъектов предпринимательской деятельности с целью повышения эффективности их работы.*

***Ключевые слова:** налог на добавленную стоимость, финансово-хозяйственная деятельность субъектов предпринимательской деятельности, расходы администрирования, влияние НДС.*

***Annotation.** The article analyzes the properties of value added tax, causing a significant impact on domestic businesses, examines the direction of criticism, studied approaches to tax reform. The mechanism of functioning of the VAT at the level of the business entity is shown and its positive and negative sides are defined. Proposals for an adequate assessment of the impact of VAT on the*

*financial and economic activities of business entities in order to improve the efficiency of their work.*

**Keywords:** *value added tax, financial and economic activity of business entities, administration costs, impact of VAT.*

Важным аспектам влияния НДС на отечественное предпринимательство, в целом, и на финансово-хозяйственную деятельность отдельных субъектов хозяйствования, в частности, не уделено достаточно внимания, ведь налог анализируют, в основном, с позиции макроэкономики. Не в полном объеме освещены вопросы качественной и количественной оценки влияния НДС на субъекты хозяйствования, не достаточно полно раскрыты механизмы взаимосвязи параметров налогообложения добавленной стоимости и основных показателей деятельности предприятий.

#### **Цель исследования.**

Всесторонний анализ свойств налога на добавленную стоимость, который оказывает существенное влияние на субъекты хозяйствования; исследование направлений реформирования НДС;

изучение подходов к оценке влияния НДС на финансово-хозяйственную деятельность предприятия с целью улучшения условий хозяйственной деятельности при условии повышения фискальной эффективности. Для предпринимателей, работающих на внутреннем рынке и уплачивающих НДС, объемы платежей в бюджет составляют львиную долю прибыли.

Таблица 1. Данные об уплате НДС субъектами предпринимательской деятельности в РФ за 2016-2017 гг. (Рассчитано автором по данным ФСГС РФ).

Показатель	2016 г.	2017 г.
Общее кол-во предпринимателей в РФ	5 841 509	5 998 371
Кол-во предпринимателей, уплативших НДС	421 110	401 115
Объем уплаченного НДС	721 316 млн. руб.	812 511 млн. руб.
Из них в % от общего количества:		
0 %	52,16%	51,25%
10%	33,22%	52,86%
18%	14,62%	13,89%

Отметим, что вопрос о преимуществах и недостатках налога на добавленную стоимость непосредственно связан с особенностями функционирования самого налога [1; 2; 5]. Механизм влияния НДС на хозяйственную деятельность плательщиков является чрезвычайно сложным и недостаточно изученным, кроме того, имеет существенные

особенности. На рис. 2 представлена схема функционирования НДС на уровне субъекта предпринимательства-налогоплательщика.

