

Entitled to exemption from vat

Bezdeneshnykh (student of the the third course)

Legal institute, group Uk-313, E-mail: yanochka.kozlowa2014@yandex.ru

Legal institute, Department of Financial Law and customs activities, E-mail: gpp_vlgu@mail.ru

Keywords – taxes, taxpayers, VAT, exemption from paymen, Tax code.

Abstracts – The Tax Code of the Russian Federation there is an article that allows individual entrepreneurs and firms to qualify for exemption from VAT. To obtain it is necessary to observe a number of specific conditions, which raises questions about the need for this law. How rationally is its application - is considered by the authors.

Право на освобождение от уплаты НДС

Безденежных Я.А. (студентка 3 курса)

Юридический институт ВлГУ, группа Юк-313, E-mail:yanochka.kozlowa2014@yandex.ru

*Юридический институт ВлГУ, Кафедра финансового права и таможенной деятельности,
E-mail:gpp_vlgu@mail.ru*

Налогом на добавленную стоимость называется налог, которым облагаются предприятия, создающие дополнительную рыночную ценность, (то есть продающие товар или услугу по более дорогой цене) товару или услуге и вычисляемый исходя из разницы между новой рыночной стоимостью и предыдущей.¹ Или, другими словами, выражая основную суть, он исчисляется из разницы между выручкой от продажи товара или услуги и суммой средств, затраченных на покупку данного товара, материалов или сырья у сторонней организации - это может быть как создание более сложного продукта, так и простая перепродажа купленного ранее товара по более дорогой цене.

Следует отметить, что налог на добавленную стоимость был введен в 1992 году с целью замены применявшегося ранее налога с оборота и стал бюджет образующим налогом, который обеспечивает 40-50% доходов федерального бюджета.²

¹Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / под науч. ред. Л. И. Гончаренко. — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 541 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.

² Чаадаева О.В. Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд // ГРНТИ: 06 — Экономика и экономические науки. – 2015. - № 33. С. 175-179.

НДС был разработан для фискальных целей, то есть – наполнение бюджета, а также для возврата при экспорте товаров, работ и услуг. Интересен тот факт, что возврат налога должен был стимулировать экспорт тех видов продукции, в которых больше добавленной стоимости, то есть технологический прогресс и рост конкурентоспособности обрабатывающей промышленности.

Кроме того, важной фискальной особенностью этого налога служит то обстоятельство, что в силу широкой налоговой базы он менее подвержен конъюнктурным колебаниям цен на сырьё и энергоносители, чем другие налоги, о чем свидетельствует довольно стабильная динамика доли НДС в доходах федерального бюджета.

Налогоплательщиками в соответствии с налоговым кодексом Российской Федерации, являются:¹

- организации, совершающие налогооблагаемые операции;
- индивидуальные предприниматели, совершающие налогооблагаемые операции;
- лица, которые признаются налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ.

Немаловажным является и тот факт, что налогоплательщики данного налога подлежат постановке на налоговый учет.

Безусловно, Налоговый кодекс предусматривает возможность освобождения от уплаты НДС налогоплательщиком по его желанию, что регламентируется статьей 145 НК РФ.² Целесообразность использования такого права рассмотрена далее в данной статье.

Известно, что на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика имеют право организации и индивидуальные предприниматели, если за три предшествующих календарных месяца сумма

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 05.04.2016, с изм. от 13.04.2016). // Официальный интернет – портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>. – 02.03.2016.

² Там же.

их выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила двух миллионов рублей. Также обязательным условием получения освобождения является отсутствие у предпринимателя в подакцизных товаров в течение тех же трех календарных месяцев.¹

Также, получение освобождения от НДС является исключительно правом налогоплательщиков. Поэтому, прежде чем принимать решение о его использовании или неиспользовании, предпринимателю необходимо просчитать все экономические последствия такого решения.² Тот факт, что налогоплательщик перестает уплачивать НДС, не всегда приводит к получению им дополнительной прибыли.

Освобождение от уплаты НДС можно рассматривать с двух сторон: как положительно, так и отрицательно. С одной стороны получение данного права дает налогоплательщику возможность не уплачивать НДС с сумм, которые он получает от своих покупателей за реализованные им товары (выполненные работы, оказанные услуги). С другой же стороны – лишает самого налогоплательщика и покупателей его товаров (работ, услуг) возможности зачета входных сумм НДС. При определенных условиях этот факт может значительно сузить круг потребителей товаров (работ, услуг), из-за чего налогоплательщику придется снижать их цену соразмерно применяемой для них ставке НДС.

Для более точного понимания вопроса, следует рассмотреть следующий пример:³ ООО «Шанс» подало заявление на освобождение от уплаты НДС с 1 мая 2014 года. Первый период освобождения был предоставлен с 1 мая 2014 года по 30 апреля 2015 года. За февраль 2015 года выручка составила 200 000 руб., за март - 500 000 руб., за апрель – 1 000 000

¹Данилькевич М.А. Малый бизнес: критерии и налоговые льготы // Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. - 2010. - № 4. С. 123-134.

²Майбуров И.А. Налоги и налогообложение. Учебник для ВУЗов. - М.: Юнити, 2013. С. 239.

³Грундел Л.П. Согласительные процедуры между налогоплательщиками и налоговыми органами // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. - 2014. - № 10 (70). С. 59.

