

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Налоги и налогообложение

ПРОБЛЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОМ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И АНТИКРИЗИСНЫЕ МЕРЫ ПО ИХ РЕШЕНИЮ: ОПТИМИЗАЦИЯ СТАВОК И УЛУЧШЕНИЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НДС

Дмитрий Викторович МАНУШИН

доктор экономических наук, доцент,
доцент кафедры финансового менеджмента,
Казанский инновационный университет им. В.Г. Тимирязова (ИЭУП)
Казань, Российская Федерация
predmet22@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-2799-9235>
SPIN-код: 8588-3619

История статьи:

Рег. № 582/2022
Получена 26.12.2022
Получена в
доработанном виде
17.01.2023
Одобрена 23.01.2023
Доступна онлайн
14.02.2023

УДК 336.22

JEL: E62, H25, H26

Ключевые слова:

налог
на добавленную
стоимость, НДС,
проблемы
собираемости НДС,
ставка НДС,
администрирование
НДС, управление
НДС

Аннотация

Предмет. Экономические отношения, возникающие при управлении налогом на добавленную стоимость в Российской Федерации.

Цели. На основе обнаруженных проблем в области управления налогом на добавленную стоимость предложить антикризисные меры по их решению.

Методология. Использована совокупность абстрактно-логического, монографического и экономико-статистического методов.

Результаты. Представлены результаты исследования проблем, связанных с оптимизацией ставок налога на добавленную стоимость и улучшением администрирования НДС. Сделан прогноз уровня собираемости НДС в России и доли субъектов с нарушениями по результатам контрольно-надзорных мероприятий на 2022–2024 гг. Определены основные схемы ухода российских компаний от выплаты НДС. Дана критическая оценка отечественных и зарубежных ученых по вопросам администрирования НДС. Сформулированы императивы, предъявляемые российскими властями к мерам в области налогообложения. Представлены предложения по решению выявленных проблем с администрированием НДС.

Выводы. Предложенные меры позволят повысить доходы федерального бюджета и установить более справедливый механизм взимания НДС.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2022

Для цитирования: Манушин Д.В. Проблемы управления налогом на добавленную стоимость и антикризисные меры по их решению: оптимизация ставок и улучшение администрирования НДС // *Международный бухгалтерский учет*. – 2023. – Т. 26, № 2. – С. 187 – 215.

<https://doi.org/10.24891/ia.26.2.187>

Введение

Для успешного решения проблем налога на добавленную стоимость (далее – НДС¹) необходимо иметь четкое понимание сути этих проблем. К настоящему моменту времени исследований в области проблем управления или администрирования НДС достаточно много, но почти все они либо излишне поверхностны, либо описывают устаревшие проблемы управления НДС. Приятным исключением является работа Е.А. Леонова и И.А. Соколова [1], в которой путем эконометрического моделирования выявлены факторы, позитивно и негативно влияющие на НДС². В то же время эти ученые выявили не все факторы в данной области и не назвали ряд основных проблем управления НДС:

- крайне низкая собираемость налога (эта проблема частично решена оцифровыванием процесса его взимания);
- появление ложной уверенности в том, что основные проблемы администрирования НДС решены (это проявляется в снижении темпа борьбы с неплательщиками);
- необоснованные ставки НДС;
- сложность учета противоречивых политических, социальных и экономических императивов, предъявляемых российскими властями к мерам по улучшению администрирования НДС;
- опасения государства снизить поступления от НДС при его реформировании (в 2021 г. НДС составил 36% от общих доходов бюджета РФ).

В этой связи в данном исследовании необходимо определить степень важности обозначенных проблем; оценить идеи других ученых в области

¹ При расчете НДС (на основе ст. 153 и 166 НК РФ) выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав налогоплательщика умножается на соответствующую налоговую ставку. Заметим, что схема его расчета противоречит названию налога. При этом продавец имеет право вычесть из суммы уплаченного им НДС величину НДС, заплаченную им при приобретении нужных ему товаров (работ, услуг) или имущественных прав. В результате НДС является косвенным налогом, то есть его оплачивает только конечный потребитель (без получения возмещения НДС). Для этого потребителя НДС идентичен налогу с продаж (оборота). В России НДС появился с 1992 г. В период с 1992 по 1993 г. его ставка составляла 28%, с 1994 г. ее понизили до 20%, с 2004 г. по 2018 г. его ставку понизили до 18%, а с 2019 г. по настоящее время НДС по большей части товаров взимается по ставке 20%, а в ряде случаев используются ставки 10% и 0%.

² Е.А. Леонов и И.А. Соколов на основе данных около 80 стран в период с 1991 по 2018 г. обнаружили, что негативное влияние на собираемость НДС оказывают льготы и пониженные ставки НДС, размер теневой экономики, повышение ставки НДС. Позитивный вклад вносит импорт (увеличение вклада импорта в базу на 1 п.п. приводит к росту собираемости в среднем на 0,14 п.п.), внедрение ИТ-систем (повышает собираемость в среднем на 2,2 п.п.), улучшение информационного сотрудничества внутри союзов с открытыми границами (от 7 до 10 п.п. к уровню собираемости). В результате они рекомендуют создание эффективной ИТ-системы обмена данными между странами – участниками союза [1].

управления НДС; предложить антикризисные меры с учетом ведущейся санкционной войны; расписать процесс реализации предложенных мер.

Крайне низкая собираемость НДС и ложная уверенность ФНС в высоком качестве управления НДС

Для определения уровня собираемости НДС отвергнут подход Минфина России³ и использована мировая практика⁴. Результаты представлены в табл. 1.

При сравнении полученных результатов со среднеевропейскими (около 0,5), очевидно, что собираемость НДС в России крайне низкая. При этом внедрение в 2013 г. автоматизированных систем контроля (далее – АСК) заметно повысило их собираемость. Повысило собираемость НДС и изменение позиции судей РФ⁵. Так, Д. Костальгин справедливо отметил, что суды стали применять пробюджетный подход там, где раньше могли встать на сторону налогоплательщика⁶. В то же время темп роста собираемости НДС в 2018–2020 гг. заметно замедлился, скорее всего, из-за снижения активности борьбы с неплательщиками НДС.

Е.Т. Гурвич и А.Л. Суслина доказали, что собираемость НДС, НДСФЛ и налога на прибыль заметно падает в кризисные периоды [3, с. 27]. В то же время опросы предприятий в кризис 2008–2009 гг. показывали улучшение налогового администрирования. Это объясняется тем, что деятельность ФНС оценивается по объему собранных налогов, а не по объему штрафов и числу проверок [4, с. 22]. В этой связи темпы роста собираемости НДС в 2022–2024 гг., скорее всего, либо останутся неизменными, либо незначительно уменьшатся⁷.

³ Минфин России определяет собираемость НДС путем деления собранной суммы налога на предполагаемую (по данным за ряд прошлых лет, с учетом прогнозной инфляции). Этот подход выявляет лишь долю законопослушных плательщиков НДС, прекративших его выплачивать, а не реальный уровень его собираемости.

⁴ $VRR = VR / ((FCE - VR) \times r)$, где VR – фактические поступления от НДС, FCE – расходы на конечное потребление, r – стандартная ставка НДС. Результат, равный 1, можно получить при использовании государством единой ставки НДС и отказе от льгот и исключений при оплате НДС. Единица означает, что в стране потери от уклонений при выплате НДС равны нулю. В Европе полученный результат колеблется от 0,74 (Эстония) до 0,34 (Турция) [2]. Почти во всех европейских странах также как и в России – дифференцированные ставки НДС, есть льготы и исключения. При этом по размеру все эти страны существенно меньше России, что облегчает им администрирование НДС (по этой причине исключена микространа Люксембург с результатом 0,89).

⁵ Так, налогоплательщики выиграли в судах 50% дел в 2015 г., 44% дел – в 2016 г. и 42% дел – в 2017 г.

⁶ Базанова Е., Мереминская Е. Почти четверть роста поступлений налогов связана с повышением их собираемости // Ведомости. 10.09.2015.

URL: <http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2015/09/11/608348-chetvert-rosta-postuplenii-nalogov-svyazana-s-povisheniem-ih-sobiraemosti>

При этом высшие чиновники преувеличивают полученные ими результаты. Так, М.В. Мишустин (2019 г.) утверждает, что разрыв между процентами доходов, которые могли бы поступить в госбюджет от НДС и реально в него поступили, ранее составлял 20%, а сейчас – 1%. В целом с 2014 по 2018 г. поступления в российский бюджет от НДС увеличились на 64%, а номинальный объем потребительских расходов – только на 21%⁸. Д.В. Вольвач (2020 г.) заявил, что несколько лет назад доля сомнительных операций по НДС составляла 8%, а сейчас – 0,5%⁹. Эти цифры создают впечатление того, что качество работы ФНС РФ близко к максимально возможному уровню и дают ложную уверенность в том, что основные проблемы администрирования НДС решены. В то время как в этой области следовало применить непрерывное антикризисное управление (его важность обоснована в других исследованиях [5–7]).

