

Ж.А. Богданова, к.э.н., доц.**М.С. Шмыголь, студ.***Таврический национальный университет им. В.И. Вернадского*

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ЛЬГОТЫ ПО НДС НА НАЦИОНАЛЬНОМ И МЕСТНОМ УРОВНЯХ

Рассмотрены особенности применения налоговой льготы по налогу на добавленную стоимость на национальном и местном уровне. Раскрыта постановка проблемы, связанная с применением налоговой льготы по налогу на добавленную стоимость. Маневрируя налоговыми ставками, льготами и штрафами, изменяя условия налогообложения, вводя одни и отменяя другие налоги, государство создает условия для ускоренного развития определенных отраслей и производств, способствует решению актуальных для общества проблем. Проведен анализ основных исследованных и публикаций, в ходе которого, было выявлено, что мало внимания уделяется применению налоговых льгот по налогу на добавленную стоимость на национальном и местном уровне. Проведено исследование проблематики применения налоговой льготы по налогу на добавленную стоимость. Рассмотрены особенности применения налоговой льготы по налогу на добавленную стоимость. Проанализированы налоговые потери бюджета от льготного налогообложения по НДС на национальном и местном уровне, в ходе анализа было выявлено, что наиболее масштабные объемы потерь бюджета в результате льготного налогообложения наблюдаются по налогу на добавленную стоимость.

Ключевые слова: *налоги, налоговая система, налогообложение, налоговая льгота, налог на добавленную стоимость.*

Постановка проблемы. Среди множества экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику, важное место занимают налоги. В условиях рыночных отношений, и особенно в переходный к рынку период, налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов, основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики. Государство широко использует налоговую политику в качестве определенного регулятора воздействия на негативные явления рынка. Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка. От того, насколько пр: © Ж.А. Богданова, М.С. Шмыголь, 2013 висит эффективное функционирование всего народного хозяйства [1, С. 124–125].

В условиях высоких налоговых ставок неправильный или недостаточный учет налогового фактора может привести к весьма неблагоприятным последствиям или даже вызвать банкротство предприятия. С другой стороны, правильное использование предусмотренных налоговым законодательством льгот и скидок может обеспечить не только сохранность полученных финансовых накоплений, но и возможности финансирования расширения деятельности, новых инвестиций за счет экономии на налогах или даже за счет возврата налоговых платежей из казны.

Маневрируя налоговыми ставками, льготами и штрафами, изменяя условия налогообложения, вводя одни и отменяя другие налоги, государство создает условия для ускоренного развития определенных отраслей и производств, способствует решению актуальных для общества проблем.

Анализ основных исследований и публикаций. Исследованию проблем налоговых льгот посвящены многочисленные труды отечественных и зарубежных ученых, в том числе, В.И. Коротун, В.Ю. Чичковой, М.М. Фильо и многих других.

В то же время, мало внимания уделяется применению налоговых льгот по НДС на национальном и местном уровнях.

Цель исследования. Исследование проблематики применения налоговой льготы по НДС на национальном и местном уровнях.

Изложение основного материала. Отечественная система налогообложения является неэффективной как в фискальном, так и в регулятивном аспекте, что вызвало чрезвычайно громоздкой, экономически необоснованной, социально несправедливой, непрозрачной и коррумпированной системой налоговых льгот.

Налогообложение – это система распределения доходов между юридическими или физическими лицами и государством, а налоги представляют собой обязательные платежи в бюджет, взимаемые государством на основе закона с юридических и физических лиц для удовлетворения общественных потребностей.

Налоговая льгота – предусмотренное налоговым и таможенным законодательством освобождение налогоплательщика от обязанности начисления и уплаты налога и сбора, уплата им налога и сбора в меньшем размере при наличии оснований. Основаниями для предоставления налоговых льгот являются особенности, характеризующие определенную группу налогоплательщиков, вид их деятельности, объект налогообложения или характер и общественное значение осуществляемых ими расходов.

