

# АНАЛИЗ ПЕРСПЕКТИВ РАЗВИТИЯ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ РОССИИ НА БАЗЕ СОВРЕМЕННОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ СТАВКИ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

ANALYSIS OF THE PROSPECTS FOR THE DEVELOPMENT OF THE SOCIO-ECONOMIC SYSTEM OF RUSSIA ON THE BASIS OF MODERN TRANSFORMATION OF THE VALUE ADDED TAX RATE

*N. Khizriev*

*Summary.* In this publication, the history of the formation of value added tax (VAT) in Russia is reviewed and analyzed; all recent changes in tax rates as of 2019 for this type of tax are tracked. Moreover, the various possible sides of this increase in the tax rate for consumers and the state as a whole were investigated, including the prospective benefits of an increase in the value-added tax rate.

*Keywords:* tax, tax system, tax rate, federal budget, consolidated budget, financing of state programs, inflation.

*Хизриев Нурулла Асипович*

*Соискатель, Дагестанский государственный технический университет  
nur6@list.ru*

*Аннотация.* В данной публикации рассмотрена и проанализирована история становления налога на добавленную стоимость (НДС) в России, отслежены все последние изменения налоговых ставок по состоянию на 2019 год по данному виду налога. Более того, исследованы возможные различные стороны этого увеличения налоговой ставки в отношении потребителей и государства в целом, в том числе проанализированы перспективные выгоды от роста ставки по налогу на добавленную стоимость.

*Ключевые слова:* налог, налоговая система, налоговая ставка, федеральный бюджет, консолидированный бюджет, финансирование государственных программ, инфляция.

**Н**алоги являются неотъемлемой частью функционирования любого государства, поскольку именно они являются основной формой дохода страны и обеспечивают наполнение бюджета, а также играют немаловажную роль регулятора общественного производства.

Налоговая система в нашей стране является относительно молодой, так как она начала свое формирование параллельно со становлением нового государства — Российской Федерации — в 1991 г.

Развитие налоговой системы в России началось с принятия в декабре 1991 г. закона «Об основах налоговой системы» [3], определяющего основные принципы построения этой самой системы, введившего обязательные к уплате налоги, сборы и пошлины, а также разграничивающего права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.

Налог на добавленную стоимость (НДС), который в данной статье интересует нас в наивысшей степени, был впервые введен в действие на территории РФ именно с принятием закона «Об основах налоговой системы» и заменил действующие в СССР налог с оборота и налог с продаж. Взимание данного налога началось в 1992 г.

после принятия 6 декабря 1991 г. Закона «о налоге на добавленную стоимость».

Появление налога на добавленную стоимость было вызвано необходимостью заменить действующие до 1992 г. налог с оборота и налог продаж, которые были эффективны в условиях плановой экономики и жесткого контроля над ценами со стороны государства, но утратили свою жизнеспособность в связи со становлением рыночной системы хозяйствования. Несмотря на то, что данные виды налогов устарели, их рассмотрение в рамках нашей темы необходимо для наиболее глубокого понимания сути НДС.

Налог с оборота представлял собой процент, уплачиваемый государству, от разницы между твердыми ценами, установленными государством, и реальными оптовыми ценами, которые продавцы требовали за свои товары, работы и услуги. В зависимости от типа продукции, устанавливались различные налоговые ставки, колеблющиеся от 20 до 300%.

Налог с продаж, или «президентский налог», прямо пропорционально зависел от объема реализуемой продукции и фактически увеличивал цену каждой единицы продукции на 5%.

Таблица 1. Доходы федерального бюджета в 2019–2021 г., млрд. руб.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
НДС на товары, реализуемые на территории РФ	3446,5	3986,4	4279,3	4609,4
Акцизы на производимые товары	845,2	969,6	959,1	948,8
Налог на прибыль	896,5	960,3	978,0	1019,7
НДС на ввозимые товары	2432,7	2913,3	3115,9	3348,7
Акцизы на ввозимые товары	95,7	98,7	106,3	111,9

Переход России от плановой к рыночной экономике, характеризующийся резким скачком инфляции, которая фактически «убила» (сделала неэффективным) налог с оборота, стал одним из решающих факторов введения НДС. Однако это не единственная причина перехода к налогу на добавленную стоимость. Объективная необходимость введения НДС была вызвана еще и присоединением к мировому сообществу, которое на тот момент широко применяло данный налоговый механизм.