В результате выявлены серьезные проблемы в области собираемости НДС и аргументирована ложная уверенность властей в решении проблем управления НДС. К сожалению, подавляющее число ученых и экспертов, опираясь на весьма существенные результаты достигнутые ФНС РФ, заявляют о высокой собираемости НДС в России. Утверждения, противоречащие мейнстриму, высказывает малое число ученых: С.Ю. Глазьев [8], В.А. Кашин, М.Д. Абрамов [9, с. 26–27], С.С. Талдонова и И.А. Зуева [2] и др. При этом такая проблема, как наличие ложной уверенности властей в решении проблем управления НДС, учеными и экспертами не обсуждается.

Необоснованные ставки НДС

Повышение ставки НДС в РФ с 18 до 20% (в 2019 г.) было основано на рекомендации МВФ: повысить его ставку до 22%. Схожие «рекомендации» в Евросоюзе давались слабейшим ее членам. Так, М.Г. Возняк (M.G. Woźniak) справедливо отмечает, что в 2011 г. в Польше после достижения 55%-го соотношения национального долга к ВВП, ЕС в директивной форме предложил повысить НДС с 22 до 23% и с 7 до 8% (по основным продуктам питания его разрешили снизить с 7 до 5%). В результате улучшение экономического состояния страны после такой «реформы» и не ожидалось [10, с. 465–466]. И.И. Болотов отмечает, что рецессии 2009 и 2012–2013 гг. в Чехии привели к замедлению роста ВВП (с 5,5 до 0,6% с 2009 г.) и повышению уровня безработицы (с 4,4 до 7,2%

⁷ При падении ВВП РФ темпы собираемости НДС уменьшатся в соответствии с уменьшением темпов роста ВВП РФ.

⁸ Ситуация с взиманием НДС в РФ благодаря информтехнологиям в разы лучше, нежели в Великобритании // ИА «Финмаркет». 29.07.2019.
URL: <http://www.finmarket.ru/news/5046741>

⁹ ФНС заявила об устойчивом росте собираемости налогов в России // Ведомости. 04.09.2020.
URL: <https://www.vedomosti.ru/economics/news/2020/09/04/838843-fns-zayavila-ob-roste-sobiraemosti-nalogov>

в 2010 г.). Одной из причин этого он называет повышение основной и сниженной ставок НДС (с 19 и 5% до 21 и 15%) [11, с. 117].

При этом США (организаторы МВФ), их ближайшие вассалы и важнейшие из подчиненных государств имеют право на низкие ставки НДС. Так, в США налог с продаж (в зависимости от штата) составляет от 0% до 7,25%¹⁰, а в Японии – 10%¹¹. В Канаде НДС (в зависимости от провинции) составляет от 5 до 15%¹². В Швейцарии НДС равен 7,7% (пониженные ставки: 3,8% и 2,5%)¹³, а в Сингапуре – 7%¹⁴. У старейших стран – членов ЕС есть право снизить ставки НДС ниже установленных¹⁵, до уровня ставок НДС, действовавших до 1991 г.¹⁶. Стоит отметить, что Китай не поддался на уговоры повысить ставку НДС. Напротив, с 2019 по 2023 г. он снизил его ставку с 16 до 13%. Пониженные ставки налога в Китае в 2023 г. равны: 9%, 6% и 0%¹⁷.

В этой связи основные мотивы МВФ были вполне очевидны: уменьшить конкурентоспособность наших товаров перед европейскими; снизить активность развития российских предприятий. Мотивы Правительства РФ в 2019 г. тоже вполне понятны: продолжить движение по пути международной интеграции; продолжать надеяться на решение более важных проблем. В то же время в текущей ситуации многие аргументы введения завышенной ставки НДС, затрудняющей развитие российского бизнеса, утратили свою силу.

Важно отметить, что в качестве антикризисной меры, повышающей эффективность работы экономики в период активизации санкций, многие

¹⁰ Новоселов А. НДС в США – все о налоге с продаж на 2023 год // NEW YORK: информационный ресурс. 09.11.2022.
URL: <https://vnewyorke.com/skolko-nalog-s-prodazh-nds-v-ssha/?ysclid=lcyftw458y65489778>

¹¹ Налог на добавленную стоимость (НДС) в Японии // TAKE-PROFIT.ORG. 2022.
URL: <https://take-profit.org/statistics/sales-tax-rate/japan/>

¹² Муханова Е. Разбираемся в налогах Канады: ставки и льготы для физлиц, инвесторов и бизнеса // RB.RU. 31.08.2021. URL: <https://rb.ru/analytics/taxes-canada/?ysclid=lcygay4zu357656887>

¹³ Видмер М. НДС в Швейцарии // Швейцария Деловая. 2021.
URL: <https://business-swiss.ch/nalogi-v-shvejtsarii/nds-v-shvejtsarii/>

¹⁴ Налоги в Сингапуре для физических и юридических лиц в 2022 году // Visa-Good.ru: туристический портал. 13.10.2021.
URL: <https://visa-good.ru/nalogi-v-singapore-dlya-fizicheskikh-i-yuridicheskikh-lits-v-2021-godu>

¹⁵ Размер обычной ставки НДС в ЕС должен быть не ниже 15%, а пониженной ставки – не меньше 5%.

¹⁶ НДС в странах мира // VisaSam.ru. 31.12.2022.
URL: <https://visasam.ru/emigration/vybor/nds-v-mire.html>

¹⁷ НДС в Китае 2023 году // VisaSam.ru. 28.12.2022.
URL: <https://visasam.ru/emigration/economy/nds-v-kitae.html?ysclid=lcyhc0ph99190828646>

государства снижали ставки НДС¹⁸ (в первую очередь пониженную ставку¹⁹).

В течение всего периода введения в России НДС многие ученые и эксперты предлагали самые разные варианты изменения его ставок [12, с. 21; 13, с. 53; 14, с. 364; 15, с. 33–37]. При этом никто из них не обратил внимания на взаимосвязь повышения ставки НДС с императивами, лежащими в основе российского налогообложения. Скорее всего, российскими властями будут приниматься только идеи, как минимум не противоречащие этим императивам, а как максимум – им полностью соответствующие.

Императивы российских властей в области налогообложения

В качестве основных политических, социальных и экономических императивов российских властей в области налогообложения можно назвать следующие.

1. *Сконцентрировать наибольшую часть доходов в федеральном бюджете.* В его основе лежит уверенность в том, что правильно использовать денежные средства может только Правительство РФ. Этот императив проявляется в увеличении доли федеральной части налога и уменьшении региональной, повышении ставок федеральных налогов и иных действиях.

Для подобных действий у федерального центра есть основания. Так, власти многих регионов не способны или не хотят использовать собранные ими налоги для развития региона; даже к участию в федеральных проектах, направленных на развитие регионов за счет федеральных средств, региональные власти часто приходится принуждать, так как добровольно тратить свое время и силы (без наличия личного интереса) на эту работу они не готовы; предприятия редко инвестируют прибыль в свое расширение и развитие; если предприятия инвестируют, то обычно в иностранное, а не отечественное оборудование; предприятия часто отдают приоритет иностранным, а не российским поставщикам; россияне часто тратят деньги не на своей родине, а за рубежом.

¹⁸ Например, в Турции базовая ставка НДС осталась неизменной, а пониженная была в 2022 г. снижена на ключевые продукты питания с 8 до 1%. В Германии в 2022 г. базовая ставка НДС в 19% была снижена до 7% для компаний, занимающихся продажей природного газа. В Польше в 2022 г. на полгода с 5% до нуля снижены ставки НДС на продукты питания, с 8% до нуля – на удобрения и газ, с 8 до 5% на тепловую энергию, с 23 до 8% – на моторное топливо, в том числе сжиженный газ.

¹⁹ В странах ЕС льготные ставки по НДС связаны в основном с базовыми продуктами питания, товарами и услугами первой необходимости или малоприбыльными видами деятельности, нуждающимися в господдержке (транспортные услуги, ЖКХ, туризм, сельское хозяйство, товары и услуги для спорта, инвалидов и т.п.).

Обратной стороной этого императива является неготовность властей снижать ставки любых налогов, если к этому не вынуждают другие императивы. В результате власти часто отказываются от самого лучшего варианта поддержки бизнеса путем облегчения его налогообложения. Дело в том, что процесс взимания налогов с последующим их распределением между нуждающимися, достаточно затратный, а в экономике с высокими административными барьерами и коррупцией очень затратный. При этом трансакционные издержки государства при снижении налоговой ставки обычно очень низкие.