руб. Общая сумма выручки – 1 700 000 руб. за эти 3 месяца, лимит не превышен. С 1 мая 2015 года продлено освобождение от уплаты НДС еще на 12 месяцев. Далее выручка составила за май – 500 000 руб., за июнь – 700 000 руб., за июль – 700 000 руб. и т.д. В периоде освобождения с 1 мая по 30 апреля лимит выручки за каждые 3 месяца не превышен. Но есть превышение лимита в периоде, который находится на границе периодов освобождения – с апреля по июнь (2 200 000 руб.). Поэтому право на освобождение потеряно с июня 2015 года.

Также организациям и ИП, которые в момент освобождения от НДС переходят на специальный налоговый режим (УСН или ЕНВД), будет интересен вывод Президиума ВАС из постановления №13243/08 от 27.10.09 г. Если на момент наступления срока для подтверждения права на освобождение от исполнения обязанностей по уплате НДС, организация или ИП не являются плательщиками НДС (перешли на УСН), на них не распространяется обязанность по представлению документов, определенных ст. 145 НК РФ.

Таким образом, плюсами пользования правом на освобождение являются следующие положения: теряется обязанность на протяжении года начислять НДС при продажах и направлять его в бюджет, пропадает обязанность ежеквартально заполнять налоговую отчетность по НДС в виде декларации, пропадает актуальность применения книги покупок.

Из минусов следует выделить: отказаться от освобождения в течение одного года по своему желанию компания не может, сохраняется обязанность по формированию счетов-фактур клиентам с пометкой «без НДС», сохраняется необходимость заполнения книги продаж с использованием сформированных счетов-фактур, требуется восстановить НДС по операциям, произведенным до начала освобождения, появляется необходимость восстановления НДС по НМА и ОС с положительной остаточной стоимостью, оприходованных до начала освобождения (если эти

объекты используются в налогооблагаемых операциях) с последующей уплатой в бюджет.

Следовательно, применение освобождения от НДС на деле оказывается достаточно трудоемким. Главное – не забывать вовремя подтверждать свое право и контролировать размер выручки.

Все вышесказанное подтверждает тот факт, что каждый налогоплательщик должен рассчитывать экономическую эффективность получения освобождения на основании конкретных условий своей хозяйственной деятельности. Налогоплательщик должен помнить также о том, что практически всегда неэффективно освобождение от уплаты НДС, когда товары (работы, услуги) передаются на следующий цикл производства и реализации. Организации и ИП, приобретающие у него производственные ресурсы, не облагаемые НДС, для продолжения процесса производства или реализации других товаров, не освобожденных от НДС, становятся вынужденными уплачивать НДС в двойном размере – и за себя, и за продавца, освобожденного от НДС, на предшествующей стадии производства.¹ Иными словами, НДС, не уплаченный на одном из производственных циклов, перекладывается на участников следующего цикла.

По моему мнению, использование права на освобождение выгодно налогоплательщикам, которые заняты розничной торговлей, выполнением работ, оказанием услуг физическим, юридическим лицам, а также ИП, не являющимся налогоплательщикам НДС или имеющим льготы по НДС. Но невыгодно налогоплательщикам, занятым в оптовой торговле, а также выполняющим работы, оказывающим услуги юридическим лицам и ИП, являющимся плательщиками НДС.

Если налогоплательщик решает отправить в налоговые органы уведомление об использовании права на освобождение, он должен помнить,

¹ Княжева О.В. Современная налоговая политика России и тенденции ее развития в 2015-2016 // Финансы и управление. - 2015. - 3. С. 25 - 40.

что суммы налога, ранее принятые им к вычету по товарам (работам, услугам), но не использованные, подлежат восстановлению после отправки уведомления. Такое восстановление производится в последнем перед отправкой уведомления налоговом периоде путем уменьшения налоговых вычетов.

Предприниматели должны знать, что получение освобождения не снимает с них обязанностей, предусмотренных в гл. 21 НК РФ налогоплательщикам НДС. Обязанность выставить свои счета-фактуры и учитывать поступившие, вести журналы поступивших/выставленных счетов-фактур, вести книги продаж и покупок сохраняется за налогоплательщиком. Расчетные документы составляются и выставляются без начисления сумм НДС, при этом на документах делается пометка «Без налога (НДС)».

Важно так же и то, что если налогоплательщик своевременно не предоставил необходимые документы, либо предоставил документы с недостоверными сведениями, право освобождения от налога утрачивается, более того, сумма налога подлежит восстановлению и уплате в бюджет с взысканием налоговых санкций и пеней.

Невозможно дать однозначный ответ, целесообразно использовать право на освобождение от уплаты НДС, или нет. Каждый налогоплательщик сам определяет, необходимо ли ему данное право. Можно лишь порекомендовать организациям и ИП не торопиться с его использованием, а сначала тщательно просчитать и обдумать экономические последствия, которые могут быть как положительными, так и не в пользу налогоплательщика.

Список использованных источников

Нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 05.04.2016, с

изм. от 13.04.2016). // Официальный интернет – портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>. – 02.03.2016.

Научная и учебная литература

1. Грундел Л.П. Согласительные процедуры между налогоплательщиками и налоговыми органами // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. - 2014. - № 10 (70). С. 59.
2. Данилькевич М.А. Малый бизнес: критерии и налоговые льготы // Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. - 2010. - № 4. С. 123-134.
3. Княжева О.В. Современная налоговая политика России и тенденции ее развития в 2015-2016 // Финансы и управление. - 2015. - 3. С. 25 - 40.
4. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение. Учебник для ВУЗов. - М.: Юнити, 2013. - 509с.
5. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / под науч. ред. Л. И. Гончаренко. — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 541 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
6. Чаадаева О.В. Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд // ГРНТИ: 06 — Экономика и экономические науки. – 2015. - № 33. С. 175-179.