Говоря о любом налоге, нельзя не упомянуть такой элемент налоговой политики, как налоговая ставка, величина которой будет влиять на величину налоговых поступлений в бюджет.

Вне зависимости от налоговой ставки, НДС всегда играл ключевую роль в наполнении федерального бюджета. В консолидированном бюджете РФ поступления от НДС уступают только налогу на прибыль и составляют примерно 25% от всех доходов. Если рассматривать только федеральный уровень, то размеры денежных средств, поступающих от уплаты НДС, будут стоять на первом месте. Рассмотрим таблицу 1, построенную на основании данных «основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 г. и на плановый период 2020 и 2021 годов», в которой будут представлены ключевые налоги, влияющие на формирование федерального бюджета [7]

На основании данных таблицы 1, можно с полной уверенностью говорить о исключительно важной роли НДС в формировании федерального бюджета, так как доходы от НДС превышают доходы от налога на прибыль в 3–4 раза, не говоря уже об акцизах.

Ставка налога на добавленную стоимость неоднократно пересматривалась и менялась. Так, с момента внедрения НДС по 1993 г. включительно, налоговая ставка составляла 28%. Затем в 1994 г. было принято решение о ее снижении на 8 пунктов до 20%. С 2004 г. ставка снова была понижена уже до 18% и была неизменна вплоть до 1 января 2019 г, когда впервые за историю функционирования НДС в России произошло ее увеличение.

14 июня 2018 г. премьер-министр России Дмитрий Медведев выступил с предложением о повышении ставки налога на добавленную стоимость на 2% до отметки в 20%. Антон Силуанов, министр финансов РФ, заверил, что такой ответственный шаг принесет будет приносить бюджету РФ 600 млрд. руб. ежегодно, что поспособствует увеличению финансирования таких проектов, как строительство и улучшение безопасности автомобильных дорог, повышение качества инфраструктуры, развитие «цифровой экономики», а также увеличение продолжительности жизни граждан страны.

Однако повышение ставки НДС вызвано не только желанием повысить финансирование ключевых для России проектов, но и снизить уровень влияния нефтегазовых доходов, которые стабильно увеличиваются, начиная с 2016 г., на объем федерального бюджета. Чтобы понимать, насколько велико влияние нефтегазовых доходов на размер бюджета, стоит упомянуть, что за весь 2018 г. по данным Минфина, эти самые доходы составляли 9 трлн. руб., или 46,3% всех доходов федерального бюджета. [2]

Согласно «Основным направлениям бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 г. и на плановый период 2020 и 2021 годов», к 2021 г. размер нефтегазовых доходов должен сократиться на 0,98 трлн. руб., что уменьшит их роль в формировании федерального бюджета, в то время как размеры поступлений от уплаты НДС вырастут с 3,4465 трлн. руб. (в 2018 г.) до 4,6094 трлн. руб. (в 2021 г.) [7]

Обсуждение повышения налоговой ставки вызвало ряд предположений, которые экономисты и обычные потребители высказывали в отношении изменения ситуации в целом на рынке. Сегодня наша задача сравнить ожидания и реальную действительность, сложившуюся по состоянию на ноябрь 2019 г.