2. *Компенсировать уход части средств в теневую экономику²⁰ путем увеличения объема взимаемых налогов.* В его основе лежит уверенность российских властей в том, что наши юридические и физические лица недоплачивают налоги (см. табл. 2). В результате власти обычно улучшают администрирование налогов и стараются вывести из «тени» доходы и расходы компаний и граждан, но иногда могут быть повышены ставки того или иного налога.

При изучении табл. 2 обнаружено, что длительное время при проверке почти каждого субъекта, показавшегося властям подозрительным, выявлялись те или иные нарушения. В этой связи у российских властей есть основания предполагать, что почти все отечественные предприятия в той или иной степени в течение всего изученного периода уходили от уплаты каких-нибудь налогов. При этом позитивная динамика настолько низка, что значения табл. 2 с 2019 по 2021 г. с минимальной коррекцией можно распространить и на 2022–2024 гг.

3. *Вывести из «тени» компании и граждан, ушедших в нее, и не допускать ухода в нее новых субъектов.*

3.1. Прекратить «кошмарить» бизнес разнообразными проверками.

3.2. Презумпция невиновности российских компаний.

3.3. Вернуть российские компании из зарубежных офшоров.

3.4. Стремиться к упрощению схем уплаты налогов, так как сложные схемы ведут к появлению административных барьеров и уходу компаний в «тень».

3.5. Патриотизм – это единственно возможная идеология россиян.

4. *Поощрять компании, реализующие установки российских властей (обычно в нескольких выбранных направлениях).* Льготы по ставкам НДС прямо указывают на господдержку малого бизнеса, книгопечатания и детей,

²⁰ По данным Росстата за 2019 г. доля теневой экономики в РФ составляет 11,6% от ВВП, по мнениям российских экспертов, ее доля – 20–30% от ВВП, а зарубежные эксперты оценивают ее долю в 30–45% от ВВП.

обеспечение продовольственной безопасности, уменьшение стоимости лекарств, развитие IT-сферы, снижение влияния пандемии COVID-19 и санкций²¹, поддержку экспортеров (в период санкций она усилилась).

5. *Курс на импортозамещение.* В его рамках российским компаниям сначала рекомендовали начать работать с отечественными поставщиками товаров и оборудования, а позже ввели минимальную обязательную долю закупок российских товаров (от 1 до 95% в зависимости от закупаемой продукции)²².

В этой связи Президентом и Правительством РФ перед российскими налоговыми органами изначально была поставлена сложная задача – увеличить объем налоговых отчислений, без создания атмосферы, из-за которой компании решили бы уйти в «тень». Промежуточный результат, полученный в процессе выполнения этой цели, был весьма впечатляющим. Представляется, что именно успешные действия в этой области позволили М.В. Мишустину в 2020 г. занять место Председателя Правительства РФ. В то же время многие проблемы управления НДС все еще не решены. Причем создается впечатление, что руководство ФНС РФ планирует выдать промежуточный результат за итоговый.

Основные схемы ухода российских компаний от выплаты НДС

К настоящему времени ФНС РФ существенно улучшила администрирование налогов на территории Российской Федерации²³. В то же время неправомерное использование плательщиками налоговых вычетов по НДС по экспортным сделкам либо осталось на прежнем уровне²⁴, либо увеличилось.

²¹ Например, обнуление НДС для ряда медизделий, предприятий общественного питания и туризма, авиаперевозок для ряда маршрутов (Крым, Калининград, Дальний Восток). По остальным внутренним маршрутам авиаперевозок будет действовать ставка 10%. Для плательщиков НДС, зарегистрированных в ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областях, будет действовать особый порядок расчета и сниженные ставки НДС.

²² О минимальной обязательной доле закупок российских товаров и ее достижении заказчиком: постановление Правительства Российской Федерации от 03.12.2020 № 2014.
URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_370114/

²³ Внедрение АСК (в том числе она позволяет увидеть всю цепочку покупателей и продавцов или разрывы в этой цепочке); сокращение на рынке фирм-однодневок (с 2016 г. процент фирм-однодневок сократился с 34 до 3,2%); онлайн мониторинг крупнейших налогоплательщиков; введение бесконтактного налогового администрирования; снижение нагрузки на бизнес [16]; смена адреса юрлица или его банкротство не позволяет уйти от обязанности уплатить налоги (при необходимости налоги возмещаются за счет личных средств и имущества гендиректора, главного бухгалтера, учредителя и других аффилированных лиц); при наличии налоговой задолженности сумма возмещенного НДС сначала направляется на ее погашение.

²⁴ Так, В.А. Кашин, М.Д. Абрамов отмечают, что за 2000–2012 гг. сумма возмещения НДС экспортерам увеличилась в 16 раз при увеличении экспорта российской продукции в 5,2 раза [9, с. 154].

К основным схемам ухода от выплаты НДС можно отнести:

- «карусельные» схемы (Ю.М. Бекетнова [17]). Ведущий юрист Объединенного юридического центра «Парфенон» П. Уткина справедливо утверждает, что около 70% операций, связанных с возвратом НДС, являются фиктивными²⁵. По расчетам Е.А. Леонова и И.А. Соколова, улучшение информационного сотрудничества внутри союзов с открытыми границами²⁶ в 3,18–4,54 раза превосходит по эффективности меру по внедрению IT-систем [1];
- реализацию одних товаров под видом других²⁷ (В.И. Павлов и Х.К. Зоидов [18]);
- применение внутрикорпоративных цен для минимизации налогов, что особенно актуально для вертикально-интегрированных корпораций (В.И. Павлов и Х.К. Зоидов [18]);
- завышение стоимости экспортируемой продукции с использованием подконтрольных зарубежных фирм-однодневок (возмещение НДС в отдельные периоды было сопоставимо с суммами уплаченного НДС) (В.И. Павлов и Х.К. Зоидов [18]);
- занижение цен на экспортируемую продукцию аффилированным иностранным компаниям в целях уменьшения налоговой базы (В.И. Павлов и Х.К. Зоидов [18]).

Подводя итог изучению этих проблем, можно утверждать, что все они наносят серьезный ущерб государству.

Оценка идей других ученых в области управления НДС

Для улучшения управления НДС можно принять идеи других ученых:

- реализовать стратегию Китая: снизить рост экспорта и увеличить внутренний оборот выбранных товаров (в нашей стране это нефть, газ и металлы) (Н.А. Толстоброва и Е.К. Климова [19, с. 306]);

²⁵ Власова И. Удар по «серым» схемам: как ФНС собирается закрыть налоговые лазейки // Газета.ру. 04.03.2021.

URL: <https://www.gazeta.ru/business/2021/03/04/13500458.shtml?ysclid=lbz3z5aasz57069333>

²⁶ Эту меру традиционно предлагают использовать для ликвидации «карусельных» схем, но она работает только для ликвидации «карусельных» схем, выявленных другими методами. При этом в период активизации санкций частота применения этой меры заметно снизилась.

²⁷ Например, нефть выдается за скважинную жидкость, газ – за газожидкостную смесь и т.п.

- активизировать процесс маркировки всех видов продукции в РФ²⁸, основываясь на опыте других стран²⁹. При этом акцент стоит сделать на продукции естественных монополий, так как именно эти корпорации приносят основные доходы в госбюджет РФ;
- юридически закрепить обязанность налогоплательщика проверять своих контрагентов. Так, И.Г. Щербакова обнаружила, что лишь половина компаний проверяют, есть ли в Едином государственном реестре юридических лиц запись о контрагенте. Массовость адреса контрагента часто не влияет на решение о сделке, а нахождение контрагента по месту регистрации заботит только треть налогоплательщиков. Половина компаний не проверяют подписи на документах и наличие персонала у контрагента. Около 80% компаний не тратят времени на проверку контрагентов [20, с. 69–71];
- снижать ставку НДС только при наличии дополнительных обременяющих условий, так как по статистике до 70% бизнесменов инвестируют большую часть прибыли в недвижимость, оффшоры и т.д., а не в производство (В.В. Новиков [21, с. 209]);
- поддержать идею Е.В. Семеновой и Д.В. Сидорова о выделении налога на цифровые услуги в самостоятельный налог [22, с. 773] и на основе этого решения обнулить НДС для IT-сферы.

При этом в краткосрочном периоде не стоит ожидать существенных результатов от снижения ставки НДС. Этот вывод основан:

- *во-первых*, на работах К.Р. Шаповаловой [23, с. 24], М.С. Мишениной и З.Р. Аскаровой [24, с. 192], отмечающих, что по оценке экспертной группы уровень собираемости НДС после ее снижения в 2004 г. с 20 до 18% вырос незначительно (с 55 до 58%);
- *во-вторых*, на трудах М.Ф. Кобылатовой и Д.О. Янакова [25, с. 54–55], указывающих на потерю 0,7% ВВП госбюджетом при снижении НДС на 2% (с 20 до 18%). В целом же потери госбюджета были меньше 0,5% за счет увеличения поступлений от налога на прибыль, НДФЛ и взносов на соцстрахование. Только за счет этой меры ВВП РФ получил 0,1% роста, инвестиции – 0,2%;

²⁸ Так, Центр развития перспективных технологий РФ ожидает повышения собираемости НДС только за счет маркировки на 5%. В Турции собираемость налогов после введения маркировки табака, алкоголя и пива выросла на 9%. В Бразилии маркируют не только табак и пиво, но также безалкогольные напитки. Там собираемость налогов выросла на 20–40% в зависимости от отрасли.