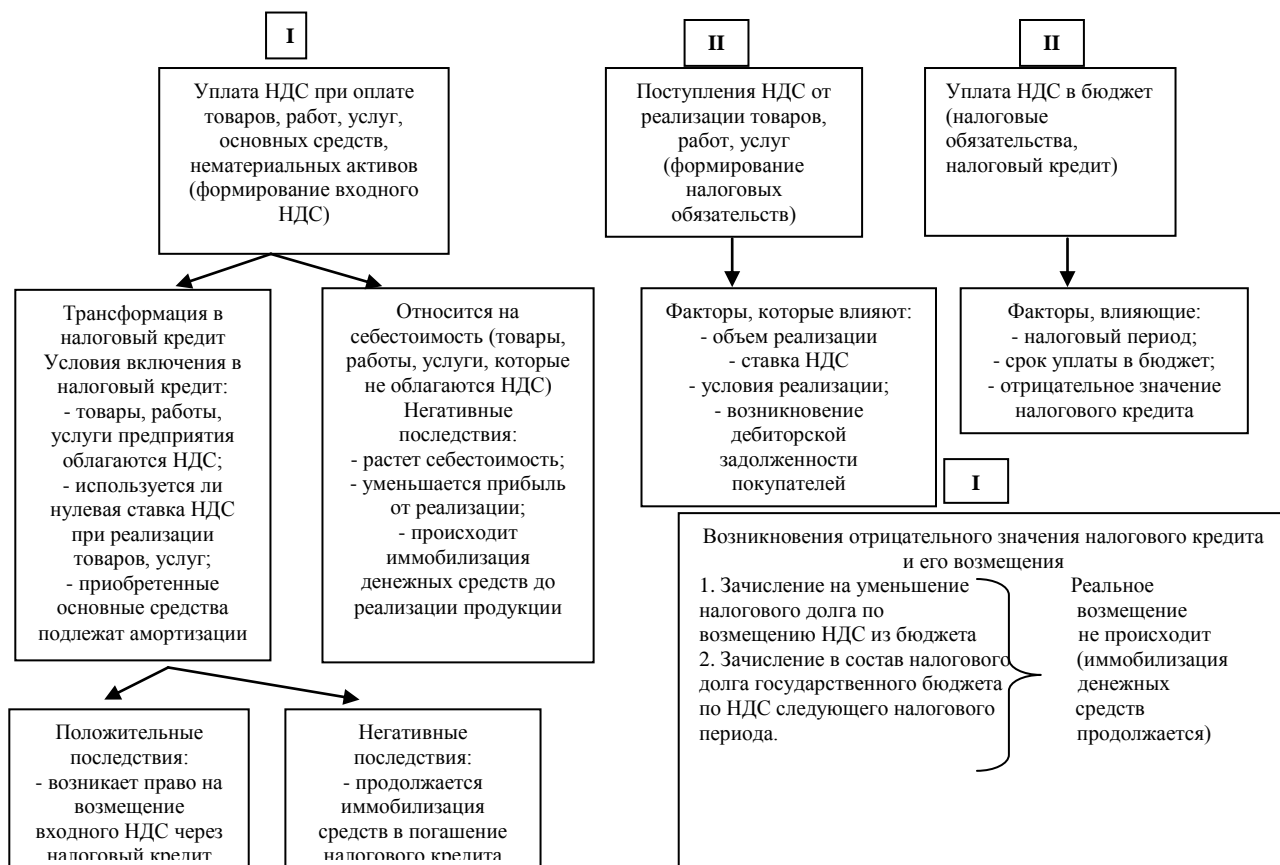


Рис. 2. Механизм функционирования НДС на уровне субъекта предпринимательства (плательщика налога).

Изучение влияния НДС на деятельность субъектов предпринимательства заслуживает значительного внимания. Ведь его плательщиками являются большое количество субъектов предпринимательства в производственной и торговой деятельности, сфере услуг.

Практика функционирования НДС свидетельствует о том, что влияние указанного налога на деятельность субъектов предпринимательства проявляется в двух направлениях. Во-первых, через формирование цен на продукцию (товары), работы, услуги, которые облагаются НДС, ведь НДС включается в их цену [3]. Его исследование связано с изучением таких вопросов, как определение объекта и базы налогообложения, установление ставки налога, освобождение отдельных операций субъектов предпринимательства от налогообложения.

Указанная неоднозначность использования налогового регулирования предопределяет существование своеобразной «триады проблем НДС» (рис. 4).