Начнем с довольно явных вещей, лежащих на поверхности — повышение цен на продукцию, вызванное увеличением НДС, при неизменном уровне реальной заработной платы и пенсии было самым ожидаемым по-

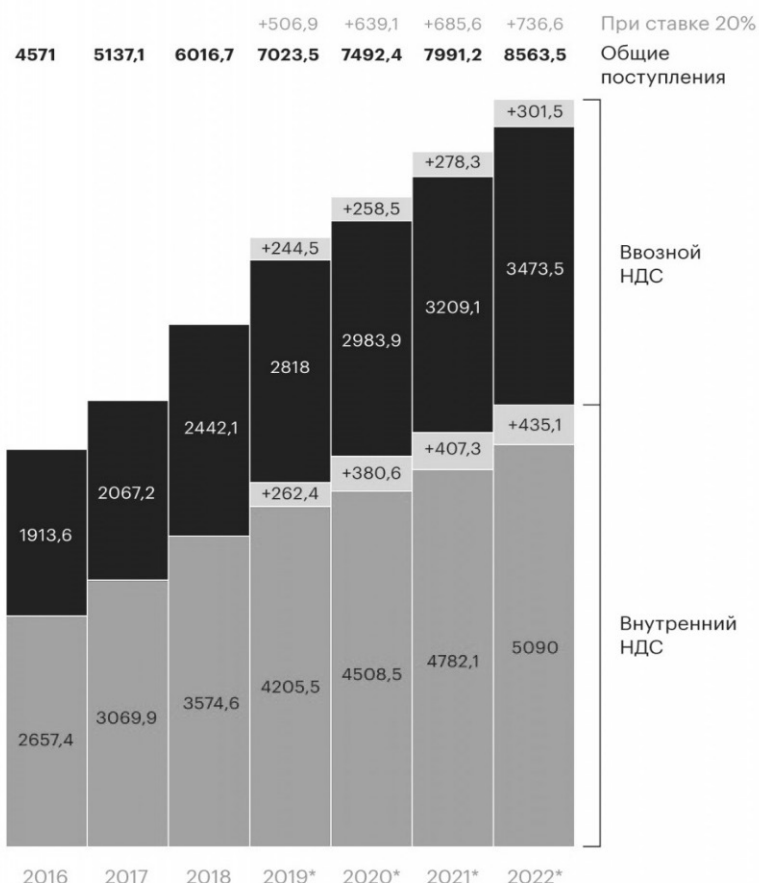


Рис. 1. Динамика и прогноз бюджетных поступлений от НДС (Минфин, проект федерального бюджета на 2020–2022 годы)

следствием роста ставки НДС до 20%. И если для обычных потребителей проблема заключалась лишь в росте цен, которые по данным экспертов Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства должны были увеличиться на 0,7–1%, то для экономической ситуации в стране последствия могут быть более значительными. Рост цен, вызванный увеличением ставки НДС, может привести к сокращению потребительского спроса и, следовательно, к падению темпов экономического роста, который и так находится на весьма низком уровне.

В свою очередь, сокращение потребительского спроса также негативно отразится на объеме получаемой предпринимателями прибыли от продажи непродовольственных товаров и продуктов питания выше уровня «эконом».

Кроме того, по прогнозам Минфина РФ неплатежеспособность населения повлечет за собой увеличение уровня инфляции вплоть до 4,5%, что отрицательно скажется на уровне жизни бедных слоев населения. Это идет в разрез с целями, поставленными Президентом РФ Путиным В.В. перед органами государственной вла-

сти, согласно которым увеличение ставки НДС приведет к сокращению числа бедных путем повышения доходов населения [6].

Увеличение уровня инфляции приведет к тому, что Центробанк будет вынужден ввести режим жесткой кредитно-денежной политики, что означает, что ключевая ставка будет увеличена для сдерживания инфляционных процессов[9]. Данный шаг негативно отразится не только на представителях бизнеса, так как стоимость заемных денег увеличится, но и на обычных гражданах, которые в перспективе будут не в состоянии выплачивать выросшие проценты по кредитам[10].

Но не стоит считать, что увеличение ставки НДС имеет лишь отрицательные последствия. Нельзя забывать о том, что у каждой медали существуют две стороны, и НДС — не исключение. Вот следующие положительные моменты повышения ставки по данному виду налога:

- ◆ под повышение процентной ставки попадают не все категории товаров;
- ◆ ставки на лекарства, детские товары, медицинские принадлежности, печатные материалы и ба-

зовые продукты питания останутся на прежнем уровне и составит 10%;

- ◆ лечение, транспортные услуги, обучение детей не будут облагаться НДС.