²⁹ Как государство внедряет маркировку, чтобы не повышать налоги // Рамблер. 28.02.2020.
URL: https://woman.rambler.ru/other/43750242/?utm_content=woman_media&utm_medium=read_more&utm_source=copylink

- *в-третьих*, на исследовании Г.А. Юлмаза (G.A. Yilmaz), отметившего, что в кризисные 2008–2009 гг. Турция снизила НДС на полгода по многим товарам и услугам с 18 до 8%, что увеличило темпы производства в поддержанных государством отраслях [26, с. 222];
- *в-четвертых*, на работе С.С. Скрипченко, полагающего, что снижение НДС на 4–6% окажет положительный стимулирующий эффект на развитие экономики, но не следует ожидать снижения цен для населения, так как этого не произошло при снижении НДС с 20 до 18% [27, с. 105–106].

Оценив изученные позиции, можно отметить, что нельзя ожидать вывода денег из «тени», если не сделать обязательным вложение освободившихся после снижения ставок НДС средств в развитие бизнеса. В этой ситуации российская экономика получит заметный толчок в развитии, хотя снижения цен для населения не произойдет. В то же время в нынешних кризисных условиях власти не склонны снижать НДС без получения соразмерной компенсации из-за нехватки средств в федеральном бюджете и ожидаемого падения его собираемости в период явного кризиса. По этой же причине не будет реализована и идея С.Ю. Глазьева о полной отмене НДС [8]. Крайне маловероятно, что власти даже в ситуации экономического роста согласятся потерять около 36% от общих доходов бюджета РФ.

При этом следует отвергнуть другие идеи в области управления НДС:

- Сунь Юй отмечает, что в Китае в госбюджет зачисляется 75% НДС, а в местный бюджет – 25%. В России этот налог полностью зачисляется в федеральный бюджет [28, с. 175]. Схожую меру (распределение НДС между федеральным центром и регионами в соотношении 85:15) предлагает Г.Т. Гафурова, аргументируя свою позицию практикой, успешно действовавшей в нашей стране до 2002 г. [29, с. 24]. Идея о передаче части НДС в регион не будет принята Правительством РФ, так как она противоречит императивам о сборе максимального объема средств в федеральном бюджете и недопустимости «кошмарить» бизнес (региональные власти в попытке забрать свои налоги будут «давить» на предприятия, в том числе проводя множество проверок);
- М.О. Какаулина предлагает повысить ставки НДС в регионах всеобщего благосостояния, сохранить их на прежнем уровне в регионах переходного типа и понизить для регионов грабительского типа. В частности для Мурманской области установить ставку НДС в размере 20%, а в Брянской области на уровне 16% [30, с. 56, 61]. Заметим, что подобная схема приведет к тому, что организации для того, чтобы платить меньшие налоги, переведут свой юридический адрес в регионы с пониженной налоговой нагрузкой. В результате потери бюджета не оправдают

создание импульса для развития дотационных регионов, который, скорее всего, не приведет к развитию местных компаний;

- в МВФ рекомендуют перейти на самообложение, когда плательщики декларируют и уплачивают налоги исходя из своих расчетов при условии возможности их последующей проверки налоговыми органами [31]. В связи с тем, что даже в ситуации проверки налогоплательщиков они всеми силами уходят от выплаты НДС, эту идею от МВФ можно назвать вредительской.

Антикризисные меры по оптимизации ставок НДС

Опираясь на императивы российских властей в области налогообложения, можно заключить, что базовая ставка НДС в 20% снижена не будет.

Снижение ставок НДС возможно в двух направлениях:

- снижение пониженной ставки НДС. В настоящий момент в Госдуму РФ поступил законопроект № 237553-8 о снижении пониженной ставки НДС с 10 до 5%³⁰. Скорее всего, эта идея основана на мнениях ученых [32–34], требовании ЕС о недопустимости установления пониженной ставки НДС менее 5% и средней пониженной ставки НДС в ЕС, составляющей около 7%. В связи с начавшейся санкционной войной [35, 36] и тем, что наполняемость бюджета доходами от пониженной ставки НДС весьма низка³¹, предлагается временно обнулить пониженную ставку НДС по этим товарам (продовольствие, детские товары и лекарства). Ожидается, что это благоприятно отразится на социальном капитале населения (этот вопрос подробно рассмотрен в других исследованиях [38–41]);
- снижение или обнуление общей ставки НДС в наиболее пострадавших и/или приоритетных направлениях деятельности в РФ. Так, замминистра финансов А. Сазанов заявил, что в Правительстве РФ готовы рассматривать предложения по снижению НДС для пострадавших отраслей³².

В этой связи предлагается:

- обнулить НДС в отраслях, изготавливающих строительные материалы, с подтверждением фирмами обязательства установить цены на 10% ниже среднерыночных. В связи с тем, что отмененная ставка НДС составит 20%,

³⁰ Депутаты предложили снизить НДС на продукты, детские товары и лекарства // БУХ.1С. 18.11.2022. URL: https://buh.ru/news/uchet_nalogi/158596/

³¹ Е.Н. Голик отмечает, что в 2005 г. в России 95% от всей суммы НДС поступало от видов деятельности, облагаемых по ставке 18% [37, с. 112].

³² Минфин России готов рассматривать дальнейшее снижение НДС для пострадавших отраслей // INTERFAX.RU. 10.03.2022. URL: <https://www.interfax.ru/business/827448>

для предприятий, изготавливающих стройматериалы, это будет выгодным. После этого решения активизируются как строительная отрасль, так и граждане, желающие сделать ремонт или построить свой дом. Это увеличит темп роста экономики и налоги, получаемые государством. В связи с проблемами в области туризма [42, 43] и недостатком денег на отдых многие граждане во время отпуска остаются дома и готовы провести ремонт своего жилья. Всплеск активности в этой сфере наблюдался в разгар пандемийных ограничений, но и сейчас потребность населения в ремонте жилья еще не удовлетворена, так как цены на стройматериалы все еще высоки³³. Фирма должна иметь право отказаться от предложенного варианта обнуления НДС. Проверить уровень снижения цен государство сможет, применив первую подготовительную меру из следующего раздела данной статьи;

- обнулить НДС для предприятий, производящих электронную и бытовую технику. К настоящему моменту ставка НДС для такой техники снижена, если она покупается у физических лиц и входит в соответствующий список Правительства РФ³⁴, но цены на эти товары все еще высоки и еще долго будут высокими, так как многие из этих товаров не производятся в России;
- временно обнулить НДС для предприятий, изготавливающих инновационные продукты в импортозамещающих сферах деятельности. Для успешного и инновационного импортозамещения важно заниматься не *импортокопированием*, а *импортоулучшением* (эти вопросы обсуждаются в других исследованиях [44–48]). В этой связи обнуление НДС на один год для предприятий, создавших инновационный продукт, позволит успешнее реализовывать программу импортозамещения в нашей стране.

Антикризисные меры по улучшению администрирования НДС

В плане деятельности ФНС РФ на 2021 г. предусмотрена «разработка концепции автоматизированной информационной системы ФНС России четвертого поколения в условиях динамического внешнего окружения с учетом применения технологий импортозамещения»³⁵. Судя по всему,

³³ С апреля 2022 г. по настоящее время цены почти на все стройматериалы начали падать, но падение цен лишь для небольшой части материалов было значительным. Дело в том, что многие стройматериалы (лакокрасочная продукция, монтажная пена, герметики, клей, плитка и др.) состоят из зарубежного сырья. В этой связи важно поддержать российских производителей данного сырья.

³⁴ О внесении изменений в статьи 154 и 164 части второй Налогового кодекса Российской Федерации: Федеральный закон от 30.04.2021 № 103-ФЗ.
URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_383343/

³⁵ План деятельности ФНС России на 2021 год.
URL: <https://www.nalog.gov.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/analit/pg2021.pdf>

система «Налог-4», работающая на отечественном программном обеспечении, объединит данные всех государственных органов и банков³⁶ и позволит показать движение товаров и движение денег, полученных от этих товаров, а также систематизировать все данные граждан³⁷. Вся схема полностью соответствует идее М.В. Мишустина (апрель 2018 г.) о переходе ФНС к способам самостоятельного взимания налогов с каждой операции без участия налогоплательщиков.

