

Интернет-журнал «Наукovedение» ISSN 2223-5167 <http://naukovedenie.ru/>

Том 9, №2 (2017) <http://naukovedenie.ru/vol9-2.php>

URL статьи: <http://naukovedenie.ru/PDF/108EVN217.pdf>

Статья опубликована 13.05.2017

Ссылка для цитирования этой статьи:

Лаврентьева Л.В., Авдонина Д.С., Бочкарева Ю.В., Курьлев А.И. К вопросу о необходимости изменений в системе налогообложения связанных с НДС в 2017 году // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» Том 9, №2 (2017) <http://naukovedenie.ru/PDF/108EVN217.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ.

УДК 336.722

Лаврентьева Лариса Викторовна

ФБГОУ ВО «Нижегородский государственный педагогический университет им. К. Минина», Россия, Нижний Новгород¹

Кандидат педагогических наук, доцент

E-mail: lavr66@mail.ru

РИНЦ: http://elibrary.ru/author_profile.asp?id=762182

Авдонина Дарья Сергеевна

ФБГОУ ВО «Нижегородский государственный педагогический университет им. К. Минина», Россия, Нижний Новгород

Студент 4 курса направления подготовки «Педагогическое образование» профиль «Технология и экономика»

E-mail: dar.avdonina2011@yandex.ru

РИНЦ: http://elibrary.ru/author_profile.asp?id=891002

Бочкарева Юлия Викторовна

ФБГОУ ВО «Нижегородский государственный педагогический университет им. К. Минина», Россия, Нижний Новгород

Студент 4 курса направления подготовки «Педагогическое образование» профиль «Технология и экономика»

E-mail: Yulya1995_05@mail.ru

РИНЦ: http://elibrary.ru/author_profile.asp?id=891211

Курьлев Александр Игоревич

ФБГОУ ВО «Нижегородский государственный педагогический университет им. К. Минина», Россия, Нижний Новгород

Студент 2 курса направления подготовки «География» профиль «Рекреационная география и туризм»

E-mail: kurylev-nnov@mail.ru

РИНЦ: http://elibrary.ru/author_profile.asp?id=886901

**К вопросу о необходимости изменений
в системе налогообложения связанных с НДС в 2017 году**

Аннотация. Актуальность данной статьи обусловлена частыми сменами правил оформления документов бухгалтерской отчетности. С началом каждого года Налоговый кодекс РФ подвергается множественным изменениям. Не обходится вниманием и главы, которые посвящены налогу на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость является косвенным федеральным налогом, а также основным из источников дохода федерального бюджета. НДС действует на территории РФ с 1992 года. За 24 года своей работы налог и указания к нему претерпевали некоторые поправки и изменения. С 1 января 2017 года НДС снова подвергся некоторым изменениям.

Целью данной статьи является рассмотрение основных нововведений в налоговом кодексе Российской Федерации касательно уплаты и начисления налога на добавленную

¹ 603005, Россия, г. Нижний Новгород, ул. Ульянова, д. 1

стоимость в 2017 году. В результате исследования выявлены нововведения и правки в статьях налогового кодекса, а также нововведения в оформлении налоговой декларации введенные с 1 января 2017 года.

Для написания данной работы были использованы общенаучные методы: анализа и синтеза, сравнения, обобщения, системного подхода. Результаты исследования будут представлять интерес для руководителей коммерческих структур, работников бухгалтерии, а также бакалаврам и магистрантам высших учебных заведений обучающихся на экономических направлениях.

Вклад авторов. Авдони́на Д.С. - автор внёс существенный вклад в написание статьи «К вопросу о необходимости изменений в системе налогообложения связанных с НДС в 2017 году». Осуществил частичный сбор информации, ее интерпретацию, и написание статьи.

Бочкарева Ю.В. - автор осуществлял анализ изменений в системе НДС на 2017 год, и проводил редакцию статьи, внося логические и синтаксические правки.

Курылёв А.И. - автор осуществлял частичный сбор информации, ее интерпретации для написания работы.

