

РОЛЬ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В ФОРМИРОВАНИИ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА РОССИИ ПРИ ВВОЗЕ ТОВАРОВ НА ТАМОЖЕННУЮ ТЕРРИТОРИЮ

Е.В. КАСЬЯНОВА

Иркутский государственный университет путей сообщения, г. Иркутск

В статье рассмотрена роль налога на добавленную стоимость в формировании доходной части бюджета Российской Федерации. Предметом исследования является налог на добавленную стоимость – инструмент регулирования внешнеэкономической политики государства. Цель работы заключается в анализе статистических данных итогов внешнеэкономической деятельности России за десять лет. Исследование заключается в составлении статистических таблиц по данным официальных сайтов. Статистические таблицы включают в себя данные о доходах консолидированного бюджета и федерального бюджета России с учетом таможенных платежей. В статье представлен анализ данных пополнения бюджета России за счет таможенных платежей при импорте за 2005-2014 гг. Результат проведенного исследования показал, что общая доля таможенных платежей, уплачиваемых при ввозе товаров на таможенную территорию, в бюджете России очень велика. Значительную долю доходов формируют косвенные налоги, взимаемые с импортируемой продукции.

Ключевые слова. Налог на добавленную стоимость, таможенный платеж, федеральный бюджет, консолидированный бюджет, статистические данные, анализ.

«Налог на добавленную стоимость (далее НДС) сегодня – это наиболее динамично развивающийся налог. На конец 2011 года он взимался в 156 странах мира, в то время как в 2000 году таких стран насчитывалось 123. Процедуры исчисления и уплаты налога хорошо отработаны и носят интернациональный характер. В нашей стране НДС – основной налоговый источник бюджета.» [2]

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации понятие налога закреплено в Налоговом кодексе Российской Федерации (далее – НК РФ). Так, в ст. 8 НК РФ определено, что «налог – это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований» [1]. Следует отметить, что определение налога на добавленную стоимость в Налоговом кодексе не сформулировано, таким образом, для более детального рассмотрения исследуемого вопроса целесообразно обратиться к иным теоретическим источникам:

1) НДС – это федеральный налог на часть добавленной стоимости товаров, работ или

услуг на всех стадиях их производства и продажи [5].

2) НДС – косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работы или услуги, которая создается на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации [6].

3) НДС – это взимаемый с предприятия налог на сумму прироста стоимости на данном предприятии, исчисляемую в виде разности между выручкой от реализации товаров и услуг и суммой затрат на сырье, материалы, полуфабрикаты, полученные от других производителей, со стороны [7].

Иными словами, налогом на добавленную стоимость можно назвать платеж, взимаемый уполномоченными государственными органами в установленном законодательством Российской Федерации порядке и сроках, с каждого фактически совершенного финансового соглашения (продажи товаров, работ и услуг).

Далее для определения роли НДС как финансово-экономического регулятора государственной политики, автором были проанализированы данные по исполнению федерального и консолидированного бюджетов России с учетом сумм таможенных платежей. В таблице 1 представлены данные официаль-

ной статистики федерального органа исполнительной власти по обеспечению исполне-

ния федерального бюджета – Федерального казначейства в период 2005-2014 гг.

Таблица 1

Доходы консолидированного бюджета Российской Федерации с учетом сумм таможенных платежей за период 2005-2014 гг. (млрд.руб.)

Год	Исполнение консолидированного бюджета	Исполнение федерального бюджета	В том числе таможенные платежи			
			Таможенная пошлина	Таможенный сбор	НДС	Акциз
1	2	3	4	5	6	7
2005	9 695,8	4 979,8	1 589,2	19,3	427,8	17,6
2006	10 625,8	6 278,8	2 237,3	19,0	586,7	17,3
2007	13 368,3	7 781,1	2 322,9	24,2	871,1	26,2
2008	16 169,1	9 275,9	3 484,9	28,2	1 133,8	35,3
2009	13 599,7	7 337,8	2 509,4	19,7	873,4	19,8
2010	16 031,9	8 305,4	2 853,1	25,6	1 169,5	30,1
2011	17 187,3	11 367,7	3 712,5	31,4	1 497,2	46,6
2012	20 343,2	12 855,5	4 099,8	27,8	1 660,1	53,4
2013	21 113,2	13 019,9	4 057,9	16,3	1 670,8	63,4
2014	22 476,3	14 496,9	4 637,4	16,4	1 750,2	71,6

Из представленных за последние 10 лет данных в таблице 1 можно сделать вывод, что суммы консолидированного бюджета России с каждым годом увеличиваются примерно на 15%, а суммы федерального бюджета на 11%. При этом следует отметить, что таможенные платежи, также как бюджетные средства, с каждым годом пополняют доходную часть в среднем на 800-900 млрд.руб., что в процентном соотношении составляет 20% от всех взимаемых при ввозе на таможенную территорию платежей. Анализируя данные официальной статистики, нельзя не отметить тот факт, что общая доля таможенных платежей, уплачиваемых участниками внешнеэкономической деятельности при ввозе товаров и транспортных средств на таможенную территорию, в бюджете очень велика и составляет по итогам 2014 г. 6 475,6 млрд.руб. или 35%. НДС является вторым по объемам собираемости платежом после таможенных пошлин. За последние 10 лет (2005-2014 гг.)