В то же время систему «Налог-4» можно использовать также для пресечения незаконного возмещения НДС. Для этого нужно провести ряд подготовительных мер.

Во-первых, создать в Росстате отдельное подразделение для сбора ежедневных данных (за исключением суббот и воскресений) о ценах на все российские товары (с использованием не менее 10–30 источников для одного товара), так как проверяемая сделка могла быть заключена в любой будний день в прошлом квартале³⁸. Если зарубежные и отечественные цены на все российские товары собрать будет сложно, то следует начать с основных экспортируемых российских товаров. После расчета средней цены она должна передаваться в систему «Налог-4» и при превышении отклонения в 10–30%³⁹ – служить основанием для проверки компании на предмет либо занижения цены для снижения налогооблагаемой базы, либо ее завышения для незаконного возмещения НДС. Это дополнение к системе «Налог-4» не будет работать на монопольных рынках или рынках с 2–3 конкурентами, так как средние цены будут недостаточно объективными. В то же время на всех остальных рынках можно будет легко выявить компании, искусственно завышающие или занижающие цены.

Во-вторых, собирать данные с зарубежных контрагентов, чтобы движение товаров между компаниями в других странах было видно не менее хорошо, чем движение товаров на российской территории. Реализацию «пилотного» проекта можно провести на территории Белоруссии, так как уровень

³⁶ Власова И. Удар по «серым схемам»: как ФНС собирается закрыть налоговые лазейки // Газета.ru. 04.03.2021.

URL: <https://www.gazeta.ru/business/2021/03/04/13500458.shtml?ysclid=lbz3z5aasz57069333>

³⁷ Например, гражданин обратился в банк за кредитом, сообщил данные о себе (в том числе о проживании в арендованной квартире). Налоговики видят, что владелец квартиры не платит налоги за сдаваемое жилое помещение. Это значит, что либо заемщик указывает неверный адрес (случайно или он договорился о фиктивной временной прописке с другим арендатором), либо владелец квартиры уклоняется от уплаты налогов. В результате либо банк отказывает ненадежному заемщику, либо налоговики взыскивают неуплаченные налоги.

³⁸ В настоящее время Росстат собирает ежеквартальные данные по весьма ограниченному перечню товаров. Причем данные в лучшем случае публикуются через год после их сбора, а иногда и через несколько лет, что совершенно неприемлемо для взаимодействия как с гражданами России, так и с ФНС РФ.

³⁹ Для разных товаров могут быть установлены разные отклонения, но не более 30%.

взаимодействия между главами наших государств позволяет получать эту информацию.

В-третьих, получить информацию от российских компаний о процессах продажи товаров за рубежом. Часть фирм осуществляет реальные экспортные поставки и обладает достаточным влиянием на иностранных покупателей, чтобы они сообщили все данные о получении и оплате товаров. В результате такие компании можно использовать в качестве ориентира для выявления фирм, осуществляющих фиктивные экспортные поставки для незаконного возврата НДС.

В-четвертых, созданные государством приоритеты должны в первую очередь подкрепляться снижением налогов для компаний, поддерживающих позицию государства. Если импортозамещение действительно является приоритетом государственной политики, то предлагается поддержать организации, реализующие программы импортозамещения, начав взимать с них НДС по импортозамещающим товарам по ставке в 10%. Важность этой меры состоит в том, что санкции будут еще долго мешать развитию нашей экономики, и если не начать уже сейчас помогать российским производителям, то быстро преодолеть эту проблему не получится. Периодом окончания этой меры будет являться исключение компании из списка импортозамещающих. Сначала следует четко обозначить характеристики импортозамещающей компании и импортозамещающей продукции, ежегодно утверждать список организаций, являющихся импортозамещающими. Для этого следует оповестить их о возможности включения в такой список, создать подразделение, обрабатывающее заявки от таких организаций, комиссию, принимающую решения о включении или исключении таких компаний из этого списка. Этот процесс должен быть максимально «прозрачным» для населения, для исключения проявлений лоббизма и коррупции.

Заключение

Все эти меры позволят повысить доходы федерального бюджета, установив более справедливый и социально-ориентированный механизм взимания НДС, соответствующий современному кризисному состоянию отечественной экономики.

Таблица 1**Коэффициент собираемости НДС в России, усл. ед.****Table 1****VAT performance coefficient in Russia for 2013–2020, conventional unit**

Наименование	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Собираемость НДС	0,22	0,23	0,24	0,27	0,29	0,31	0,31	0,32

Источник: [2]

Source: [2]

Таблица 2**Доля субъектов с нарушениями по результатам контрольно-надзорных мероприятий, %****Table 2****The percentage of entities with violations based on the results of regulatory and supervisory measures for 2013 through 2021**

Наименование	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Доля субъектов с нарушениями по результатам КНМ*	98,8	98,76	98,97	99,05	98,09

(Продолжение)

Наименование	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Доля субъектов с нарушениями по результатам КНМ	97,74	95,98	95,41	95,17

* Контрольные (надзорные) мероприятия (КНМ).

Источник: [2]

Source: [2]

Список литературы

1. Леонов Е.А., Соколов И.А. Собираемость налога на добавленную стоимость: выявление новых детерминант // Экономическая политика. 2020. Т. 15. № 6. С. 42–65.
URL: <https://doi.org/10.18288/1994-5124-2020-6-42-65>
2. Талдонова С.С., Зуева И.А. Анализ эффективности собираемости налога на добавленную стоимость в Российской Федерации и за рубежом // Вестник Академии знаний. 2022. № 51. С. 450–458.
3. Гурвич Е.Т., Суслина А.Л. Динамика собираемости налогов в России: макроэкономический подход // Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. 2015. № 4. С. 22–33.
URL: <https://www.nifi.ru/images/FILES/Journal/Archive/2015/4/statii/03.pdf>

4. Манушин Д.В. Оценка и управление проблемами мотивации российских государственных служащих в условиях кризиса // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2016. Т. 12. Вып. 7. С. 17–35.
URL: <https://www.fin-izdat.ru/journal/national/detail.php?ID=69311>
5. Манушин Д.В. Современная классификация российских государственных антикризисных мероприятий // Вестник Астраханского государственного технического университета. Серия: Экономика. 2011. № 2. С. 35–42.
6. Манушин Д.В. Определение этапов антикризисного управления в России на макроэкономическом уровне // Экономический анализ: теория и практика. 2012. Т. 11. Вып. 20. С. 13–23.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/opredelenie-etapov-antikrizisnogo-upravleniya-v-rossii-na-makroekonomicheskom-urovne>
7. Манушин Д.В. Современные виды государственного антикризисного управления макроэкономикой // Экономический анализ: теория и практика. 2012. Т. 11. Вып. 40. С. 15–27.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-vidy-gosudarstvennogo-antikrizisnogo-upravleniya-makroekonomikoy>
8. Глазьев С.Ю. Диспропорции налоговой системы и пути их преодоления // Научные труды Вольного экономического общества России. 2018. Т. 209. № 1. С. 62–68.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/disproportsii-nalogovoy-sistemy-i-puti-ih-preodoleniya>
9. Кашин В.А., Абрамов М.Д. Промышленная политика и налоговое регулирование: монография. М.: ИПР РАН, 2015. 164 с.
10. Woźniak M.G. Lessons from the Experience of Fiscal Reform in Poland. *Nierówności Społeczne a Wzrost Gospodarczy*, 2017, no. 51, pp. 454–474.
URL: <https://doi.org/10.15584/nsawg.2017.3.36>
11. Болотов И.И. Экономическое развитие Чешской Республики в 2004–2013 гг. с акцентом на привлечение иностранного капитала и качество предпринимательской среды // Актуальные проблемы экономики и права. 2014. № 4. С. 116–125.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskoe-razvitie-cheshskoy-respubliki-v-2004-2013-gg-s-aktsentom-na-privlechenie-inostrannogo-kapitala-i-kachestvo>

