

## 1.2. ДЕТЕРМИНАНТЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Ширяева Н.М., к.э.н., доцент,  
кафедра налогов и налогообложения

*Ростовский государственный экономический университет, г. Ростов-на-Дону*

Предметом исследования являются практические аспекты налоговых отношений, возникающие при функционировании и взимании налога на добавленную стоимость, а также исследование недостатков в действующей системе налогообложения. Тема исследования, безусловно, актуальна, так как при исчислении налога на добавленную стоимость (НДС), недобросовестные налогоплательщики пытаются применить различные способы его оптимизации и схемы уклонения. НДС имеет множество минусов, однако есть и преимущественное количество плюсов. В процессе генезиса налога в его администрировании возникает множество проблем, которые необходимо проанализировать и детерминировать. Особое внимание в статье уделяется совершенствованию методологии администрирования НДС, использовались методы анализа, обобщения, синтеза. Сделаны выводы о том, что существует несколько возможных направлений решения проблемы незаконного возмещения НДС из бюджета, безакцептное удержание НДС в пользу бюджета, введение специальной регистрации налогоплательщиков НДС, совершенствование методики налогового администрирования путем развития системы центров обработки данных (ЦОД), совершенствование контрольно-аналитической работы налоговых органов.

### Литература

1. Постановление пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 12 окт. 2006 г. №53 [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Академик [Электронный ресурс]. URL: [http://alternative\\_culture.academic.ru/](http://alternative_culture.academic.ru/).
3. Алиммирзоева М.Г. и др. Налог на добавленную стоимость и его роль в формировании доходов бюджета [Электронный ресурс] / М.Г. Алиммирзоева, Б.Х. Алиев, К.Р. Маликова // *Фундаментальные исследования*. – 2017. – №7. – С. 92-96. URL: <https://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=41591>.
4. Альбеков А.У. и др. Налоговая система [Текст] : учеб. / А.У. Альбеков, И.С. Вазарханов, Н.Г. Кузнецов. – М. : РИОР : ИНФРА-М, 2016. – С. 583.
5. Веретенникова В.В. Выездная налоговая проверка как форма налогового контроля [Электронный ресурс] / В.В. Веретенникова, Н.М. Ширяева // *Бухгалтерский учет как наука и профессия: мат-лы междунар. межвуз. науч.-практ. конф. (Волгоград, 20 мая 2016 г.)*. – Волгоград : Изд-во ВолГУ, 2016. – С. 61-67.
6. Голик Е.Н. Налоги и косвенное налогообложение [Текст] : учеб. пособие / Е.Н. Голик. – 2-е изд., испр. и доп. – М. : Мини Тайп, 2015. – С. 223.
7. Гончаренко Л.И. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Текст] : учеб. и практикум для академ. бакалавриата / Л.И. Гончаренко. – М. : Юрайт, 2015. – С. 541.
8. Данные по формам статистической налоговой отчетности [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба: официальный сайт. URL: [https://www.nalog.ru/rn14/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.ru/rn14/related_activities/statistics_and_analytics/forms/).
9. Качество администрирования НДС в странах ОЭСР и России. Реформирование российской системы взимания налога [Текст] / М. Казакова, А. Кнобель, И. Соколов и др. ; под ред. С.Г. Синельникова-Мурылева. – М. : ИЭПП, 2010. – 128 с.
10. Лаврушин О.И. Банковское дело [Текст] / О.И. Лаврушин ; под ред. проф. О.И. Лаврушина. – М. : Финансы и статистика, 2000.
11. Майбуров И.А. Теория налогообложения. Продвинутый курс [Текст] : учеб. для магистрантов, обучающихся по специальности «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / И.А. Майбуров, А.М. Соколовская. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – С. 591.
12. Пивоварова А.И. Неэффективное администрирование НДС как угроза экономической безопасности России [Текст] / А.И. Пивоварова // *Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз*. – 2013. – №2. – С. 126-140.
13. Черник Д.Г. Теория и история налогообложения [Текст] : учеб. для академ. бакалавриата / Д.Г. Черник. – М. : Юрайт, 2014. – С. 364.
14. Ширяева Н.М. Проблемы и перспективные направления администрирования налога на добавленную стоимость [Текст] / Н.М. Ширяева, В.В. Веретенникова // *Актуальные проблемы и пути развития бухгалтерского учета, налогообложения и статистики: мат-лы регион. науч.-практ. конф. (Ростов н/Д., 30 марта 2017 г.)*. – Ростов н/Д. : АзовПринт, 2017. – 240 с.
15. Bogetic Z. Determinants of value-added tax revenue: a cross-section analysis [Text] / Z. Bogetic, H. Fareed // *Policy research working papers*. – 1993. – Oct.
16. Ebrill L. et al. The modern VAT [Text] / L. Ebrill, M. Keen, J-P. Bodin, V. Summers // *IMF working paper*. – 2001.
17. McCarten W. The role of organization design in the revenue strategies of developing countries [Text] / W. McCarten // *Global VAT conference*. – 2005. – March.