Лаврентьева Л.В. - автор руководил работой соавторов, участвовал в написании статьи, внося правки и коррективы в окончательную версию статьи, осуществлял подачу статьи на публикацию.

Ключевые слова: НДС; налогоплательщик; государство; закон; статья; изменение; нововведение; ставка; льгота; декларация; налоговый орган; бухгалтерский учет

Налог на добавленную стоимость - это федеральный налог, взимаемый на территории всей страны, он является одним из основных источников финансовых поступлений в казну государства, его собираемость - 25% от всех налоговых платежей.

В конце 1991 года были заложены основы налоговой системы РФ, действующие и на сегодняшний день. В это время так же был сформирован налог на добавленную стоимость, далее НДС, закон № 1992.1 «О налоге на добавленную стоимость» с прилагающимися инструкциями для государственной налоговой службы. Далее инструкции видоизменялись. Последняя подобная инструкция вышла 11 октября 1995 года за № 39. Данный вид налогообложения пришел на смену налогу с продаж и налогу с оборотов.

Ранее авторы в своей работе «Современные аспекты формирования финансовой устойчивости хозяйствующих субъектов в России» указывают, что «Факторы, оказывающие влияние на финансовую устойчивость, обуславливают взаимосвязь предприятий с налоговыми органами, банками, кредиторами, поставщиками и покупателями». НДС является одним из факторов обуславливающим взаимосвязь организации и налогового органа. В случае взаимодействия организации с фискальной системой государства НДС выступает в виде особого финансового актива, которым руководство организации не вправе распоряжаться по собственному желанию.

Налог на добавленную стоимость является одним из самых сложных и противоречивых налогов системе налогообложения Российской Федерации. В пункте 1 главы I закона № 1992.1 давалось следующее определение налога на добавленную стоимость «это форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства, и определяемой, как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения». По мнению Романова Бориса Александровича, заведующего кафедрой математических

дисциплин, Московского бухгалтерского института: «В этом определении содержится смысл этого налога, как обложение именно добавленной стоимости и ничего другого. Отсюда следует, что для определения количественного выражения этого налога надо сначала вычислить добавленную стоимость».

По Базунову П.В. добавленная стоимость определяется, как польза, которую фирма, являясь субъектом рыночных отношений, приносит и добавляет от себя к купленному исходному товару, выполняя с ним некоторые действия с целью дальнейшей его продажи следующему покупателю.

Объектом налогообложения, согласно Федеральному закону от 29.05.2002 N 57-ФЗ, является реализация товаров, работ и услуг на территории РФ, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.

Налогоплательщиками являются организации, индивидуальные предприниматели. От уплаты налога освобождены организаторы FIFA (Federation Internationale de Football Association), дочерние организации, указанные в федеральном законе "О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", а также производители медиаинформации о FIFA, поставщики товаров, работ и услуг для данного мероприятия.²

НДС часто претерпевает изменения. Анализируя работу «Анализ изменения НДС в Российской налоговой системе» Тебенихина М. и Мелихова В., можно отметить, что изучение вопросов, которые касаются НДС и налоговой системы в целом, имеют значимость. Некоторые экономисты выступают за эти изменения, некоторые против, тем не менее система налогообложения сложная структура, и любые изменения в ней требуют большие количества разъяснений.

С 1 января 2017 года НДС претерпело некоторое количество изменений. Одним из таких изменений является взимание НДС с интернет-услуг, оказываемых зарубежными компаниями на территории РФ. Данное изменение было введено с целью создания и повышения конкуренции между иностранными и отечественными продавцами электронных услуг. До 2017 года иностранные IT-компании, в отличие от российских компаний, не облагались данным видом налога, тем самым были наиболее привлекательны для приобретения электронного контента.

Законодательный орган определил порядок уплаты налогов с интернет - услуг, а именно с доступа к базам данных, рекламных услуг, хостингов, администрирования сайтов, скачивания электроны книг, аудио и видео файлов, предоставляемых иностранными компаниями физическим лицам на территории РФ, в соответствии с Федеральным законом от 03.07.2016 № 244-ФЗ. Также в поправках указывается, как налогоплательщикам встать на учет для уплаты налога, и как при этом использовать «личный кабинет» на портале налогоплательщика.