12. *Петров Ю.А.* Налог на добавленную стоимость: снижение ставки или отмена? // *Российский экономический журнал*. 2009. № 1-2. С. 17–25.
13. *Понкратов В.В.* Налоговая политика Российской Федерации в посткризисный период // *Вестник Удмуртского университета. Серия: Экономика и право*. 2012. № 2-2. С. 51–56.
14. *Переверзева И.Ю.* Исследование целесообразности реформирования ставки налога на добавленную стоимость // *Электронный вестник Ростовского социально-экономического института*. 2014. № 4. С. 361–368. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/issledovanie-tselesoobraznosti-reformirovaniya-stavki-naloga-na-dobavlennoy-stoimost>
15. *Барулин С.В.* Проблемы налогообложения добавленной стоимости и пути их решения // *Наука и общество*. 2014. № 3. С. 32–38.
16. *Любимов Н.А., Мухамбеталиева О.Р., Черноусова К.С.* Сравнительный анализ налоговых систем России, Канады, Швейцарии и Южной Кореи // *Международный журнал гуманитарных и естественных наук*. 2020. № 4-1. С. 162–168. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sravnitelnyy-analiz-nalogovyh-sistem-rossii-kanady-shveytsarii-i-yuzhnoy-korei>
17. *Бекетнова Ю.М.* Анализ методов и тенденций легализации денежных средств при проведении импортно-экспортных операций // *Управление*. 2021. Т. 9. № 3. С. 56–66. URL: <https://doi.org/10.26425/2309-3633-2021-9-3-56-66>
18. *Павлов В.И., Зоилов Х.К.* Несовершенство фискальной налоговой системы как тормоз развития российской экономики // *Региональные проблемы преобразования экономики*. 2020. № 9. С. 158–164. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nesovershenstvo-fiskalnoy-nalogovoy-sistemy-kak-tormoz-razvitiya-rossiyskoy-ekonomiki>
19. *Толстоброва Н.А., Климова Е.К.* Расстановка приоритетов в совершенствовании механизма НДС // *Современные проблемы науки и образования*. 2014. № 1. С. 301–309.
20. *Щербакова И.Г.* Проблемы налогового администрирования НДС и пути их решения // *Вестник Удмуртского университета. Серия: Экономика и право*. 2017. Т. 27. № 3. С. 66–72. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-nalogovogo-administrirovaniya-nds-i-puti-ih-resheniya>

21. *Новиков В.В.* Способ увеличения доходов в бюджет за счет снижения налогов для промышленных предприятий // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2014. № 2. С. 208–212.
URL: <https://vestnik.volbi.ru/upload/numbers/227/article-227-879.pdf>
22. *Семенова Е.В., Сидоров Д.В.* Критический анализ и оценка перспектив развития налога на цифровые услуги // Russian Journal of Economics and Law. 2022. Т. 16. № 4. С. 762–776.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kriticheskiy-analiz-i-otsenka-perspektiv-razvitiya-naloga-na-tsifrovye-uslugi>
23. *Шаповалова К.Р.* Снижать или не снижать? // Налоговая политика и практика. 2008. № 10. С. 22–27.
24. *Мишенина М.С., Аскарлова З.Р.* Анализ целесообразности снижения ставки НДС в РФ // Академический вестник. 2011. № 2. С. 191–194.
25. *Кобылатова М.Ф., Янаков Д.О.* Совершенствование косвенного налогообложения в контексте повышения уровня налоговой дисциплины // Terra Economicus. 2012. Т. 10. № 2-3. С. 53–55.
URL: https://te.sfedu.ru/evjur/data/2012/journal10_2_3.pdf
26. *Yılmaz G.A.* Türkiye’de 2008–2009 krizinde uygulanan genişletici vergi politikasının üretim üzerindeki etkileri. *İktisadi ve İdari Bilimler Dergisi*, 2013, vol. 34, no. 1, pp. 213–228.
URL: <https://dergipark.org.tr/tr/pub/muiibd/issue/497/4416>
27. *Скрипченко С.С.* Характеристика НДС, проблемы администрирования и влияние его снижения на экономику // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. 2015. № 34. С. 102–106.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/harakteristika-nds-problemy-administrirovaniya-i-vliyanie-ego-snizheniya-na-ekonomiku>
28. *Сунь Юй.* О формировании ставки налога на добавленную стоимость в Китайской Народной Республике // Вестник Астраханского государственного технического университета. Серия: Экономика. 2011. № 1. С. 173–175. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/o-formirovanii-stavki-naloga-na-dobavlennoy-stoimost-v-kitayskoy-narodnoy-respublike/viewer>
29. *Гафурова Г.Т.* Оценка механизмов межбюджетного регулирования в России // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2014. № 2. С. 22–25.

URL: https://www.researchgate.net/publication/281459346_ESTIMATION_OF_MECHANISMS_OF_INTERBUDGETARY_REGULATION_IN_RUSSIA

30. *Какаулина М.О.* Методика оптимизации налоговой нагрузки в регионах России с различным ресурсным потенциалом // *Финансовая аналитика: проблемы и решения*. 2014. Т. 7. Вып. 48. С. 51–64.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodika-optimizatsii-nalogovoy-nagruzki-v-regionah-rossii-s-razlichnym-resursnym-potentsialom>
31. *Содномова С.К.* Зарубежный опыт администрирования НДС // *Управленческий учет*. 2021. № 6-1. С. 189–194.
URL: <https://uprav-uchet.ru/index.php/journal/article/view/609>
32. *Таишева Г.Р.* О продовольственной обеспеченности населения // *Экономический анализ: теория и практика*. 2008. Т. 7. Вып. 23. С. 40–48.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/o-prodovolstvennoy-obespechennosti-naseleniya>
33. *Таишева Г.Р.* Об уровне потребления населением основных продуктов питания // *Экономический анализ: теория и практика*. 2009. Т. 8. Вып. 20. С. 48–52.
34. *Таишева Г.Р., Хисамутдинова Г.Д.* Внешнеторговый аспект продовольственного обеспечения населения // *Региональная экономика: теория и практика*. 2009. Т. 7. Вып. 27. С. 48–50.
35. *Манушин Д.В.* Мировая санкционная экономика, санкции, контрсанкции и новая мировая валюта // *Russian Journal of Economics and Law*. 2022. Т. 16. № 2. С. 345–369.
URL: <https://doi.org/10.21202/2782-2923.2022.2.345-369>
36. *Гафурова Г.Т., Бондаренко И.Н.* Уроки санкций для устойчивого экономического будущего России // *Russian Journal of Economics and Law*. 2022. Т. 16. № 3. С. 503–524.
URL: <https://doi.org/10.21202/2782-2923.2022.3.503-534>
37. *Голик Е.Н.* Ставки НДС и проблемы их дифференциации // *Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ)*. 2006. № 2. С. 107–115.
URL: [https://vestnik.rsue.ru/doc/vestnik/2\(22\)2006.pdf](https://vestnik.rsue.ru/doc/vestnik/2(22)2006.pdf)
38. *Григорьев Р.А., Климанова А.Р., Крамин М.В., Крамин Т.В.* Социальный капитал как фактор роста конкурентоспособности экономических систем

- // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2015. № 4. С. 29–34.
URL: <https://www.vektornaukieconomika.ru/jour/article/view/334/308>
39. Григорьев Р.А., Селиверстова Н.С., Тимирясова А.В., Шабанова Л.Б. Влияние институциональных факторов на формирование социального капитала коммерческих, государственных и муниципальных организаций // Актуальные проблемы экономики и права. 2019. Т. 13. № 4. С. 1753–1766.
URL: <https://doi.org/10.21202/1993-047X.13.2019.4.1753-1766>
40. Климанова А.Р. Оценка влияния социального капитала на предпринимательскую активность в российских регионах // Актуальные проблемы экономики и права. 2019. Т. 13. № 1. С. 966–980.
URL: <https://doi.org/10.21202/1993-047X.13.2019.1.966-980>
41. Латов Ю.В. Существует ли в России запрос на социалистические перемены? // Russian Journal of Economics and Law. 2022. Т. 16. № 1. С. 202–218. URL: <https://doi.org/10.21202/2782-2923.2022.1.202-218>
42. Шабанова Л.Б., Арбузова М.В. Прогнозирование жизненных циклов туристских услуг на базе исследования их графических моделей // Актуальные проблемы экономики и права. 2012. № 2. С. 120–125.
URL: <https://www.rusjel.ru/jour/article/view/848>
43. Шабанова Л.Б., Юсупова Г.Р., Кабиров И.С. Трансформация индустрии туризма как следствие пандемии и санкций // Вестник Кемеровского государственного университета. Серия: Политические, социологические и экономические науки. 2022. Т. 7. № 4. С. 511–520.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/transformatsiya-industrii-turizma-kak-sledstvie-pandemii-i-sanktsiy>
44. Антонова И.И., Хадиева А.Т. Стандартизация в формировании системы инновационного менеджмента предприятия: монография. Казань: Познание, 2021. 168 с.
45. Шева Г., Хюзиг С., Гумерова Г.И., Шаймиева Э.Ш. Менеджмент цифровой экономики. Менеджмент 4.0: монография. М.: КноРус, 2021. 232 с.
46. Петренко Т.В. Изменение парадигмы экономической науки в условиях инновационного развития // Russian Journal of Economics and Law. 2022. Т. 16. № 1. С. 26–39. URL: <https://doi.org/10.21202/2782-2923.2022.1.26-39>

47. Кузнецова Ю.А. Характеристики пространственного развития инноваций в законодательных актах макрорегионов Сибири // *Russian Journal of Economics and Law*. 2022. Т. 16. № 1. С. 79–93.
URL: <https://doi.org/10.21202/2782-2923.2022.1.79-93>
48. Антонова И.И., Антонов С.А. Циркулярная экономика как инновационная модель устойчивого развития региона // *Стандарты и качество*. 2022. № 5. С. 68–73.
URL: <https://ria-stk.ru/stq/adetail.php?ID=209852>

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Tax and Taxation

PROBLEMS OF VALUE ADDED TAX MANAGEMENT AND THE ANTI-CRISIS MEASURES TO ADDRESS THEM: OPTIMIZING RATES AND IMPROVING VAT ADMINISTRATION

Dmitrii V. MANUSHIN

Kazan Innovative University named after V.G. Timiryasov (IEML),
Kazan, Republic of Tatarstan, Russian Federation
predmet22@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-2799-9235>

Article history:

Article No. 582/2022
Received 26 Dec 2022
Received in revised
form 17 January 2023
Accepted 23 Jan 2023
Available online
14 February 2023

JEL classification:

E62, H25, H26

Keywords: value added
tax, VAT, collectability,
VAT rate, VAT
administration, VAT
management

Abstract

Subject. This article analyzes the economic relations arising from the management of value added tax in the Russian Federation.