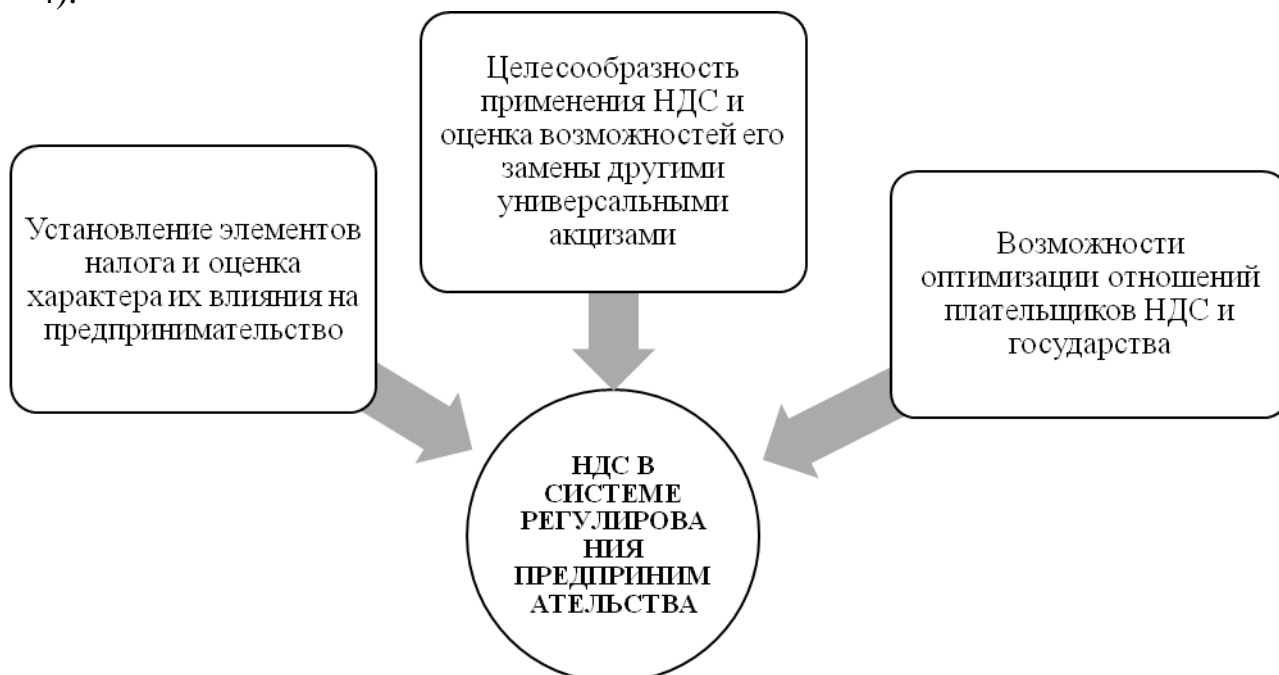


Рис. 3. Проблемные аспекты функционирования НДС в политике регулирования предпринимательства [7].

Учитывая вышеизложенное, регулирующее воздействие налога на добавленную стоимость объективно можно связывать с наличием конфликта интересов, который проявляется на двух уровнях:

- на уровне «государство - субъекты предпринимательства»;
- на уровне «субъекты предпринимательства - субъекты предпринимательства» [4].

Этот конфликт присущ финансовым отношениям в сфере налогообложения в целом, учитывая тот факт, что обязательный характер налоговых платежей государства сокращает финансовые ресурсы, которые остаются в распоряжении предприятий (рис. 4).