Налоговые льготы, порядок и основания их предоставления устанавливаются с учетом требований законодательства Украины о защите экономической конкуренции исключительно Налоговым Кодексом [6], решениями Верховной Рады Автономной Республики Крым и органов местного самоуправления, принятыми в соответствии с Кодексом. Суммы налога и сбора, не уплаченные предприятием в бюджет в связи с получением налоговых льгот, учитываются таким субъектом налогоплательщиком. Учет указанных средств ведется в порядке, определенном Кабинетом Министров Украины. Согласно Порядка учета сумм налогов и сборов, не уплаченных СХД в бюджет в связи с получением налоговых льгот, утвержденным постановлением Кабинета Министров Украины [7], отчет предоставляется налогоплательщиком за три, шесть, девять календарных месяцев по месту регистрации на протяжении 40 календарных дней после последнего календарного дня налогового периода.

Начиная с 1997 года, Государственная налоговая служба ежеквартально формирует и утверждает справочник льгот, которые предвидены действующим законодательством из уплаты налогов и сборов [2].

Налоговая льгота предоставляется путем:

- а) налогового вычета (скидки), что уменьшает налогооблагаемую базу к начислению налога и сбора;
- б) уменьшение налогового обязательства после начисления налога и сбора;
- в) установление пониженной ставки налога и сбора;
- г) освобождение от уплаты налога и сбора.

Исходя из того, что налоговые льготы по экономической сущности являются не прямой формой бюджетной поддержки налогоплательщиков государством, их условно можно считать потерями бюджета [4, С. 268].

Следует отметить, что налоговые льготы применяются ко многим налогам.

М.М. Фильо [10, С. 74] был проведен анализ потерь бюджета в результате льготного налогообложения по видам налогов и сборов (обязательных платежей). На рисунке 1 представлен анализ потерь бюджета в результате льготного налогообложения состоянием на 01.10.2006 г. и состоянием на 01.10.2011 г. (рис. 1).

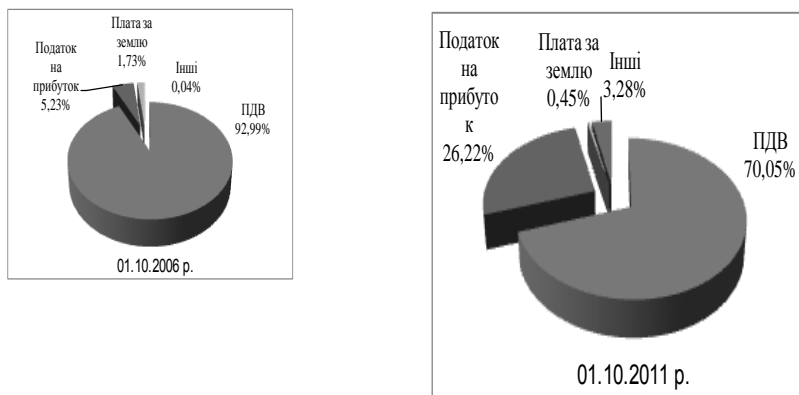


Рис. 1. Потери бюджета в результате льготного налогообложения по видам налогов и сборов (обязательных платежей) состоянием на 01.10.2006 г. и 01.10.2011 г. [3]

В соответствии с анализом, наиболее масштабные объемы потерь бюджета в результате льготного налогообложения наблюдаются по налогу на добавленную стоимость (2006 г. – 92,99 %, 2011 г. – 70,05 %).

Предоставление налоговых льгот носит двоякий характер: с одной стороны, льготы социального назначения имеют целью поддержать незащищенные слои населения, с другой стороны, льготы экономического устремления, в конечном счете, должны увеличить налоговые поступления. Однако система предоставления льгот по НДС в Украине построена таким образом, что главная цель налоговых льгот выполняется не в той мере, в которой задумана, и некоторые льготы вызывают отрицательные последствия для экономики [8].

Не мене важным является рассмотрение данного вопроса на местном уровне отдельных городов.

Проанализируем потери бюджета по льготному налогообложению на местном уровне, на примере г. Симферополь. По состоянию на 01.10.2012 г. в ГНИ в г. Симферополе было зарегистрировано 3 029 плательщиков НДС, пользовались льготами 331, количество полученных льгот 365 [5].