в бюджет страны было уплачено порядка 12 028,9 млрд.руб. косвенных налогов из них 11 640,6 млрд.руб. составляет НДС. Проанализировав данные статистики, можно сделать вывод о высокой роли НДС при формировании консолидированного бюджета страны. В рамках исследуемого вопроса рассмотрим роль НДС в системе взимания таможенных платежей с участников внешнеэкономической деятельности при ввозе товаров и транспортных средств на территорию Российской Федерации. Т.к. основная часть исследования основывается на особенностях взимания и исчисления импортного НДС, то целесообразно будет рассмотреть динамику пополнения бюджета именно от таких видов платежей, которые взимаются таможенными органами при ввозе. Поэтому для наиболее точного анализа статистических данных на рисунке 1 представлена динамика пополнения доходной части бюджета за счет таможенных платежей, администрируемых таможенными органами за 2005-2014 гг. при импорте.

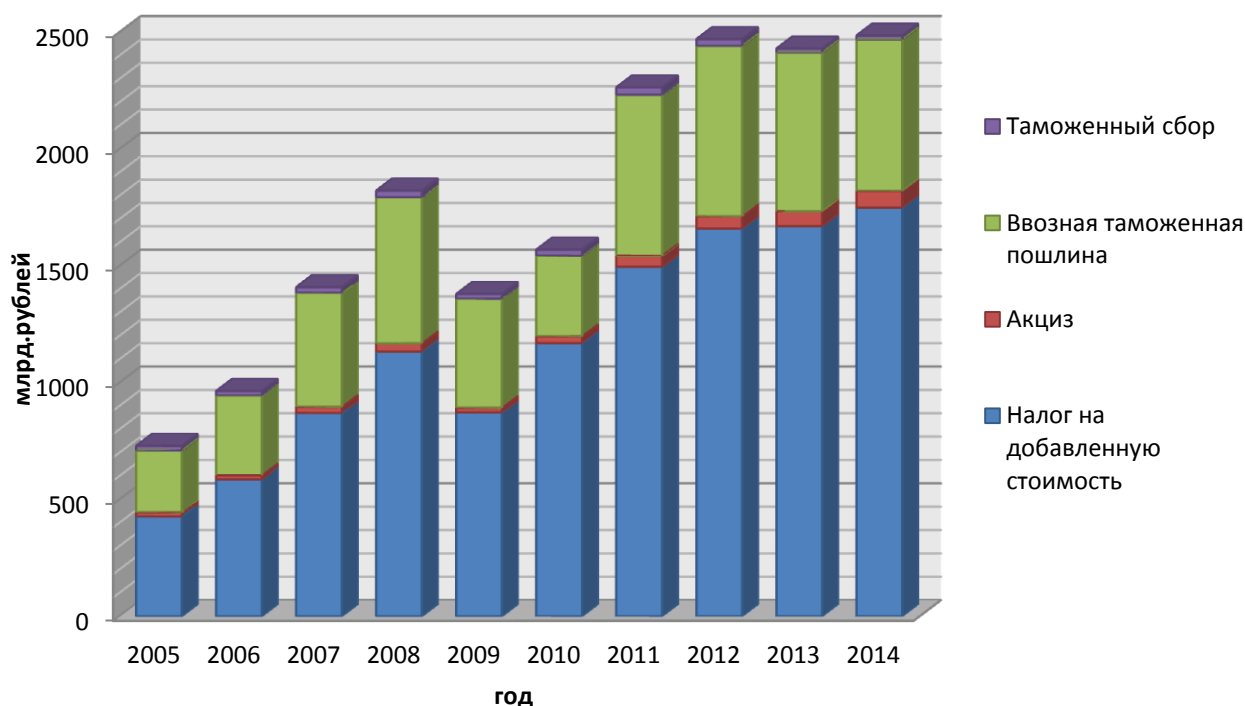


Рис.1. Динамика пополнения бюджета Российской Федерации за счет таможенных платежей при ввозе товаров в период 2005-2014 гг.

При перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу в соответствии с законодательством Российской Федерации уплачиваются таможенные платежи. Как было отмечено ранее, для наиболее четкого определения роли налога на добавленную стоимость не только в системе платежей, уплачиваемых при совершении внешнеэкономических сделок, но и его роли при формировании бюджета России, автором был рассмотрен десятилетний период пополнения доходной части бюджета. В течении долгого периода времени, лидером взимаемых сумм была таможенная пошлина. Следует отметить, что доходы от ввозных и вывозных пошлин значительно различаются, т.к. товароборот Российской Федерации преимущественно склонен к сырьевой направленности, а Россия является крупнейшим мировым экспортером именно таких категорий товаров (нефть, газ и др.). Из представленных на графике данных видно, что основные отчисления составляют ввозная таможенная пошлина и НДС. Сумма уплаченных налогов в период 2005-2014 гг. составила 11 640,6 млрд.руб., ввозных пошлин – 5 281,1 млрд.руб., акцизов – 381,3 млрд.руб., таможенных сборов – 227,9 млрд.руб. В процентном соотношении данные графика выглядят

по итогам 2014 года следующим образом: НДС – 66,5%, ввозная таможенная пошлина – 30,2%, акциз – 2,2%, таможенный сбор – 1,1%. Анализируя данные графика в динамике, можно сказать, что уплачиваемые суммы каждого из представленных видов платежей с каждым годом увеличивается. Исключение составляет период с 2007-2010 гг., т.к. статистическая отчетность этих лет определяет, что сумма платежей при ввозе товаров на таможенную территорию России в 2007 году составляла 1 406,6 млрд.руб., а в 2008 году – 1 822,9 млрд.руб., что на 406,3 млрд.руб. больше итогов предыдущего года, а в 2009 году взимаемые суммы упали до 1 380,2 млрд.руб., что ниже показателей 2007 года на 29,4 млрд.руб. С 2010 года ситуация начала выправляться и бюджет России пополнился на 189,9 млрд.руб. по сравнению с предыдущим отчетным годом, а в 2011 году уже на 694,8 млрд.руб. Данная ситуация объясняется прямой зависимостью уплачиваемых сумм таможенных платежей от товарооборота России в целом. Такие параболические скачки наблюдаются и в итогах внешнеэкономической деятельности Российской Федерации по данным официального сайта Федеральной таможенной службы за рассматриваемый период времени. Наглядно данные представлены в таблице 2.

Таблица 2

Внешнеторговая деятельность Российской Федерации в период с 2007-2011 гг.

Год	Ввозные таможенные пошлины, млрд.руб.	Ввозной НДС, млрд.руб.	Импорт, млн.долл. США	Товарооборот, млн.долл. США
2007	488,10	871,1	199 707,9	552 181,2
2008	625,60	1 133,8	266 918,4	734 991,6
2009	467,30	873,4	167 371,2	469 023,5
2010	344,90	1 169,5	228 911,6	625 979,1
2011	689,70	1 497,2	305 313,0	821 353,1

Анализируя данные в исследуемый период времени, необходимо обратить внимание на 2009 год, т.к. по всем рассматриваемым критериям именно в этом году наполняемость доходной части бюджета России была наименьшей по сравнению с предыдущим и последующим отчетным годом. Поэтому резкий спад импортного НДС в 2009 году объясним небольшими объемами товарооборота в целом, и в направлении ввоза на таможенную территорию, в частности.

Говоря об экономической значимости налогов, можно выделить его основные признаки. Во-первых, НДС – это косвенный налог, сумма которого включается в конечную стоимость товара, работы или услуги. Во-вторых, НДС – это многоуровневый налог, т.к. его взимание осуществляется на всех стадиях изготовления товаров, выполнения работ и оказания услуг. В-третьих, НДС – это

универсальный налог, т.к. взимается при совершении почти любых сделок и хозяйственных операций с различными категориями товаров, работ и услуг, в том числе внешне-экономических сделок.

Таким образом, проведенное исследование, включающее в себя определение роли НДС в системе финансового исполнения бюджета показало, что значительную долю доходов формируют косвенные налоги, взимаемые с импортируемой продукции. С учетом анализа товарооборота России и сравнения данных, представленных официальными источниками, можно констатировать, что НДС, – это сложный механизм регулирования любых финансово-экономических отношений, возникающих на всех стадиях процесса производства, реализации и транспортировки товаров, работ и услуг, с учетом влияния внешних и внутренних факторов.