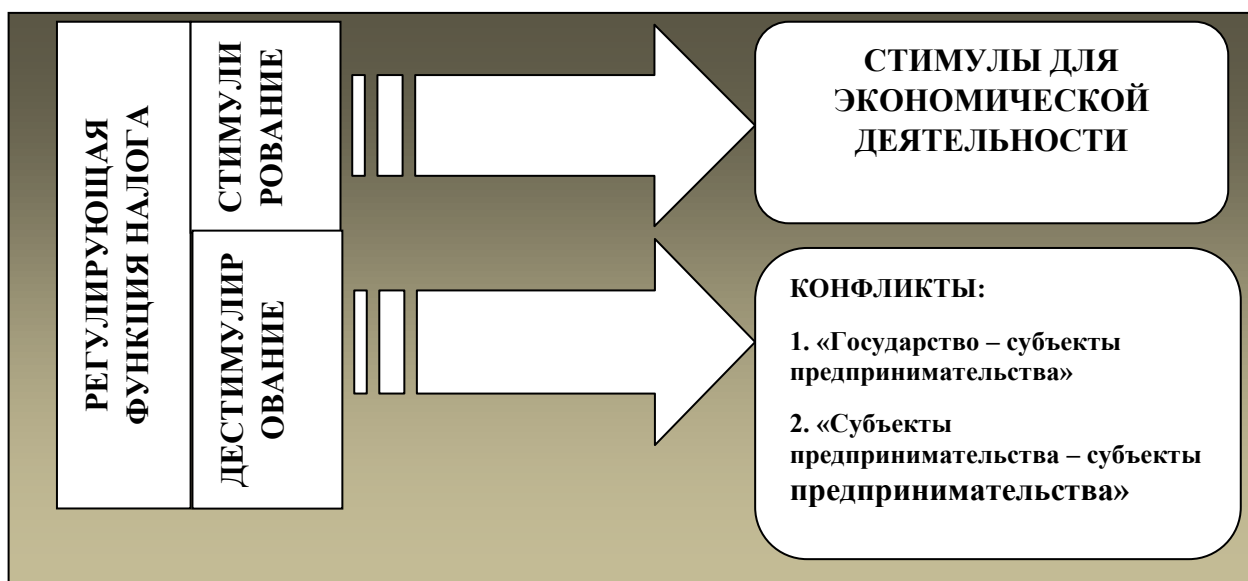


Рис. 4. Особенности проявления регулирующей функции налога на добавленную стоимость.

Вопрос адаптации финансового менеджмента в сфере бизнеса является едва ли не самым сложным в выделенной «триаде проблем» налога на добавленную стоимость. Это, прежде всего, связано с тем фактом, что речь идет о весьма своеобразной взаимосвязи, существующей на уровне «финансы макроуровня - финансы микроуровня», а это требует особых подходов в оценках, а также определенных оговорок в формулировании выводов.

#### **Выводы.**

Использование налога на добавленную стоимость в государственной политике регулирования предпринимательства является противоречивым и неоднозначным, что связано с:

- конфликтностью налоговой политики вообще и абсолютного большинства мероприятий в сфере налогообложения налогом на добавленную стоимость;
- невозможностью оптимально согласовать цели налоговой политики государства и цели финансовой политики предприятия;
- неспособностью решить имеющиеся конфликты, даже используя особые режимы налогообложения НДС, что потенциально может привести к появлению новых конфликтов;
- как положительным, так и отрицательным влиянием на различные группы плательщиков изменением любого элемента налога.

При выяснении экономического содержания налога на добавленную стоимость отметим, что, в целом, можно говорить об определенном несоответствии понятия «добавленная стоимость», которая определена в экономической теории, а также приведенным определениям в законодательных актах по исчислению налога на добавленную стоимость.

Ученые указывают на это, анализируя составляющие выручки от реализации продукции или услуг предприятия и выделяя в ней добавленную стоимость. Предложено отнести к вновь созданной стоимости (заработная плата, отчисления на социальные мероприятия, прибыль) частично перенесенную стоимость (амортизационные отчисления).

Теоретически, названное направление влияния НДС на деятельность субъектов предпринимательства (через формирование цен) может иметь как негативные, так и позитивные последствия для предприятий-налогоплательщиков.

Таким образом, для рядового потребителя влияние НДС означает некоторое снижение цен на импортные товары и увеличение доли товаров отечественного производства в торговой сети. Конечно, недовольство предпринимателей, которых кодекс оставит без доходов можно понять. Однако вряд ли те, кто остались «на плаву», будут поднимать цены на товар – ведь его можно будет приобрести в больших магазинах, где благодаря снижению НДС и налога на прибыль цены могут снизиться. Личная трагедия тысяч предпринимателей, которые испытывают давление НДС, на экономическом росте страны не сказывается, поскольку покупательная способность населения, в конечном итоге, определяется работой крупных предприятий.