Objectives. Based on the identified problems in the field of value added tax management, the article aims to propose anti-crisis measures to address them.

Methods. For the study, I used a combination of abstract-logical, case study, and statistical analysis methods.

Results. The article presents the results of a study of problems related to the optimization of value added tax rates and the improvement of VAT administration. It predicts the level of VAT collection in Russia and the proportion of entities with violations based on the results of regulatory and supervisory measures for 2022–2024. The article also defines the main schemes for the withdrawal of Russian companies from VAT payment, formulates the imperatives imposed by the Russian authorities on taxation measures, and presents certain proposals for solving the identified problems in the administration of VAT.

Conclusions. The proposed measures will help raise federal budget revenues and establish a more equitable mechanism for levying VAT.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2022

Please cite this article as: Manushin D.V. Problems of Value Added Tax Management and the Anti-Crisis Measures to Address Them: Optimizing Rates and Improving VAT Administration. *International Accounting*, 2023, vol. 26, iss. 2, pp. 187–215.
<https://doi.org/10.24891/ia.26.2.187>

References

1. Leonov E.A., Sokolov I.A. [Collection efficiency of the value added tax: Identifying new determinants]. *Ekonomicheskaya politika = Economic Policy*, 2020, vol. 15, no. 6, pp. 42–65. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.18288/1994-5124-2020-6-42-65>
2. Taldonova S.S., Zueva I.A. [Analysis of the efficiency of collection of the value added tax in the Russian Federation and abroad]. *Vestnik Akademii*

- znanii = *Bulletin of the Academy of Knowledge*, 2022, no. 51, pp. 450–458.
(In Russ.)
3. Gurvich E.T., Suslina A.L. [Dynamics of tax collection in Russia: A macroeconomic approach]. *Nauchno-issledovatel'skii finansovyi institut. Finansovyi zhurnal = Financial Journal*, 2015, no. 4, pp. 22–33.
URL: <https://www.nifi.ru/images/FILES/Journal/Archive/2015/4/statii/03.pdf>
(In Russ.)
4. Manushin D.V. [Motivation of Russian jobholders during crisis: Assessment and the issues of management]. *Natsional'nye interesy: priority i bezopasnost' = National Interests: Priorities and Security*, 2016, vol. 12, iss. 7, pp. 17–35. URL: <https://www.fin-izdat.ru/journal/national/detail.php?ID=69311> (In Russ.)
5. Manushin D.V. [A modern classification of the Russian State anti-crisis measures]. *Vestnik Astrakhanskogo gosudarstvennogo tekhnicheskogo universiteta. Seriya: Ekonomika = Vestnik of Astrakhan State Technical University. Series: Economics*, 2011, no. 2, pp. 35–42. (In Russ.)
6. Manushin D.V. [Determination of the stages of anti-crisis management in Russia at the macroeconomic level]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2012, vol. 11, iss. 20, pp. 13–23. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/opredelenie-etapov-antikrizisnogo-upravleniya-v-rossii-na-makroekonomicheskom-urovne>
(In Russ.)
7. Manushin D.V. [Modern types of State anti-crisis management of macroeconomics]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2012, vol. 11, iss. 40, pp. 15–27.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-vidy-gosudarstvennogo-antikrizisnogo-upravleniya-makroekonomikoy> (In Russ.)
8. Glaz'ev S.Yu. [Tax system maladjustments and the ways of their overcoming]. *Nauchnye trudy Vol'nogo ekonomicheskogo obshchestva Rossii = Scientific Works of the Free Economic Society of Russia*, 2018, vol. 209, no. 1, pp. 62–68. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/disproportsii-nalogovoy-sistemy-i-puti-ih-preodoleniya> (In Russ.)
9. Kashin V.A., Abramov M.D. *Promyshlennaya politika i nalogovoe regulirovanie: monografiya* [Industrial policy and tax regulation: a monograph]. Moscow, MEI RAS Publ., 2015, 164 p.
10. Woźniak M.G. Lessons from the Experience of Fiscal Reform in Poland. *Nierówności Społeczne a Wzrost Gospodarczy*, 2017, no. 51, pp. 454–474.
URL: <https://doi.org/10.15584/nsawg.2017.3.36>

11. Bolotov I.I. [Economic development of Czech Republic in 2004–2013 in the aspect of foreign capital and quality of entrepreneurship environment]. *Aktual'nye problemy ekonomiki i prava = Actual Problems of Economics and Law*, 2014, no. 4, pp. 116–125.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskoe-razvitie-cheshskoy-respubliki-v-2004-2013-gg-s-aktsentom-na-privlechenie-inostrannogo-kapitala-i-kachestvo> (In Russ.)
12. Petrov Yu.A. [Value-added tax: rate reduction or cancellation?]. *Rossiiskii ekonomicheskii zhurnal = Russian Economic Journal*, 2009, no. 1-2, pp. 17–25. (In Russ.)
13. Ponkratov V.V. [Tax policy of the Russian Federation during the post-crisis period]. *Vestnik Udmurtskogo universiteta. Seriya: Ekonomika i pravo = Bulletin of Udmurt University. Series: Economics and Law*, 2012, no. 2-2, pp. 51–56. (In Russ.)
14. Pereverzeva I.Yu. [Study the feasibility of reforming of tax rate value-added]. *Elektronnyi vestnik Rostovskogo sotsial'no-ekonomicheskogo instituta*, 2014, no. 4, pp. 361–368. (In Russ.)
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/issledovanie-tselesoobraznosti-reformirovaniya-stavki-naloga-na-dobavleniye-stoimosti>
15. Barulin S.V. [Problems of taxation of value added and ways to solve them]. *Nauka i obshchestvo*, 2014, no. 3, pp. 32–38. (In Russ.)
16. Lyubimov N.A., Mukhambetalieva O.R., Chernousova K.S. [Comparative Analysis of Tax Systems of Russia, Canada, Switzerland and South Korea]. *Mezhdunarodnyi zhurnal gumanitarnykh i estestvennykh nauk = International Journal of Humanities and Natural Sciences*, 2020, no. 4-1, pp. 162–168.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sravnitelnyy-analiz-nalogovykh-sistem-rossii-kanady-shveytsarii-i-yuzhnoy-korei> (In Russ.)
17. Beketnova Yu.M. [Analysis of the methods and trends of money laundering by import-export transactions]. *Upravlenie = Management (Russia)*, 2021, vol. 9, no. 3, pp. 56–66. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.26425/2309-3633-2021-9-3-56-66>
18. Pavlov V.I., Zoidov Kh.K. [Imperfection of the fiscal tax system as a brake on the development of the Russian economy]. *Regional'nye problemy preobrazovaniya ekonomiki*, 2020, no. 9, pp. 158–164.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nesovershenstvo-fiskalnoy-nalogovoy-sistemy-kak-tormoz-razvitiya-rossiyskoy-ekonomiki> (In Russ.)

