

ются градообразующими предприятиями для сел, так как при резком снижении количества работающих в них доля работников предприятия в общем количестве проживающих на территории поселений становится незначительной.

2. Работодатель практически не заинтересован в реализации социальных проектов для села, в котором только небольшая часть жителей являются его работниками. В силу этого работодатель даже при наличии средств будет выполнять социально значимые мероприятия только внутри своего корпоратива, лишь частично охватывая поселение в целом, считая это обязанностью государства.

Библиографический список

1. Веревкин Л.П. Социальная ответственность бизнеса // Мониторинг общественного мнения. - № 1 (95). – 2010. – С. 37 – 48.

2. Михайлов С. Эмпирическое социологическое исследование. – М.: ДЕКА, 2004. – С. 301.

UDK 330.342

RESULTS OF SOCIAL RESPONSIBILITY AGRIBUSINESS ULYANOVSK REGION

Lapshina G.V., Lapshin Y.A.

The paper considers the methodology and results of the survey the state of corporate social responsibility to the residents of agribusiness rural areas of the Ulyanovsk region

Keywords: *agribusiness, social responsibility*

УДК 336.221.262

ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ СОБИРАЕМОСТИ НДС

Лытяков Антон Владимирович, аспирант ФГБОУ ВПО «УлГТУ».

Ключевые слова: *налоговые доходы, налог на добавленную стоимость, налоговые вычеты, проблемные контрагенты*

Приводятся данные о динамике и структуре начислений НДС налогоплательщиками Ульяновской области. Показано, что в настоящее время фискальный потенциал НДС раскрыт не полностью, чему способствуют многочисленные злоупотребления в части исчисления налога. Высказано предположение о том, что значительное препят-

ствие на пути высокой собираемости НДС – предъявление вычетов по счетам-фактурам «проблемных» контрагентов.

Обязательным условием исполнения государством всех взятых на себя обязательств является наличие стабильных источников доходов всех уровней бюджетной системы и проведение эффективной налоговой политики. Одним из стабильных доходных источников бюджета, который с момента своего появления в российской налоговой системе обеспечивает значительную долю налоговых доходов Федерального бюджета России, является налог на добавленную стоимость. Впервые НДС появился в налоговых системах зарубежных стран в середине XX века в качестве универсального косвенного налога, отличающегося некумулятивностью и многоступенчатостью удержания. В настоящее время налог на добавленную стоимость успешно используется во многих странах мира, в частности в России, где за время присутствия НДС в налоговой системе был сформирован комплексный механизм его исчисления и уплаты, однако, до сих пор многие теоретико-методологические положения его построения и практические направления их реализации подвергаются серьезной критике.

Анализ динамики сумм налогов, которые начислены и уплачены налогоплательщиками на территории Ульяновской области, позволяет сделать 3 важных вывода. Во-первых, налог на добавленную стоимость поступал в бюджет в 2008-2011 гг. в сумме, меньшей, чем сумма начисленного налога. При этом НДС является косвенным налогом, источником уплаты в бюджет этого налога является НДС, полученный от покупателя. При этом участники цепочки движения товаров перечисляют налог сверх цены товара: сумма налога не признается выручкой предприятия, получившего оплату за товар или услугу. Более того, НДС выделяется отдельной строкой во всех оформляемых расчетных документах.

Таблица 1 – Динамика сумм начисленных и уплаченных налогов, администрируемых налоговыми органами Ульяновской области

Показатели	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011г.
Начислено налоговых доходов, млн. руб.	16 567,0	14 282,7	17 597,0	18 770,0
Поступило налоговых доходов, млн. руб.	24 961,6	21 331,2	26 712,7	30 090,9
Процент поступления налогов	150,7	149,3	151,8	160,3

Поступило в Федеральный бюджет, млн. руб.	8 076,2	5 817,0	7 342,7	7 605,0
Начислено НДС, млн. руб.	5 264,1	5 278,3	5 277,4	4 540,2
Поступило НДС, млн. руб.	4 963,4	4 230,4	4 999,9	4 319,4
Процент поступления НДС, %	94,3	80,2	94,7	95,1
Доля начисленного НДС в налоговых доходах, %	31,8	37,0	30,0	24,2
Доля поступившего НДС в налоговых доходах, %	19,9	19,8	18,7	14,4
Доля поступившего НДС в налоговых доходах Федерального бюджета, %	61,4	72,7	68,1	56,8

Во-вторых, доля НДС в налоговых доходах Федерального бюджета, мобилизуемых налоговыми органами Ульяновской области, достаточно значительна (в 2008-2011 гг. не снижалась ниже 55%), чтобы со всей серьезностью относиться к проблемам, связанным с исчислением и уплатой НДС, и постоянно искать пути повышения налоговой дисциплины.

Таблица 2 – Динамики поступления налогов по данным УФНС России по Ульяновской области, млн. руб.

