

УДК 336,2; 338.2

***ПОСЛЕДСТВИЯ УВЕЛИЧЕНИЯ СТАВКИ ПО НАЛОГУ НА  
ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ДЛЯ ЭКОНОМИКИ РФ***

***Титова А.О.***

*к.э.н.*

*Поволжский институт управления имени П.А. Столыпина –  
филиал ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства  
и государственной службы при Президенте РФ  
Саратов, Россия*

***Аннотация***

НДС относится к наиболее значимым налогам в налоговой системе государства, оказывающим значительное влияние на социально-экономическую ситуацию в стране. Настройка налоговой системы РФ, произведенная в 2018 году, касающаяся повышения базовой ставки НДС до 20%, в этой связи, будет оказывать влияние на различные сферы развития государства. В статье описана степень влияния последних изменений налогового законодательства на государственный бюджет, инвестиционную деятельность и потребительский спрос.

**Ключевые слова:** налог на добавленную стоимость, налоговая система, инвестиционная привлекательность.

***CONSEQUENCES OF INCREASING THE RATE BY TAX ON THE ADDED  
VALUE FOR THE ECONOMY OF THE RUSSIAN FEDERATION***

***Titova A.O.***

*Candidate Of Economic, Associate Professor,  
Department of finance, credit and taxation*

### **Annotation**

VAT refers to the most significant taxes in the tax system of the state, which has a significant impact on the socio-economic situation in the country. Adjustment of the tax system of the Russian Federation, made in 2018, concerning the increase of the base VAT rate to 20%, in this connection, will influence the various spheres of the state development. The article describes the degree of influence of recent changes in tax legislation on the state budget, investment activity and consumer demand.

**Keywords:** value-added tax, tax system, investment attractiveness

Налоговая система Российской Федерации в последние годы претерпевает изменения. С одной стороны государство стремится обеспечить устойчивый рост поступлений в доходную часть бюджета страны на различных уровнях бюджетной системы за счет усиления механизмов налогового администрирования, с другой стороны за счет изменения элементов налогообложения отдельных налогов. Так, за последние годы был реформирован налог на имущество физических лиц, внесены изменения в порядок исчисления налога на имущество организаций, уточнен механизм исчисления других налогов. Последние изменения 2018 года затронули один из наиболее значимых налогов, включенных в налоговую систему РФ.

НДС относится к группе косвенных налогов. В России, как и в ЕС, НДС является налогом не на добавленную стоимость, а на конечное потребление, или же на непредпринимательские покупки, взимаемые «в форме НДС» [2; 1930]. Его особенностью является включение в цену товаров, работ, услуг. Это предопределяет и основные последствия от увеличения ставки данного налога. В первую очередь, данная мера будет влиять на уровень инфляции и ставку ЦБ.

НДС является наиболее успешно администрируемым налогом в налоговой системе РФ. Современное налоговое администрирование содержит три основные сферы регулирования: управление налоговыми органами, управление расчетами по налогам, управление информационными потоками.[5;123]

Благодаря использованию автоматизированной системы АСК «НДС-2» наблюдается высокая степень собираемости НДС. Положительное влияние системы АСК «НДС-2» выражается в увеличении налоговых поступлений и снижении сумм, заявляемых налогоплательщиками к возмещению. Это подтверждено показателями статистической отчетности по налоговому контролю и оценками территориальных налоговых органов.[4; 213]

Изменение ставки НДС можно отнести к сфере регулирования, касающейся управления расчетами по налогам. С точки зрения государства повышение ставки НДС оправдано, т.к. в настоящее время данный налог является самым собираемым налогом в налоговой системе РФ. По итогам 2017 года его поступления в бюджетную систему страны составили 5,1 млрд. руб., даже с учетом применения льготных налоговых ставок 10% и 0%. Повышение ставки налога даже на 2% может увеличить поступления налога в бюджет еще приблизительно на 600 млн. руб (по оценке министра финансов РФ А. Силуанова). При этом были оставлены неизменными льготные ставки 10% и 0%, которые распространяются на большую часть продуктов питания, детские товары, медицинские препараты и полиграфическую продукцию.

Нужно отметить, что в РФ до изменения ставки, сохранялась одна из самых низких ставок НДС среди европейских стран. Введение такой ставки должно было стимулировать развитие отечественных предприятий в отраслях с высокой добавленной стоимостью, однако бума развития таких предприятий в период действия базовой ставки 18% так и не произошло.

К положительным моментам настройки налоговой системы посредством изменения базовой ставки НДС можно отнести увеличение поступлений в бюджетную систему РФ в краткосрочном периоде, что позволит решить

проблему дефицита бюджета, однако, существует риск негативного влияния повышения ставки НДС на экономический рост, т.к. может привести к сокращению прибыли компаний. Кроме того, повышение ставки НДС будет оказывать негативное влияние на инвестиции, объем и качество которых в последние годы оставляют желать лучшего. Так, инвестиции в основной капитал, по данным Федеральной службы государственной статистики РФ, в последние годы снижаются. Наибольшую долю в структуре инвестиций в основной капитал составляют инвестиции в строительство (порядка 60%), при этом инвестиции в приобретение новых основных средств составляют порядка 25-26%. [3; 37,38]

Некоторый рост инвестиций в 2017 году был связан с реализацией крупных инвестиционных проектов по строительству Крымского моста и чемпионату мира по футболу, поэтому таких же результатов в 2018 году, скорее всего, не будет.