19. Tolstobrova N.A., Klimova E.K. [Setting priorities in improving the mechanism of VAT]. *Sovremennye problemy nauki i obrazovaniya*, 2014, no. 1, pp. 301–309. (In Russ.)
20. Shcherbakova I.G. [Problems of tax administration of VAT and ways of their solution]. *Vestnik Udmurtskogo universiteta. Seriya: Ekonomika i pravo = Bulletin of Udmurt University. Series: Economics and Law*, 2017, vol. 27, no. 3, pp. 66–72. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-nalogovogo-administrirovaniya-nds-i-puti-ih-resheniya> (In Russ.)
21. Novikov V.V. [The way to increase the budget revenues by reducing taxes for industrial enterprises]. *Biznes. Obrazovanie. Pravo. Vestnik Volgogradskogo instituta biznesa = Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute*, 2014, no. 2, pp. 208–212.
URL: <https://vestnik.volbi.ru/upload/numbers/227/article-227-879.pdf> (In Russ.)
22. Semenova E.V., Sidorov D.V. [Critical analysis and assessment of prospects of development of a tax for digital services]. *Russian Journal of Economics and Law*, 2022, vol. 16, no. 4, pp. 762–776.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kriticheskiy-analiz-i-otsenka-perspektiv-razvitiya-naloga-na-tsifrovye-uslugi> (In Russ.)
23. Shapovalova K.R. [To reduce or not to reduce?]. *Nalogovaya politika i praktika = Tax Policy and Practice*, 2008, no. 10, pp. 22–27. (In Russ.)
24. Mishenina M.S., Askarova Z.R. [An analysis of the expediency of reducing the VAT rate in the Russian Federation]. *Akademicheskii vestnik*, 2011, no. 2, pp. 191–194. (In Russ.)
25. Kobylatova M.F., Yanakov D.O. [Perfection of indirect taxation in the context of increasing the level of tax discipline]. *Terra Economicus*, 2012, vol. 10, no. 2-3, pp. 53–55. (In Russ.)
URL: https://te.sfedu.ru/evjur/data/2012/journal10_2_3.pdf
26. Yılmaz G.A. Türkiye’de 2008–2009 krizinde uygulanan genişletici vergi politikasının üretim üzerindeki etkileri. *İktisadi ve İdari Bilimler Dergisi*, 2013, vol. 34, no. 1, pp. 213–228.
URL: <https://dergipark.org.tr/tr/pub/muiibd/issue/497/4416>
27. Skripchenko S.S. [Characteristics of VAT, administration problems and the impact of its reduction on the economy]. *Sovremennye tendentsii v ekonomike i upravlenii: novyi vzglyad*, 2015, no. 34, pp. 102–106. (In Russ.)
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/harakteristika-nds-problemy-administrirovaniya-i-vliyanie-ego-snizheniya-na-ekonomiku>

28. Sun Yui. [On the formation of the value-added tax rate in the People's Republic of China]. *Vestnik Astrakhanskogo gosudarstvennogo tekhnicheskogo universiteta. Seriya: Ekonomika = Vestnik of Astrakhan State Technical University. Series: Economics*, 2011, no. 1, pp. 173–175. (In Russ.)
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/o-formirovanii-stavki-naloga-na-dobavleniye-stoimost-v-kitayskoy-narodnoy-respublike/viewer>
29. Gafurova G.T. [Estimation of mechanisms of inter-budgetary regulation in Russia]. *Azimut nauchnykh issledovaniy: ekonomika i upravlenie = Azimuth of Scientific Research: Economics and Administration*, 2014, no. 2, pp. 22–25. (In Russ.)
URL: https://www.researchgate.net/publication/281459346_ESTIMATION_OF_MECHANISMS_OF_INTERBUDGETARY_REGULATION_IN_RUSSIA
30. Kakaulina M.O. [A method of tax burden optimization in Russian regions with different resource potential]. *Finansovaya analitika: problemy i resheniya = Financial Analytics: Science and Experience*, 2014, vol. 7, iss. 48, pp. 51–64. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodika-optimizatsii-nalogovoy-nagruzki-v-regionah-rossii-s-razlichnym-resursnym-potentsialom> (In Russ.)
31. Sodnomova S.K. [Foreign experience in VAT administration]. *Upravlencheskii uchët = Management Accounting*, 2021, no. 6-1, pp. 189–194. URL: <https://uprav-uchet.ru/index.php/journal/article/view/609> (In Russ.)
32. Taisheva G.R. [On food security of the population]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2008, vol. 7, iss. 23, pp. 40–48. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/o-prodovolstvennoy-obespechennosti-naseleniya> (In Russ.)
33. Taisheva G.R. [On the level of food staples consumption by the population]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2009, vol. 8, iss. 20, pp. 48–52. (In Russ.)
34. Taisheva G.R., Khisamutdinova G.D. [The foreign trade aspect of food supply of the population]. *Regional'naya ekonomika: teoriya i praktika = Regional Economics: Theory and Practice*, 2009, vol. 7, iss. 27, pp. 48–50. (In Russ.)
35. Manushin D.V. [Global economy of sanctions, sanctions, countersanctions and the new global currency]. *Russian Journal of Economics and Law*, 2022, vol. 16, no. 2, pp. 345–369. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.21202/2782-2923.2022.2.345-369>
36. Gafurova G.T., Bondarenko I.N. [Lessons of sanctions for sustainable economic future of Russia]. *Russian Journal of Economics and Law*, 2022,

- vol. 16, no. 3, pp. 503–524. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.21202/2782-2923.2022.3.503-534>
37. Golik E.N. [The rates of tax surplus value (RTSV) and the problems of their differentiation]. *Vestnik Rostovskogo gosudarstvennogo ekonomicheskogo universiteta (RINH) = Vestnik Rostov State University of Economics (RINH)*, 2006, no. 2, pp. 107–115.
URL: [https://vestnik.rsue.ru/doc/vestnik/2\(22\)2006.pdf](https://vestnik.rsue.ru/doc/vestnik/2(22)2006.pdf) (In Russ.)
38. Grigor'ev R.A., Klimanova A.R., Kramin M.V., Kramin T.V. [Social capital as a growth factor in the competitiveness of economic systems]. *Vektor nauki Tol'yattinskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika i upravlenie = Science Vector of Togliatti State University. Series: Economics and Management*, 2015, no. 4, pp. 29–34.
URL: <https://www.vektornaukieconomika.ru/jour/article/view/334/308> (In Russ.)
39. Grigor'ev R.A., Seliverstova N.S., Timiryasova A.V., Shabanova L.B. [Impact of institutional factors on forming a social capital of commercial, State and municipal organizations]. *Aktual'nye problemy ekonomiki i prava = Actual Problems of Economics and Law*, 2019, vol. 13, no. 4, pp. 1753–1766.
(In Russ.) URL: <https://doi.org/10.21202/1993-047X.13.2019.4.1753-1766>
40. Klimanova A.R. [Estimating the influence of social capital on entrepreneurial activity in the Russian regions]. *Aktual'nye problemy ekonomiki i prava = Actual Problems of Economics and Law*, 2019, vol. 13, no. 1, pp. 966–980.
(In Russ.) URL: <https://doi.org/10.21202/1993-047X.13.2019.1.966-980>
41. Latov Yu.V. [Does an enquiry for socialistic changes exist in Russia?]. *Russian Journal of Economics and Law*, 2022, vol. 16, no. 1, pp. 202–218.
(In Russ.) URL: <https://doi.org/10.21202/2782-2923.2022.1.202-218>
42. Shabanova L.B., Arbuzova M.V. [Predicting of life cycles of tourist services by researching their graphical models]. *Aktual'nye problemy ekonomiki i prava = Actual Problems of Economics and Law*, 2012, no. 2, pp. 120–125.
URL: <https://www.rusjel.ru/jour/article/view/848> (In Russ.)
43. Shabanova L.B., Yusupova G.R., Kabirov I.S. [Transformation of the tourism industry after COVID-19 pandemic and sanctions]. *Vestnik Kemerovskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Politicheskie, sotsiologicheskie i ekonomicheskie nauki = Bulletin of Kemerovo State University. Series: Political, Sociological, and Economic Sciences*, 2022, vol. 7, no. 4, pp. 511–520. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/transformatsiya-industrii-turizma-kak-sledstvie-pandemii-i-sanktsiy> (In Russ.)

44. Antonova I.I., Khadieva A.T. *Standartizatsiya v formirovanii sistemy innovatsionnogo menedzhmenta predpriyatiya: monografiya* [Standardization in the formation of the system of innovative management of the enterprise: a monograph]. Kazan, Poznanie Publ., 2021, 168 p.
45. Schewe G., Hüsigg S., Gumerova G.I., Shaimieva E.Sh. *Menedzhment tsifrovoi ekonomiki. Menedzhment 4.0: monografiya* [Management of the digital economy. Management 4.0: a monograph]. Moscow, KnoRus Publ., 2021, 232 p.
46. Petrenko T.V. [Changing the paradigm of the economic science under innovative development]. *Russian Journal of Economics and Law*, 2022, vol. 16, no. 1, pp. 26–39. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.21202/2782-2923.2022.1.26-39>
47. Kuznetsova Yu.A. [Characteristics of the spatial development of innovations in legislative acts of Siberian macroregions]. *Russian Journal of Economics and Law*, 2022, vol. 16, no. 1, pp. 79–93. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.21202/2782-2923.2022.1.79-93>
48. Antonova I.I., Antonov S.A. [Circular economy as an innovative model of the region's sustainable development]. *Standarty i kachestvo = Standards and Quality*, 2022, no. 5, pp. 68–73.
URL: <https://ria-stk.ru/stq/adetail.php?ID=209852> (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.