Поправки были внесены и в подпункт 3 пункта 2 статьи 164 Налогового Кодекса Российской Федерации Федеральным законом от 30.11.2016 № 408-ФЗ «О внесении изменения в статью 164 части второй Налогового кодекса Российской Федерации». Данная поправка касается печатных изданий. С 2017 года если количество печатной рекламы в издании не

² Российский налоговый курьер. НДС в 2017 году: изменения [Электронный ресурс] URL: <http://www.rnk.ru> (дата обращения: 04.02.2017).

превышает 45%, то издание может применять пониженную ставку по НДС в 10%. Ранее данную ставку могли применять издания, у которых количество рекламы не превышало 40%.

Так же с 2017 года изменяются правила камеральных проверок по НДС. Согласно НК РФ статья 88 «камеральная проверка - это проверка, проводимая по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций, расчетов и документов, представленных налогоплательщиком и других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа». До 2017 года налогоплательщик мог представить пояснения по НДС после камеральной проверки в бумажной форме. С 1 января 2017 года данная операция возможна только в электронном виде через оператора электронного документооборота. [3] Пояснения, представленные в бумажном виде, будут отклонены и облагаться штрафами. Первый штраф налогоплательщик получит за не сдачу пояснений на камеральных проверках, второй за сдачу пояснений на бумаге. Размер штрафа составляет 5000 рублей за первое нарушение и 20000 рублей за нарушение повторно.

Нововведение имеет и исключения. Исключения составляют организации, работающие по специальному режиму, освобожденные от обязанностей плательщика. К таким организациям согласно статье 145.1 НК РФ, относятся организации, получившие статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково».

Говоря о льготах, стоит отметить, что с 1 января 2017 года до 1 января 2030 года, согласно ФЗ от 30.11.16 железнодорожные перевозки пассажиров и грузов, будут облагаться нулевой ставкой НДС. До 1 января 2017 года перевозки облагались НДС по ставке 10%. Для подтверждения нулевой ставки необходимо сдать в инспекцию реестр единых перевозочных документов. В этом реестре они должны указать: номера перевозочных документов, пункты отправления и назначения, даты оказания услуг, стоимость услуг.

В постановление Правительства РФ от 17.12.2016 N 1377 обновлен список продовольственных товаров, облагающихся ставкой налога в 10%. К данному перечню товаров относятся мясо, молоко и молочные продукты, хлеб и хлебобулочные изделия, масло растительное, крупы, и т.д. С 2017 года в этот перечень входят и грибы, в том числе трюфели, спаржа, чеснок, брюква и репа.³

Самое главное изменения 2017 года - это новая форма декларации по НДС. Основные изменения коснулись страниц раздела 8 со штрих-кодом 00309127 «Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период».⁴ В новой декларации полностью изменена строка номеров грузовой таможенной декларации (номера ГТД). Ранее данная строка вмещала в себя 1000 знаков, теперь для каждого ГТД в декларации отведена отдельная строка, что позволяет расширить количество вписываемых номеров (рис. 1).

³ Петербургский правовой портал. НДС в 2017 году. Обзор основных поправок [Электронный ресурс] URL: <http://ppt.ru> (дата обращения: 04.02.2017).

⁴ Петербургский правовой портал. НДС в 2017 году. Обзор основных поправок [Электронный ресурс] URL: <http://ppt.ru> (дата обращения: 04.02.2017).