	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.
Поступило налогов, всего	24 993,2	21 360,0	26 732,7	30 114,2
в т.ч. НДС	4 963,4	4 230,4	4 999,9	4 319,4
НДФЛ	7 786,2	7 691,8	8 508,6	9 484,5
НДПИ	2 139,9	1 272,5	1 802,9	2 682,0
налога на прибыль	4 823,9	4 023,7	5 767,9	6 524,2

В-третьих, на фоне роста сумм начисленных и уплаченных налогов

за 2008-2011 гг., на фоне инфляционного роста цен, сумма налога на добавленную стоимость, исчисленного к уплате в бюджет, и фактически поступившего в бюджет, за анализируемый период снизилась. Так, сумма начисленных налогов за период с 2008 по 2011 г. выросла на 13,3%, сумма поступивших налогов – на 20,5%. При этом за 4 анализируемых года сумма начисленного НДС снизилась на 13,7%, а уплаченного – на 13,0%. Поскольку основная сумма поступлений обеспечена налогом на прибыль, НДФЛ и НДС, невольно напрашивается вопрос о том, насколько согласуется снижение суммы НДС с ростом указанных налогов. Рост поступлений по налогу на прибыль и НДФЛ, безусловно, связан с увеличением суммы прибыли и фонда оплаты труда. Прибыль и оплата труда – составляющие добавленной стоимости, рост которых должен сопровождаться ростом величины добавленной стоимости и ее налогооблагаемой части. Увеличение объема добычи полезных ископаемых должно сопровождаться ростом объема их реализации. Это заставляет задуматься о причинах выявленного противоречия и возможных путях совершенствования НДС, поиске резервов повышения собираемости указанного налога.

Далее была проанализирована динамика сумм НДС, начисленного к уплате в бюджет и предъявленного к вычету всеми налогоплательщиками Ульяновской области.

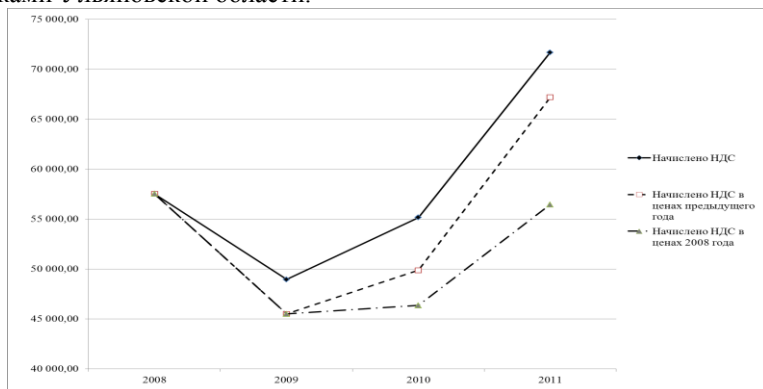


Рисунок 1 – Динамика суммы начисленного по облагаемым объектам НДС, млн. руб.

Таблица 3 – Процент вычетов по НДС

Показатели	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.
Процент вычетов	91,53	91,48	92,20	95,04

Процент вычетов по операциям, облагаемым по ставкам, пред. пп. 2-4 ст. 164 НК РФ	90,06	90,54	91,27	92,81
--	-------	-------	-------	-------

Анализ динамики сумм НДС, начисленных к уплате и предъявленных к вычету, позволяет сделать вывод об ускоренном росте вычетов по сравнению с начислением. Несмотря на рост в текущих ценах, в ценах 2008 года сумма исчисленного к уплате налога на 01.01.2012 не достигла уровня, сложившегося на 01.01.2009. Однако на конец 2011 года сумма вычетов в ценах 2008 года превысила аналогичный показатель на начало 2009 года.

Представленные выше результаты анализа сумм НДС, начисленных по налогооблагаемым объектам, показывают, что потенциал НДС как стабильного источника налоговых доходов Федерального бюджета на территории Ульяновской области в течение 2009-2011 гг. значительно сдерживался ускоренным ростом суммы налога, предъявленной к вычету: в ценах 2008 г. сумма налога к уплате к концу рассматриваемого периода не достигла аналогичного показателя на начало 2009 г., а вот вычеты в сопоставимых ценах за рассматриваемый период выросли.

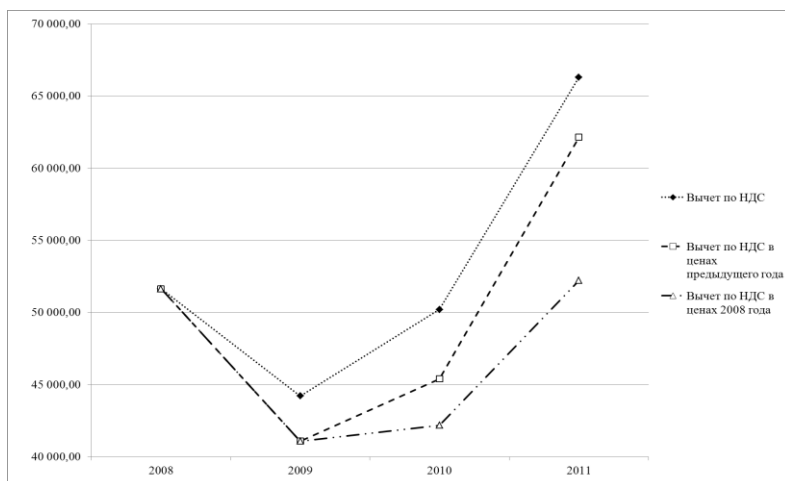


Рисунок 2 – Динамика суммы НДС, предъявленной к вычету (в номинальном выражении и скорректированной на темп инфляции), млн. руб.

