Круглякова Татьяна Леонидовна

Kruglyakova Tatiana Leonidovna

Студентка

Омский государственный университет путей сообщения

Student Omsk State Transport University

8-929-364-14-66, tanya.kruqlyakova@mail.ru

Кувалдина Татьяна Борисовна

Kuvaldina Tatiana Borisovna

Доктор экономических наук, доцент, зав. кафедрой «Финансы, кредит, бухгалтерский учет и аудит»,

Омский государственный университет путей сообщения

Doctor of Economics, Associate Professor, Head. Department of Finance, Credit, Accounting and Audit,

Omsk State Transport University

8-913-972-23-65, kuvaldina2004@mail.ru

**НОВАЦИИ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТИ В ПЕРИОД ПАНДЕМИИ**

**INNOVATIONS IN VALUE ADDED TAXATION DURING THE PANDEMIC PERIOD**

*Аннотация. В данной статье описаны изменения в налоговом законодательстве по налогу на добавленную стоимость в 2020 году, в связи с объявлением Всемирной организацией здравоохранения пандемии коронавируса. Сделан вывод, что в отношении НДС со стороны государства не сделано никаких преференций, которые бы существенно снизили налоговую нагрузку для предпринимателей и покупателей.*

*Ключевые слова: налог, косвенный налог, налог на добавленную стоимость, пандемия*

*Abstract. This article describes the changes in the tax legislation on value added tax in 2020, in connection with the announcement of the coronavirus pandemic by the World Health Organization. It was concluded that the government did not make any preferences with respect to VAT, which would significantly reduce the tax burden for entrepreneurs and buyers.*

*Keywords: tax, indirect tax, value added tax, pandemic*

**Введение**

Налог на добавленную стоимость (НДС) выступает одним из важнейших слагаемых налоговых поступлений, благодаря которым формируется федеральный бюджет. По данным Федеральной налоговой службы России (ФНС России) было начислено налогов и сборов в федеральный бюджет 19 196 355,734 млн. руб., фактически поступило в бюджет по состоянию на 01.01.2021 года 10 703 976,754 млн. руб., в том числе средства от взимания НДС – 4 500 589,175 млн. руб. (42,05%) (рис. 1)[[1]](#footnote-1).

Рисунок 1 Структура налоговых доходов федерального бюджета по состоянию на 01.01.2021г., в %

Наибольший удельный вес занимает НДС на товары, работы и услуги, которые производятся и продаются на территории РФ – 39,88%, на НДС по товарам, перемещаемым на территорию РФ приходится 2,17%.

НДС также оказывает воздействие на механизм ценообразования с помощью регулирующей функции. Добавленная стоимость, которая присутствует на всех стадиях производства товаров, является основой его взимания. Распространение новой коронавирусной инфекции в мире, в том числе и в России, оказало серьезное влияние на деятельность экономических субъектов. Многие организации и индивидуальные предприниматели вынуждены были приостановить свой бизнес, либо вообще прекратить его. Со стороны Правительства Российской Федерации были предприняты попытки смягчить последствия пандемии через принятие соответствующих документов в сфере налогообложения, в том числе и по НДС.

В ходе исследования были изучены научные публикации, связанные с НДС, таких отечественных экономистов, как Л.А. Елина [1, 2], С.Н. Зайцева [3], О.Е. Орлова [4], Е.В. Чимидова [5], Е. Шестакова [6] и др.

Цель данной статьи заключается в том, чтобы исследовать изменения в законодательстве по исчислению и уплате НДС в 2020 году и в период распространения COVID-19.

**Методология исследования**

В ходе исследования в сфере налогообложения добавленной стоимости авторами использовались научные работы отечественных ученых и специалистов. Методами исследования выступают: сравнение, анализ и синтез.

**Результаты**

Результаты могут быть использованы в деятельности экономических субъектов.

**Обсуждение результатов**

Актуальные вопросы по исчислению НДС постоянно являются причиной дискуссий среди теоретиков и практиков. Особо усилился интерес к теме налогообложения добавленной стоимости в условиях современной нестабильности и риска, вызванных пандемией коронавируса. Например, О.Е. Орлова, исследуя сложность управления НДС в условиях приостановки деятельности, делает вывод, что механизм исчисления НДС таков, что на фоне спада деловой активности обязательства по уплате этого налога зачастую возрастают. Автор объясняет эту ситуацию тем, что организации, оценивая макроэкономическое окружение, заранее планируют свои действия в преддверии возможного кризиса, рецессии или сезонных спадов. Режим подготовки к чрезвычайной ситуации из-за распространения коронавируса наступил внезапно, и к нему организации подготовиться не успели [4].

Е. Шестакова рассматривая особенности налоговой нагрузки через оптимизацию НДС, заключает, что при этом, в отличие от других налогов, этот не предусматривает «коронавирусных» отсрочек по уплате и по подаче отчетности и потому вызывает больше всего проблем у бизнеса [6].

Необходимо отметить, что Федеральный закон от 29.09.2019 года №325-ФЗ (ред. от 26.03.2020 года) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» внес в законодательный акт прямого действия самые масштабные изменения, которые коснулись большинства налогов и сборов, в том числе и НДС.