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
ИНН / КПП продавца ¹	130	/
ИНН / КПП посредника (комиссионера, агента, экспедитора, застройщика)	140	/
Регистрационный номер таможенной декларации	150	
Регистрационный номер таможенной декларации	150	
Регистрационный номер таможенной декларации	150	
Регистрационный номер таможенной декларации	150	

Рисунок 1. Образец декларации (составлено на основе данных портала «Российский налоговый курьер» «www.rnk.ru»)

Помимо раздела 8 налоговой декларации изменяться следующие разделы:

- Раздел 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 4 статьи 164 НК»; а также приложение 1 к Разделу 3 «Сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за истекший календарный год и предыдущие календарные годы».
- Раздел 4 «Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена».
- Раздел 6 «Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена»; Страница со штрих-кодом 00309141.
- Раздела 9 «Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период»; Страница со штрих-кодом 00309196 и Приложения 1 к Разделу 9 «Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период». [3]

Стоит отметить, что образец декларации НДС, действующей с 2017 года с новыми изменениями, на данный момент, окончательно не утвержден.

С 1 октября 2017 года будут увеличены пенни за просрочку налога на срок, превышающий один месяц. С 31 дня просрочки пенни будет составлять 1/150 от ключевой ставки.⁵ Срок сдачи декларации в 2017 году является 25 число месяца следующего за отчетным периодом. При попадании указанной ранее даты на выходной день, срок сдачи переносится на следующий рабочий день.

⁵ Российский налоговый курьер. НДС в 2017 году: изменения [Электронный ресурс] URL: <http://www.rnk.ru> (дата обращения: 04.02.2017).

Подводя итоги, нужно сказать, что изучение тематики налогообложения в Российской Федерации, в том числе и налога на добавленную стоимость, сложно. Тем не менее, стоит отметить, что налогоплательщику необходимо постоянно находиться в курсе изменений в структуре налоговой политики государства и системы бухгалтерского учета. Все вышеперечисленные изменения по налогу на добавленную стоимость необходимо учитывать налогоплательщикам уже с начала 2017 года. В противном случае налогоплательщика ждут штрафы.

ЛИТЕРАТУРА

1. Тебенихина М.В., Мелихова В. Анализ изменений НДС в российской налоговой системе. Экономический анализ: теория и практика. № 10. 2009. с. 21-27.
2. Авдоница Д.С., Бочкарева Ю.В., Винникова И.С., Кузнецова Е.С. Современные аспекты формирования финансовой устойчивости хозяйствующих субъектов в России. Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» Том 8, №6 (2016).
3. А.В. Брызгалин, В.Р. Берник, А.Н. Головкин. Налог на добавленную стоимость. Официальный комментарий к налоговому кодексу российской федерации (том 2) "Книги издательства "Налоги и финансовое право» 2002.
4. Гусякова М.Г., Токмакова Э.С. Налог на добавленную стоимость в Российской Федерации. Сборник: Молодой ученый. №2. 2017. с. 396-399.
5. Романов Борис Александрович. О налоге на добавленную стоимость. Журнал бизнес в законе. Экономико-юридический журнал выпуск № 2 / 2009. с 83.
6. Заусайлова П.Ю., Лаврентьева Л.В. Основные направления развития подготовки специалистов финансовой сферы. В сборнике: Современные вопросы финансовых и страховых отношений в мировом сообществе сборник статей по материалам II Международной научно-практической конференции преподавателей вузов, ученых, специалистов, аспирантов, студентов. Под общ. ред. И.С. Винниковой, Е.А. Кузнецовой; Кафедра страхования, финансов и кредита. 2016. с. 158-161.
7. Забелина Г.Н. Порядок уплаты НДС, применение льгот и вычетов. Налоговая политика и практика. № 12. 2008. С. 46-51.
8. Пансков В.Г. Изменение порядка зачисления средств НДС: введение НДС-счетов. Вестник Аксор. № 3 (35). 2015. с. 17-18.
9. Залибекова Д.З. Эволюционное развитие налога на добавленную стоимость. Журнал Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки выпуск № 1 / 2015. с. 301.
10. Базунов. П.В. Проэксперт. Добавленная стоимость. [Электронный ресурс] URL: <http://www.proexpert.info> (дата обращения 11.04.17).
11. Шабалина Ю.С., Филатова И.И. Sci-article. Налог на добавленную стоимость: проблемы и перспективы возмещения из бюджета. [Электронный ресурс] URL: <http://sci-article.ru/> (дата обращения: 04.02.2017).