Возможной причиной выявленных противоречий и ускоренного роста вычетов может быть значительный масштаб злоупотреблений в части исчисления НДС. Сотрудниками ФНС России подготовлен и размещен на официальном интернет-сайте перечень характерных нарушений законодательства о налогах и сборах, в том числе в части НДС [4]. К характерным нарушениям относятся занижение налоговой базы, в том числе в результате неполного отражения реализации товаров и других облагаемых объектов, а также применения трансфертного ценообразования, неправомерное применение освобождения от налогообложения и льготных ставок, отсутствие раздельного учета операций, необлагаемых НДС, невосстановление сумм налога, завышение налоговых вычетов.

Одним из характерных нарушений законодательства о налоге на добавленную стоимость, выявляемых в ходе проверок, относится завышение налоговых вычетов по причине неправомерного принятия к учету налога на добавленную стоимость по счетам-фактурам, полученным от «проблемных» контрагентов. При этом оправдательные документы зачастую подписаны неустановленными лицами, содержат недостоверные сведения. «Проблемные» контрагенты не имеют трудовых и материальных ресурсов, необходимых для ведения предпринимательской деятельности, уплачивают налоги в минимальных размерах или не уплачивают их вовсе. Более того, нередко выявляются обстоятельства, прямо свидетельствующие о фиктивности сделок с данными контрагентами. Именно операции с недобросовестными контрагентами, по нашему мнению, и способствуют ускоренному росту налоговых вычетов по НДС.

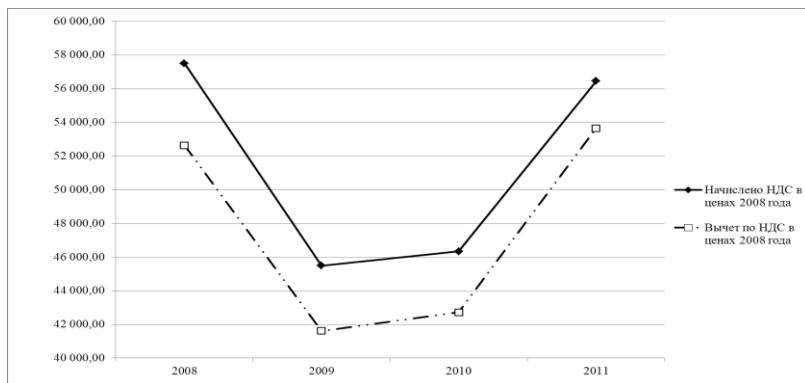


Рисунок 3 – Сравнение итоговых сумм НДС, начисленных к уплате и предъявленных к вычету, млн. руб.

В этой связи закономерно предположить, что если создать эффективную систему пресечения попыток занижить налоговые обязательства по НДС путем предъявления вычетов по счетам-фактурам «проблемных» контрагентов, то это позволит повысить собираемость НДС и, как следствие, налоговые доходы Федерального бюджета. Однако в настоящее время налогоплательщики подвергаются, в первую очередь, камеральным проверкам, при проведении которых налоговым органам недостаточно полномочий для эффективного контроля. Тем не менее, на проведение камеральных проверок, зачастую нерезультативных в сложившейся ситуации, затрачиваются немалые трудовые и материальные ресурсы. В этих условиях возрастает потребность в выработке новых методов налогового контроля, позволяющих путем эффективного использования ресурсов ФНС России пресекать попытки незаконного предъявления НДС к вычету.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]/ Некоммерческая интернет-версия Консультант Плюс – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>
2. Данные по формам статистической налоговой отчетности [Электронный ресурс]/ Управление Федеральной налоговой службы по Ульяновской области – Электрон. дан. – М. : ФНС России, 2005-2013 – Режим доступа: <http://www.r73.nalog.ru>
3. Россия в цифрах. 2012: Крат. стат. сб. / Росстат-М., 2012. – С. 573.
4. Характерные нарушения законодательства о налогах и сборах [Электронный ресурс]/ Федеральная налоговая служба – Электрон. дан. – М.: ФНС России, 2005-2013 – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>

UDK 336.221.262

ISSUES OF VAT COLLECTION

Lytyakov A.V.

The data on the dynamics and structure of VAT, charged by taxpayers of Ulyanovsk region. Appoved that fiscal capacity of VAT is not fully shown due to numerous offenses in the way of calculating the tax. Suggested, that a significant obstacle to fully charged VAT is deductions on invoices of violator-firms.

Key words: *tax revenues, value added tax, tax deductions, violator-firms*