Рассмотрим подробнее некоторые из них:

1) По операциям, связанным с импортом имущества (гражданских воздушный судов) платить НДС не нужно. В соответствии со ст. 165 НК РФ подтверждением права на применение налоговой ставки 0% нужно подготовить документы, которые предусмотрены пп.15.1-15.3 ст.165 НК РФ.

2) Налоговая ставка 0% введена на транзитные перевозки контейнеров и вагонов. Для предоставления данной ставки необходимо подготовить соответствующие документы, подтверждающие правомерность применения ставки.

3) При получении субсидий налогоплательщиками из федерального бюджета в соответствии с постановлением № 576 для частичной компенсации своих затрат, связанных с осуществлением ими деятельности в условиях пандемии и которые направляются на приобретение товаров (работ, услуг), суммы НДС принимаются к вычету (не восстанавливаются) (Письма Минфина России от 26.01.2021 № 03-07-11/4157, от 30.12.2020 № 03-07-11/116076).

Постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 года № 419 (ред. от 18.04.2020 года) изменен и утвержден перечень медицинских товаров, которые ввозятся на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией для предупреждения и предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции. Такие товары не подлежат обложению НДС. Например, в эту категорию вошли такие товары как: тесты для определения COVID-19, медицинский защитный костюм, латексные хирургические перчатки, бахилы, оборудование или установка для фильтрования или очистки воздуха и т.д. Чтобы получить освобождение, нужно, чтобы:

1) товары попали в льготируемый перечень;

2) товары имели целевое назначение;

3) декларация на товары была зарегистрирована до 30.09.2020г. включительно.

Вместе с тем, если тесты для определения COVID-19 экономическим субъектом безвозмездно передаются некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в сфере охраны здоровья, в том числе медицинским учреждениям здравоохранения, то такая передача не облагается НДС. То же можно сказать в отношении реализации медицинских изолирующих масок с кодом 32.99.11.160, но при условии представления документа об их целевом назначении, подтверждающего дальнейшую передачу товаров на безвозмездной основе некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в сфере охраны здоровья.

Пандемия спровоцировала отрицательные последствия для экономики не только на территории Российской Федерации, но и во всем мире. Например, в Сингапуре было отменено повышение ставки НДС и введены льготы для малого бизнеса. В Китае были освобождены от налога на добавленную стоимость компании, которые работают в интернете. Тем самым они стимулировали создание новых онлайн-платформ. В Казахстане антикризисные меры включали снижение ставки НДС с 12% до 8% для социально значимых продовольственных товаров до 1 октября 2020 г. В Чили вводили отсрочку уплаты НДС для компаний с продажами менее 12 млн. долл. Аналогичные льготы были введены в Республике Корея и Швеции. В нашей стране мы такого не наблюдаем. На предложения предпринимателей о снижении ставки НДС с 20% до 10% на товары легкой промышленности, был получен ответ в письме Минфина России от 14.01.2021 № 03-01-10/1128, где сказано, что установление налоговой ставки НДС в размере 10% в отношении товаров легкой промышленности не окажет положительного влияния на конкурентоспособность российских производителей, поскольку в случае принятия данного решения аналогичные товары, ввозимые на территорию Российской Федерации, будут также облагаться НДС по налоговой ставке в размере 10%.

**Заключение**

Обзор материала по теме исследования показал, что Правительством Российской Федерации были приняты меры, направленные на преодоление негативных последствий распространения новой коронавирусной инфекции только для отдельных хозяйствующих субъектов, которые значительно пострадали в период пандемии. По налогообложению добавленной стоимости предоставления существенных льгот мы не наблюдаем. А поскольку НДС это косвенных налог, своеобразная надбавка к цене, приобретая товары, работы и услуги, население страны вынуждены платить налог в их стоимости по прежним ставкам, неся прежнее налоговое бремя, но при условии снижения своих реальных доходов.

**Библиографический список**

1. Елина, Л.А. НДС-учет «коронавирусных» субсидий и не только [Интервью с О.С. Думинской] / Л.А. Елина // Главная книга. – 2020. № 18. – С. 58 - 62.

2. Елина, Л.А. Дарим имущество для борьбы с COVID-19: НДС не облагаем, в расходах учитываем / Л.А. Елина // Главная книга. – 2020. № 12. – С. 22 - 25.

3. Зайцева, С.Н. «Кризисная» отсрочка (рассрочка) по уплате налога / С.Н. Зайцева // НДС: проблемы и решения. – 2020. № 5. – С. 15 - 23.

4. Орлова, О.Е. Сложность управления НДС в условиях приостановки деятельности / О.Е. Орлова // НДС: проблемы и решения. – 2020. № 8. – С. 55 - 62.

5. Чимидова, Е.В. Комментарий к Письму Федеральной налоговой службы от 23.04.2020 N СД-4-3/6930@ [Какова ставка НДС при продаже противокоронавирусных медизделий] / Е.В. Чимидова // Нормативные акты для бухгалтера. – 2020. № 10. – С. 35 - 37.

6. Шестакова, Е. Особенности налоговой разгрузки. Как правильно оптимизировать НДС / Е. Шестакова // Финансовая газета. – 2020. № 23. – С. 5 - 7.

1. Официальный сайт ФНС России: https://www.nalog.ru/rn77/related\_activities/statistics\_and\_analytics/forms/9777509/ [↑](#footnote-ref-1)