

НЕОБХОДИМОСТЬ РЕФОРМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СФЕРЕ НАЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НДС

Необходимость реформы НДС лежит в области, связанной с зачетом в переплату (возмещением из бюджета) сумм положительной разницы между суммами уплаченного и полученного НДС по итогам отчетного периода. Согласно ст.176 НК РФ предприятия, имеющие положительную разницу между начисленными и уплаченными за отчетный период суммами НДС, имеют право на зачет (возврат) из бюджета излишне уплаченных сумм НДС. Наиболее наглядно эту ситуацию можно увидеть на следующем примере.

Предприятие «АВС» по итогам отчетного периода указывает в декларации следующую информацию:

сумма, исчисленная к уплате в бюджет – 1000 д.е.;

сумма, исчисленная к возмещению из бюджета – 1500 д.е.

То есть предприятие имеет положительную разницу между суммой налога исчисленной к возмещению и суммой исчисленной к уплате в размере 500 д. е.

Согласно ст. 176 НК РФ, предприятие «АВС» уплачивает в бюджет сумму в размере 1000 д. е, исчисленную к уплате, несмотря на то, что имеет сумму в 500 д. е, исчисленную к возмещению из бюджета. Параллельно с уплатой налога предприятие «АВС» предоставляет в налоговые органы пакет документов для принятия решения о возмещении из бюджета суммы в 1000 ед. или переводу в зачет будущих платежей излишне уплаченной суммы НДС в размере 1000 д. е. Такое решение может быть получено после положительного решения налоговых органов о возмещении из бюджета излишне уплаченных в бюджет сумм по результатам камеральной проверки, срок которой согласно ст.176 НК РФ составляет три месяца.

Данная ситуация приводит к единовременной утрате значительных финансовых ресурсов, изъятых из оборотного капитала компании, и уплаченных в бюджет. Решением проблемы в данном случае может являться выделение в составе структурных единиц налоговых органов подразделения занимающегося приемом деклараций от предприятий, имеющих по результатам отчетного периода суммы по НДС к возмещению. Причем на оплату сумм исчисленных к уплате у данных организаций должна выделяться отсрочка, до вынесения решения о результатах камеральной проверки. В данном случае государство и субъекты бизнеса будут находиться в равных условиях по оспариванию своих интересов в данном вопросе.

Кроме того, остается достаточно туманной ситуация с суммами, исчисленными к возмещению из бюджета представленные в декларации по НДС. Для рассмотрения данного вопроса снова вернемся к примеру, приведенному выше.

Следует повторить, что предприятие «АВС» по результатам отчетного периода получило сумму в размере 500 д.е. исчисленную к возмещению из бюджета. Данная сумма не учитывается при положительном решении налоговых органов о излишне уплаченной сумме налога в 1000 д.е., и в зачет о переплате ставится сумма только в 1000 д.е. - это связано с самой формулировкой письма в налоговые органы предоставляемого вместе с пакетом документов (книга покупок, книга продаж отчетного периода) в котором говорится о переводе в зачет будущих платежей излишне уплаченных в бюджет сумм, о косвенной переплате сумм в размере 500 д.е., как в нашем примере, речи не идет.

Такая постановка отношений между государством и субъектами бизнеса изначально ставит их в неравное положение и настраивает предприятия на поиски путей снижения объемов поступлений по операциям с поставщиками в отчетном периоде, переносу

некоторых сумм на следующий отчетный период. В результате, предприятия оплачивают в бюджет минимальные суммы по налогу на добавленную стоимость. В итоге такой постановки схемы налогообложения бюджет в большей степени проигрывает, косвенно способствуя применению предприятиями контрмер, помогающих избежать излишних выплат в бюджет и попаданию под камеральные проверки.