Если говорить о реальных последствиях роста ставок НДС, то в первую очередь стоит отметить, что дополнительные поступления, вызванные данным решением, вырастут на 26% к концу 2020 г.<sup>1</sup> Этот результат мог быть более высоким, однако за счет того, что в первом квартале 2019 г. федеральный бюджет получал НДС еще с предыдущих кварталов 2018 г., когда действовала ставка 18%, эффект от повышения ставки стал заметен лишь со второго квартала 2019 г. Доходы от внутреннего НДС на товары, проданные в России, выросли на 25 и 22% во втором и третьем кварталах по сравнению с предыдущим годом.

В 2019 году с учетом первого квартала бюджет получит от повышения НДС около 507 млрд. руб. Решение об увеличении ставки НДС обеспечит более 7% общих поступлений НДС за год. Рейтинговое агентство АКРА составило более оптимистичный прогноз, согласно которому бюджет получит 545 млрд. руб. от увеличения ставки. По подсчетам агентства, в 2019 г. дополнительные доходы в бюджет могли превысить 700 млрд. руб. при условии, что НДС весь год платился бы по ставке 20%.

За девять месяцев 2019 года, по оперативным данным Минфина, общая сумма поступлений по внутреннему НДС выросла на 16% относительно того же периода предыдущего года (до 3,16 трлн. руб.), по ввозному НДС рост составил 14% (до 2 трлн. руб.).

В 2020–2022 годах федеральный бюджет получит более 2 трлн. руб. от повышения ставки НДС: в 2020 году — 639 млрд. руб., в 2021 г. — 686 млрд. руб., в 2022 году — 737 млрд. руб. [1]

Для того чтобы обеспечить большую наглядность роста общих поступлений по НДС и оценить дополнительные доходы, которые будут получены за счет роста ставки до 20%, приведем график динамики и прогноза бюджетных поступлений от НДС (см. рис. 1).

Нетрудно заметить, что увеличение НДС на 2 процентных пункта, согласно прогнозу Минфина, самым положительным образом скажется объеме поступлений в федеральный бюджет, а, следовательно, с определенной долей вероятности можно судить о том, что

<sup>1</sup> Сборов НДС, полученных только от повышения ставки, в 2020 году хватит, например, чтобы целиком профинансировать расходы федерального бюджета по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Охрана окружающей среды». Они почти покроют расходы на выплаты пенсий военнослужащим и силовикам.

объемы финансирования социальных программ будут расти примерно в таком же темпе. Но многие эксперты и специалисты задают следующий вопрос — так ли это? Стоило ли вообще увеличивать налоговую ставку НДС?

Эти вопросы довольно сложны, так как они не подразумевают однозначного ответа и требуют детального аналитического рассмотрения со всех сторон. Стоит отметить, что даже мнения различных экспертов касательно данного вопроса разнятся, но многие из них сходятся во мнении, что повышение ставки НДС — это довольно рискованный шаг. Мы считаем, что для реальных преобразований в системе национальной экономики подобные шаги необходимы, но базироваться они на глубоком анализе в разрезе текущей ситуации.

Некоторые эксперты<sup>2</sup> говорят о том, что повышение налоговой ставки на 2% «выглядит не самым оптимальным», так как оно сильно ударит по таким отраслям, как машиностроение и строительство, которые и так сильно пострадали в период кризиса. Кроме того, сильное негативное влияние от роста ставки будут испытывать беднейшие слои населения РФ и потребительский спрос в целом. [8]

«Это очень странное решение — ускорять экономику через повышение налогов» — заявляет еще один не менее уважаемый эксперт<sup>3</sup>. По его мнению, решение о повышении налоговой ставки на 2% вызвано желанием «найти пресловутые 8 трлн. руб.» с целью дальнейшего их инвестирования в проекты, «которые... в глаза никто не видел» и повышением уровня потенциального ВВП. Государство, ослепленное желанием получить большой объем поступлений в федеральный бюджет, приняло решение, которое по своей эффективности будет сильно уступать рынку [8].