Нужно помнить, что НДС сегодня - инструмент поддержания крупных производственных предприятий (они и составляют основу экономики), для которых чрезвычайно важно в долгосрочной перспективе снижение налога на прибыль и НДС, и крупных торгово-посреднических структур. Притесняя малый бизнес он, по сути «расчищает» поле для их деятельности. Кроме того, надо помнить и о процессе, который наблюдается во всем мире: вытеснение корпорациями мелких предпринимателей. Однако для населения важно не только то, какими будут цены, но и какими будут зарплаты и другие доходы, которые должны расти вместе с экономикой.

#### **Литература:**

1. Brecher S.M., Moore D.W., Hoyle M.M., Trasker P.J.B. "The Economic Impact of the Introduction of VAT", Morristown, New Jersey: Financial Executives Research Foundation, 1982.: p.95.

2. Барулин, С.В. Налоговый контроллинг : учебник / С. В. Барулин, Е. В. Барулина. - Москва : Ruscience, 2016. - 167 с.

3. Бокс Дж., Дженкинс Г. Анализ временных рядов, прогноз и управление/Дж.Бокс, Г.Дженкинс; пер. с англ. под ред. В. Ф. Писаренко. — М.: Мир, 1974, кн. 1. — 406 с.

4. Васина, Н.В. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях [Текст] : учебное пособие / Н. В. Васина, Г. В. Неделько ; Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации". - М.: Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, 2016. - 144 с.

Федерации (Финуниверситет), Омский филиал Финуниверситета. - Омск : Изд-во ОмГТУ, 2017. – С. 23

5. Журавлева И.А. Налог на добавленную стоимость: актуальные изменения в практическом применении / И.А. Журавлева // *Аудиторские ведомости*. - 2015. - № 3. - С. 51-61.

6. Климентьева, Н.М. Специфика и сущность налога на добавленную стоимость в системе налогового администрирования России на современном этапе / Климентьева Н.М., Дорожкина Е.Г., Мозгачев М.И. // *Вестник Кыргызско-Российского славянского университета*. - 2017. - Т. 17. - № 6. - С. 34

7. Прокошина Е.Ю. Сравнительно-правовой анализ налоговой системы России и Франции (на примере налога на добавленную стоимость) / Е.Ю. Прокошина // *Актуальные проблемы современного права и политики (К 100-летию Рязанского государственного университета имени С.А. Есенина) сборник научных трудов по материалам Всероссийской студенческой научной конференции*. - 2015. - С. 275-277.

#### **Literature:**

1. Brecher S.M., Moore D.W., Hoyle M.M., Trasker P.J.B. "The Economic Impact of the Introduction of VAT, Morristown, New Jersey: Financial Executives Research Foundation, 1982. - p.95.

2. Barulin, S.V. Tax Controlling: textbook / S.V. Barulin, E.V. Barulina. - Moscow : Ruscience, 2016. – 167 p.

3. boxing, J., J., Jenkins, G. Time series analysis, forecast and management, J. Box, G., Jenkins; perp. F. Pisarenko. - M.: Mir, 1974, book. 1. - 406 p.

4. Vasina, N.V. Accounting in budgetary organizations [Text]: textbook / N.V. Vasina, G.V. Nedelko; Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "Financial University under the Government of the Russian Federation (University of Finance), Omsk Branch of the University of Finance. - Omsk : Omsk State Technical University, 2017. – p. 23.

5. Zhuravleva I.A. Value-added tax: current changes in practical application / I.A. Zhuravleva // *Audit trails*. - 2015. - № 3. - С. 51-61.

6. Kliment'eva, N.M. Specificity and essence of value added tax in the system of tax administration in Russia at the present stage / Kliment'eva N.M., Dorozhkina E.G., Mozgachev M.I. // *Vestnik Kyrgyz-Russian Slavonic University*. - 2017. - Т. 17. - № 6. - p. 34

7. Prokošina E.Yu. Comparative legal analysis of the tax system of Russia and France (by the example of the value added tax) / E.Yu. Prokoshina // *Actual problems of modern law and politics (to the 100th anniversary of the Ryazan State University named after S.A. Esenin) collection of scientific papers on the materials of the All-Russian Student Scientific Conference*. - 2015. - p. 275-277.