Сумма льгот, задекларированная за 9 месяцев 2012 г. составила 1 029 225,4 тыс. грн., что на 890 739,3 тыс. грн. больше, чем в аналогичном периоде 2011 г. Резкое увеличение суммы связано с тем, что с 1 июля 2011 г. до 30 июня 2012 г. операции по поставке

природного газа, ввезенного на таможенную территорию Украины ПАО «Нефтегаз Украина» облагается по нулевой ставке налогом на добавленную стоимость. Также за 9 месяцев 2012 г. были предоставлены отчеты по льготам крупными плательщиками, которыми не предоставлялись отчеты в 2011 г.

По итогам за 9 месяцев 2012 г. наибольшие потери бюджета были по следующим кодам льготных операций:

- 14 010 477 – «Временно освобождаются операции по поставке природного газа» – 760 346,5 тыс. грн. (74 %);

- 14010465 – «Временно до 1 января 2014 г. операции по поставке отходов черных и цветных металлов освобождаются от обложения налогом на добавленную стоимость» в сумме 58 350,9 тыс. грн. (6 %);

- 14010394 – «По нулевой ставке облагаются операции по экспорту товаров, если их экспорт подтвержден таможенной декларацией» в сумме 54 748,4 тыс. грн. (5 %);

- 14010437– «Освобождаются от налогообложения Операции по поставке лекарственных средств, разрешенных для производства и применения в Украине и внесенных в Государственный реестр лекарственных средств, а также изделий медицинского значения. Утвержденного Кабинетом Министров Украины» в сумме 40 703,9 тыс. грн. (4 %);

- 14010404 – «Освобождаются от налогообложения Операции по поставке услуг по получению высшего, среднего, профессионально-технического, дошкольного образования учебными заведениями...» в сумме 30 653,4 тыс. грн. (3 %).

По результатам анализа декларирования СХД льготных операций за 9 месяцев 2012 г. установлено, что одни из наибольших потерь бюджета были составлены за счет временного освобождения, до 01.01.2014 г. от налогообложения НДС операций по поставке отходов черных и цветных металлов (код льготы 14010465). То есть, 58 350,9 тыс. грн. льготных операций, которые являются резервом для увеличения поступления денег в Государственный бюджет Украины. В отличие от льготных Операций по поставке лекарственных средств, Операций по поставке услуг по получению высшего, среднего, профессионально-технического и дошкольного образования учебными учреждениями, Операций по поставке услуг по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом, данный вид льготы не имеет никакой социальной нагрузки.

Следует заметить, что налоговой службой постоянно совершенствуется методика оценки использования плательщиками налогов исключений из общих правил налогообложения. Сводная

інформація формується на основі окремих звітів по формі 1-ПП о суммах льгот по налогообложению, которые подаются налогоплательщиками в органы налоговой службы.

Выводы и перспективы дальнейших исследований. Результаты, полученные в рамках данного анализа, могут быть использованы органами законодательной власти в процессе принятия нормативных правовых актов, призванных регулировать налоговые отношения. Комплексный подход к процессу установления налоговых льгот, особое внимание к вопросу целесообразности и обоснованности их предоставления могут послужить стимулом для внесения соответствующих изменений в действующее налоговое законодательство с целью совершенствования налоговой системы государства.

Список использованной литературы:

1. *Богданова Ж.А.* Особенности операций, освобожденных от налогообложения в Украине на национальном и региональном уровне / *Ж.А. Богданова, Н.А. Моисеенко* // Стан і перспективи розвитку економічних відносин в сучасних умовах господарювання : матер. II Міжнар. наук.-практ. Інтернет-конференції (м. Сімферополь, 14–20 трав. 2013 р.). – Саки : ПП «Підприємство «Фенікс», 2013. – 206 с. – С. 124–127.
2. Довідник № 58 пільг, наданих чинним законодавством по сплаті податків та зборів станом на 01.07.2011 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/DPA0897.html.
3. Зведений звіт про втрати бюджету внаслідок пільгового оподаткування по видах податків, зборів (обов'язкових платежів) станом на 01.10.2011 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.sta.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=341741&cat_id=133904.
4. *Коротун В.І.* Практика використання податкових пільг в Україні / *В.І. Коротун* // Вісник ЖДТУ. – 2012. – № 1 (59). – С. 267–270.
5. Офіційний веб-сайт ДП м. Сімферополь [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://crimea.minrd.gov.ua/>.

6. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.sta.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=300560&cat_id=46733.
7. Порядок обліку сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 № 1233 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1233-2010-%D0%BF>.
8. *Чичкова В.Ю.* Пільги з ПДВ в Україні: сучасний стан та перспективи гармонізації з законодавством ЄС / *В.Ю. Чичкова* // Часопис економічних реформ. – 2011. – № 4. – С. 41–46.
9. *Фільо М.М.* Проблема втрат бюджету від надання податкових пільг та шляхи її вирішення / *М.М. Фільо* // Економічний часопис XXI. – 2012. – № 3. – С. 73–76.-

БОГДАНОВА Жаннета Анатольевна – кандидат економічних наук, доцент кафедри учета и аудита Таврического национального университета им. В.И. Вернадского

Научные интересы:

– учет, контроль и налогообложение туристической деятельности.

Тел.: (050)295–07–92.

E-mail: janneta_bogd@mail.ru

ШМЫГОЛЬ Мария Сергеевна – студентка V курса специальности «Учет и аудит» Симферопольского учебного центра Донецкого национального университета экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского.

Научные интересы:

– учет, контроль и налогообложение туристической деятельности.

Тел.: (095)736–29–77.

Статья поступила в редакцию 24.06.2013

Богданова Ж.А., Шмиголь М.С. Особливості застосування податкової пільги по ПДВ на національному і місцевому рівні

Богданова Ж.А., Шмыголь М.С. Особенности применения налоговой льготы по НДС на национальном и местном уровнях
Bogdanova J.A., Shmygol M.S. Features of application of tax deduction on vat at national and local level

УДК 336.564.23

Особливості застосування податкової пільги по ПДВ на національному і місцевому рівнях / Ж.А. Богданова, М.С. Шмиголь

У цій статті розглянуті особливості застосування податкової пільги по податку на додану вартість на національному і місцевому рівні. Розкрита постановка проблеми, пов'язана із застосуванням податкової пільги по податку на додану вартість. Маневруючи податковими ставками, пільгами і штрафами, змінюючи умови оподаткування, вводячи одні і відмінюючи інші податки, держава створює умови для прискороного розвитку певних галузей і виробництв, сприяє рішенню актуальних для суспільства проблем. Проведений аналіз основних досліджень і публікацій, в ході якого, було виявлено, що мало уваги приділяється застосуванню податкових пільг по податку на додану вартість на національному і місцевому рівні. Проведено дослідження проблематики застосування податкової пільги по податку на додану вартість. Розглянуті особливості застосування податкової пільги по податку на додану вартість. Проаналізовані податкові втрати бюджету від пільгового оподаткування по ПДВ на національному і місцевому рівні, В ході аналізу було виявлено, що найбільш масштабні об'єми втрат бюджету в результаті пільгового оподаткування спостерігаються по податку на додану вартість.

Ключові слів: податки, податкова система, оподаткування, податкова пільга, податок на додану вартість.

УДК 336.564.23

Features of application of tax deduction on vat at national and local level / J.A. Bogdanova, M.S. Shmygol

In this article the features of application of tax deduction are considered on a tax value-added at national and local level. Raising of problem, constrained with the use of tax deduction on a tax value-added, is exposed. Manoeuvring tax rates, privileges and fines, changing the terms of taxation, entering one and abolishing other taxes, the state creates terms for speed-up development of certain industries and productions,

assists the decision of for society issues of the day. An analysis is conducted basic investigational and publications, during which, it was educed, that small attention is spared to application of tax deductions on a tax value-added at national and local level. Research of range of problems of application of tax deduction is conducted on a tax value-added. The features of application of tax deduction are considered on a tax value-added. The tax losses of budget are analysed from favourable tax treatment on VAT at national and local level, during an analysis there was educed, that the most scale volumes of losses of budget as a result of favourable tax treatment are observed on a tax value-added.

Key words: taxes, tax system, taxation, tax deduction, value-added tax.