### Ключевые слова

НДС; налоговое администрирование; уклонение от налогообложения; скоринговая система; бюджет; косвенное налогообложение; налоговый контроль; камеральная проверка; цифровые услуги; ЦОД.

*Ширяева Неонила Михайловна*

## РЕЦЕНЗИЯ

Автор статьи обращает внимание на то что, без взаимной ответственности налогоплательщика и государства, без согласования их интересов усиления налогового администрирования будут безрезультатны, что упрощение всех процедур при исполнении обязанностей налогоплательщика, устранение неоднозначно толкуемых норм повысило бы эффективность администрирования налога в Российской Федерации.

На основании анализа статистических данных в области эволюции налога на добавленную стоимость (НДС) в мировой практике, подкрепленного оригинальным авторским обзором исследуемой темы, автор справедливо утверждает, что сфера сбора НДС характеризуется одной из наиболее проблемных статей бюджетных поступлений, что позволяет предложить пути сокращения налоговых недоимок по НДС:

- контроль со стороны налоговых органов за экономической деятельностью хозяйствующих субъектов на стадии регистрации организаций и индивидуальных предпринимателей в инспекции;
- использование скоринговой системы, что послужит достаточной базой для того чтобы определить группу риска и оценить финансовое состояние налогоплательщика;
- способ исчисления и уплаты НДС на основании банковских уведомлений;
- проведение специальной регистрации налогоплательщиков данного налога, что позволит сократить число фиктивных или подставных компаний;
- контроль за реализацией товаров через интернет-сеть и оказание услуг в электронной форме;
- 
- развитие системы центров обработки данных (ЦОД) и его программного обеспечения, позволяющее обнаруживать ошибки и противоречия в налоговых декларациях, централизовать, сопоставлять представленные данные, отслеживать всех контрагентов в цепочке товарооборота, а также сравнивать субъекты налогообложения между собой.

Следует согласиться с автором, что повысить результативность контрольно-аналитической работы налоговых органов можно путем развития следующих направлений:

- анализ схем, которые применяются налогоплательщиками в целях получения незаконного возмещения сумм НДС из бюджета;
- совершенствование эффективности камеральных налоговых проверок.

В статье автором выделены основные причины роста налоговой задолженности: макроэкономические факторы, причины экономико-правового характера, организационно-управленческого характера и психолого-экономические причины.

Автор считает логически обоснованным переход от налога с продаж к НДС, присоединяясь к существующим воззрениям, что следует рассматривать такой шаг, как прогрессивную меру налоговой реформы.

Можно сделать вывод, что статья кандидата экономических наук, доцента кафедры налогов и налогообложения ФГБОУ ВПО «РГЭУ(РИНХ)» Неонила Михайловны Ширяевой удовлетворяет требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована для публикации.

*Барыкин С.Е., д.э.н., доцент, профессор Санкт-Петербургского государственного морского технического университета, г. Санкт-Петербург.*