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 05.02.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп., вступившими в силу с 30.01.2014).
2. Пансков, В.Г. НДС и укрепление местных бюджетов/ В.Г. Пансков.- (Налоги: теория и практика)// Финансы.-2013.-№2.-С.38-43.
3. Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс]: база данных содержит статистические сведения о внешнеторговой деятельности России. URL:http://www.customs.ru/index.php?option=com_newsfts&view=category&id=125&Itemid=1976&limitstart=100 (дата обращения 25.01.2016).
4. Федеральное казначейство [Электронный ресурс]: база данных содержит статистические сведения об исполнении бюджета России. URL:<http://www.roskazna.ru/ispolnenie-byudzhetrov/konsolidirovannyj-byudzhzet> (дата обращения 25.01.2016).
5. Понятие НДС [Электронный ресурс]: URL:<http://www.ipdelo.ru/nds/ponyatie-nds.html>(дата обращения 28.01.2016).
6. Налог на добавленную стоимость // Википедия. [2016—2016]. Дата обновления: 24.01.2016. URL: <http://ru.wikipedia.org/?oldid=75981470> (дата обращения: 28.01.2016).
7. Юридическая и налоговая консультация онлайн [Электронный ресурс]: URL:<http://advocatshmelev.narod.ru/nds.html#nds>(дата обращения: 28.01.2016).

Касьянова Елена Владимировна – аспирант кафедры Финансы и антикризисное регулирование, Иркутский государственный университет путей сообщения, Иркутск, e-mail: lena_kasianova@mail.ru.

THE ROLE OF VALUE ADDED TAX IN FORMATION OF BUDGET REVENUES OF RUSSIA FOR THE IMPORT OF GOODS INTO THE CUSTOMS TERRITORY

E.V. KASYANOVA

Irkutsk State University of Railway, Irkutsk

The article discusses the role of value-added tax in the formation of a profitable part of the budget of the Russian Federation. The subject of the study is to value added tax - a tool of regulation of foreign policy. The purpose of the work is to analyze the statistical results of foreign economic activity of Russia in ten years. The study consists in creating statistical tables on the official website. Statistical tables include data on the income of the consolidated budget and the federal budget of Russia, taking into account customs duties. The analysis of data to supplement the budget at the expense of Russian customs duties on imports of the 2005-2014 biennium is done. The result of the study showed that the overall share of customs duties paid on goods imported into the customs territory, in the budget of Russia is very high. A significant share of the revenues form the indirect taxes levied on imported products.

Keywords. Value-added tax, customs duties, the federal budget, the consolidated budget, statistical data, analysis.

References

1. Tax code of the Russian Federation (part one) dated 05.02.2000 No. 117-FZ (as amended. and EXT., with effect from 30.01.2014).
2. Panskov, V. G. VAT and the strengthening of local budgets/ V. G. Panskov.- (Taxes: theory and practice)// the Finance.-2013.-№2.-P. 38-43.
3. The Federal customs service [Electronic resource]: the database contains statis-the teaching of information on foreign trade activities Rossii.URL.http://www.customs.ru/index.php?option=com_newsfts&view=category&id=125&Itemid=1976&limitstart=100 (accessed 25.01.2016).
4. Federal Treasury [Electronic resource]: the database contains statistical information on the budget of Russia. URL.<http://www.roskazna.EN/ispolnenie-byudzheto/konsolidirovannyj-byudzheto> (accessed 25.01.2016).
5. The concept of VAT [electronic resource]: URL: <http://www.ipdelo.ru/nds/ponyatie-nds.html> (verified date - tion 28.01.2016).
6. Value added tax//Wikipedia. [2016-2016]. Date of renovation: 24.01.2016. URL: <http://ru.wikipedia.org/?oldid=75981470> (date: 28.01.2016).
7. Legal and tax advice online [electronic resource]: URL: <http://advocatshmelev.narod.ru/nds.html> # nds (date of circulation: 28.01.2016).

Kasyanova Elena Vladimirovna – assistant Chair of customs business and law, Irkutsk State University of Railway, Irkutsk, e-mail: lena_kasianova@mail.ru.

Received 15 May 2016

ОБРАЗЕЦ ЦИТИРОВАНИЯ

Касьянова, Е.В. Роль налога на добавленную стоимость в формировании доходной части бюджета России при ввозе товаров на таможенную территорию. / Е.В. Касьянова // Журнал Управление инвестициями и инновациями. – 2016. – № 3. С. 45 – 49. DOI:10.14529/iimj160307

FOR CITATION

Kasyanova, E.V. The role of value added tax in formation of budget revenues of Russia for the import of goods into the customs territory. *Investment and innovation management journal*. – 2016. – No. 3. pp. 45 – 49. DOI: 10.14529/iimj160307