Lavrentieva Larisa Viktorovna

Minin Nizhny Novgorod state pedagogical university, Russia, Nizhni Novgorod
E-mail: lavr66@mail.ru

Avdonina Daria Sergeevna

Minin Nizhny Novgorod state pedagogical university, Russia, Nizhni Novgorod
E-mail: dar.avdonina2011@yandex.ru

Bochkareva Yuliya Victorovna

Minin Nizhny Novgorod state pedagogical university, Russia, Nizhni Novgorod
E-mail: Yulya1995_05@mail.ru

Kurylev Aleksandr Igorevich

Minin Nizhny Novgorod state pedagogical university, Russia, Nizhni Novgorod
E-mail: kurylev-nnov@mail.ru

To the question about the need for changes in the tax system related to VAT in 2017

Abstract. The relevance of this article due to the frequent changes of the rules of registration accounting documents. With the beginning of each year, the Tax code undergoes multiple changes. Not do attention to the chapters devoted to the value added tax. The value added tax is an indirect Federal tax and major source of income for the Federal budget. VAR is valid on the territory of the Russian Federation since 1992. In 24 years of its operation, the tax, and the instructions to it has undergone some amendments. From January 1, 2017 the VAR again undergone some changes.

The purpose of this article is to review the main innovations in the tax code of the Russian Federation with regards to the payment and accrual of value added tax in 2017. The study identified innovations and changes in articles of the tax code, as well as innovations in the design of the tax Declaration introduced from 1 January 2017.

For writing this work were used General scientific methods: analysis and synthesis, comparisons, generalizations, system approach. The results of the study will be of interest to business leaders, accounting staff and for undergraduate and graduate students of higher educational institutions studying on economic directions.

Keywords: VAR; taxpayer; government; law; art; change; innovation; rate; exemption; Declaration; the tax authority; accounting

REFERENCES

1. Tebenikhina M.V., Melikhova V. Analysis of changes to VAT in the Russian tax system. Economic analysis: theory and practice. No. 10. 2009. S. 21-27.
2. Avdonina, D.S., Bochkarev V., Vinnikov, I.S., E. Kuznetsova. With. Modern aspects of formation of financial stability of economic entities in Russia. Internet-journal "science of SCIENCE" Vol. 8, No. 6 (2016).
3. Bryzgalin A.V., Bernik V.R., A.N. Golovkin. The value added tax. The official commentary to the tax code of the Russian Federation (volume 2) "Books "Taxes and financial law" 2002.

4. Guslyakova M.G., Tokmakova E.C. value added Tax in the Russian Federation. Collection: Young scientist. No. 2. 2017. p. 396-399.
5. Romanov, Boris Aleksandrovich. About the value added tax. Journal business in the law. Economics and law magazine No. 2 / 2009. 83.
6. Zausailov P.Y., Lavrent'eva L.V. Main directions of development of training specialists of the financial sphere. In journal: Contemporary issues financial and insurance relationships in the global community proceedings of the II International scientific-practical conference of professors, scientists, specialists, postgraduates and students. Under the General editorship of I.S. Vinnikova, E.A. Kuznetsova; Department of insurance, Finance and credit. 2016. p. 158-161.
7. Zabelina, G.N. The order of payment of VAT, application of benefits and deductions. Tax policy and practice. No. 12. 2008. P. 46-51.
8. Panskov V.G. Change order crediting VAT: introduction of VAT accounts. Bulletin Of Aksor. No. 3 (35). 2015. p. 17-18.
9. Zalibekov D.Z. Evolutionary development of value-added tax. Journal of Humanitarian, socio-economic and social Sciences issue No. 1 / 2015. S. 301.
10. Bazunov. P.V. Proekspert. Added value. [Electronic resource] URL: <http://www.proexpert.info> (accessed 11.04.17).
11. Shabalin, Yu.S., Filatov I.I. Sci-article. The value added tax: problems and prospects of recovery from the budget. [Electronic resource] URL: <http://sci-article.ru/> (accessed: 04.02.2017).