Мы считаем, что, если поэтапно пройти все задекларированные цели данной трансформации — конечный эффект будет однозначно положительным. Пока не совсем корректно говорить о этом, так как мы еще не получили максимальный запланированный эффект от принятия решения о повышении налоговой ставки НДС. Единственное, что мы можем оценить и проанализировать на данный момент, это увеличение налоговых поступлений в федеральный консолидированный бюджет, что несомненно положительно характеризует происходящую трансформацию налога на добавленную стоимость и прямо свидетельствует о закреплении более прозрач-

<sup>2</sup> Например, Владимир Сальников, заместитель директора Центра макроэкономического развития и краткосрочного прогнозирования.

<sup>3</sup> В данном случае речь идет о директоре аналитического департамента компании «Локо-инвест» Кирилле Трёмасове.

ной деловой среды российского общества. Но при этом, заключая отметим, что в дальнейшем необходим реальный мониторинг и контроль расходования полученных дополнительных денежных средств на те программы и мероприятия, которые были упомянуты Министром финансов России Антоном Германовичем Силуановым

(строение и улучшение безопасности автомобильных дорог, повышение качества инфраструктуры, развитие программы «цифровой экономики» и иные приоритетные национальные проекты), с глобальной целью улучшения макроэкономической ситуации в стране в долгосрочной перспективе.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Агеева О., Ткачев И. Минфин оценил рост доходов бюджета от повышения НДС // Новости дня России и в мире — РБК. — 2019. — 5 ноября. URL: <https://www.rbc.ru/economics/05/11/2019/5dbabda49a79474ba57f2dd3> (Дата обращения: 19.11.2019).
2. Агеева О., Ткачук И. Треть доходов бюджетной системы России оказалась связана с нефтью и газом // Новости дня России и в мире — РБК. — 2019. — 22 августа. URL: <https://www.rbc.ru/economics/22/08/2019/5d555e4b9a7947aed7a185de> (Дата обращения: 22.11.2019)
3. Закон РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» от 27.12.1991 N2118-1
4. Минфин России / Сведения о формировании и использовании дополнительных нефтегазовых доходов федерального бюджета в 2018–2019 году URL: <https://www.minfin.ru/ru/statistics/fedbud/oil/> (Дата обращения: 22.11.2019)
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N146-ФЗ (ред. от 29.09.2019, с изм. от 31.10.2019)
6. Овцинова В. Д. Причины и последствия повышения ставки до 20% [Электронный ресурс] // Форум молодых ученых. — 2018. — № 11 (27). URL: [https://forum-nauka.ru/domains\\_data/files/27/Ovcinova%20V.D.pdf](https://forum-nauka.ru/domains_data/files/27/Ovcinova%20V.D.pdf) (Дата обращения: 18.11.2019)
7. «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (утв. Минфином России)
8. Холявко А., Адамчук О. К чему приведет повышение НДС с 18 до 20% // Ведомости. — 2018. — 14 июня. URL: <https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2018/06/14/772783-k-chemu-privedet-povishenie-nds> (Дата обращения: 17.11.2019)
9. Arutyun A. Khachaturyan, Karine S. Khachaturyan, Arsen S. Abdulkadyrov Model of Innovational Development of Modern Russian Industry // The Impact of Information on Modern Humans –2018. -P. 44–51.
10. Абдулкадыров А.С., Жигулина Е. П., Новикова К. Е., Антропова О. С. Влияние изменений налогообложения в рамках налогового маневра на деятельность компаний-недропользователей (нефтегазовый сектор) // Экономика и предпринимательство. —2017. -№ 5–1 (82–1). — С. 522–527.

© Хизриев Нурулла Асипович (nurb@list.ru).

Журнал «Современная наука: актуальные проблемы теории и практики»