Одним из условий привлечения инвестиций, помимо прочих, является стабильность налоговой системы, а в условиях постоянной ее настройки, в т.ч. увеличения ставки НДС, повышение инвестиционной привлекательности РФ может быть сложно выполнимым. Поэтому кратковременное увеличение доходной части бюджета, в результате повышения базовой ставки НДС до 20%, может в дальнейшем негативно сказаться на основных макроэкономических показателях страны. Некоторые авторы отмечают необходимость налогового льготирования, в том числе по НДС для повышения инвестиционной активности экономических субъектов.

Для совершенствования механизма налогового стимулирования инвестиционной активности в России необходимы проведение амортизационной реформы, введение налоговой льготы для инвестиционной лизинговой деятельности по налогу на прибыль организаций и налогу на добавленную стоимость (НДС), снижение ставки НДС или его трансформация в налог с продаж, более активное применение инвестиционного налогового кредита. [1; 173]

Повышение ставки НДС будет оказывать влияние также на малый и средний бизнес. Более половины субъектов малого и среднего бизнеса используют специальные налоговые режимы. Привлекательность таких спецрежимов, как упрощенная система налогообложения (УСН), система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности (ЕНВД), система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (ЕСХН), патентная система налогообложения (ПСН), состоит в том, что они имеют низкую налоговую нагрузку – 50 – 70%, по сравнению с общей системой налогообложения и упрощенный порядок ведения бухгалтерского учета.[6; 56]. При этом, можно отметить сложности с зачетом НДС (с которыми сталкиваются компании и ИП и в настоящее время), что может повлечь за собой потерю конкурентных преимуществ по сравнению с крупным бизнесом, имеющим возможность производить налоговые вычеты по НДС. Однако, это не означает, что крупному бизнесу повышение ставки НДС будет выгодно, т.к., вероятнее всего, будет наблюдаться снижение прибыли, особенно в отраслях с высокой добавленной стоимостью. Так, по прогнозам «Деловой России» в машиностроении, например, фискальная нагрузка может вырасти на 25%, что существенно снизит инвестиционную привлекательность отрасли. Сокращение прибыли, в свою очередь, приведет к сокращению поступлений от налога на прибыль организаций, а от этого в первую очередь пострадают бюджеты субъектов федерации, которые в значительной мере зависят от поступлений данного налога.

Кроме того, повышение ставки НДС ставит в более сложные условия производства с высокой долей добавленной стоимости, в т.ч. обрабатывающие производства в связи с ростом цен на их продукцию, по сравнению с предприятиями добывающих отраслей, продукцию которых данный налог почти не затрагивает. В этой связи попытки уйти от сырьевой зависимости будут слабо реализуемы.

То, что касается потребителей товаров, работ, услуг, можно отметить, что повышение ставки НДС приведет к росту цен как минимум на 2%, т.к. НДС включается в цену товаров, что может привести к сокращению платежеспособного спроса.

Параллельно с вопросом о повышении ставки НДС рассматривался и вопрос о снижении ставки по страховым взносам. Принятое решение о снижении ставки страховых взносов до 30% (22% – ПФР; 2,9% – ФСС; 5,1% – ФФОМС) значительного влияния не окажет, т.к. в настоящее время действовала льготная ставка 30% действие которой прекращалось в 2021 году. Т.е. фактически ставка страховых взносов для работодателей осталась неизменной.

Таким образом, новый этап настройки налоговой системы поможет органам власти решить краткосрочные проблемы с формированием доходной части бюджета, однако, в долгосрочной перспективе возникает необходимость поиска таких экономических инструментов, которые позволили бы нивелировать негативные последствия изменения ставки НДС для экономики страны и благополучия граждан. Возможным направлением развития налога на добавленную стоимость может быть пересмотр перечня товаров, работ, услуг, облагаемых по льготной ставке 10% и включением в данный перечень товаров с высокой добавленной стоимостью. Возможность применения ставки 10% по товарам с высокой добавленной стоимостью может усилить значение экономических методов регулирования экономики и обеспечить их превалирование над административными. Особое значение такая мера приобретает в условиях действующего режима санкций.

#### **Библиографический список:**

1. Семенова Н.Н. Налоговое стимулирование инвестиционных процессов в России: действующая практика и перспективы развития / Н.Н. Семенова, О.А. Арапова // Международный бухгалтерский учет. – т.21, вып. 2. – 2018. – С. 173-186.

2. Давлетшин Т.Г. Реформирование главы 21 Налогового кодекса РФ: от НДС к НТУ / Т.Г. Давлетшин // Финансы и кредит. – т.23, вып.32. – 2017. – С. 1930-1943.
3. Инвестиции в России. 2017: статистический сборник / Под ред. А.Л. Кевеш. – М.: Росстат. – 2017. – 188 с.
4. Пышкина Н.Л. Анализ практики и результатов использования автоматизированной системы контроля «НДС-2» / Н.Л. Пышкина, М.Ф. Якушев // Международный бухгалтерский учет. – т.21, вып. 2. – 2018. – С. 213-226
5. Титова А.О. О некоторых тенденциях в налоговом администрировании / А.О. Титова, В.А. Матушин // Актуальные проблемы и перспективы развития экономики, менеджмента и образования: Материалы II Международной научно-практической конференции; под общ. ред. А.О. Титовой.-2015.-С. 123-124.
6. Тимошенко В.А. О совершенствовании налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса / В.А. Тимошенко, А.О. Титова // Известия Саратовского Университета. Новая серия. Серия: экономика. Управление. Право. – 2016. – №1. Том 16. – С. 55-62

.