

ложения, ожидается снижение затрат; увеличении инвестиционной активности организаций, привлечение иностранных инвестиций.

В деле налогов следует принимать в соображение не то, что народ может дать, а то, что он может давать всегда.

Шарль Монтескье

Литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая : текст с изм. и доп. на 25 января 2013 г.- Москва: Эксмо, 2013. – 640 с.
2. www.gks.ru - Федеральная служба государственной статистики.
3. <http://www.nalog.ru/> - Федеральная налоговая служба – налоговая аналитика
4. <http://www.roskazna.ru/> - Федеральное казначейство (Казначейство России) – Информация об исполнении консолидированного бюджета РФ.
5. <http://ru.wikipedia.org/w/> – Статья о консолидированном бюджете.
6. <http://www.nalog.ru/> - Федеральная налоговая служба.

А.В. Шипилова

*ФГБОУ ВПО "Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации"
(Российская Федерация, Москва)*

АКТУАЛЬНЫЕ ПУТИ РЕШЕНИЯ ПРОБЛЕМЫ НЕЗАКОННОГО ВОЗВРАТА НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ИЗ БЮДЖЕТА РФ

Анализируя почти двадцатилетний опыт функционирования НДС в России, уже представляется вполне возможным, выявить достоинства и недостатки данного налога, а также основные проблемы, возникающие у контрольных органов при проверке обоснованности возмещения НДС из бюджета. Несмотря на десятки поправок, изменений, дополнений к нормам налогового законодательства о налоге на добавленную стоимость проблема правового регулирования налогообложения НДС решена не полностью. Вследствие чего, в процессе финансово-хозяйственной деятельности организации охотно применяют значительное количество схем ухода от налогообложения, которые к своему сожалению налоговым органам не всегда удаётся доказать, а иногда и даже просто выявить.

Проблема правового регулирования налогообложения НДС в России к настоящему времени решена не полностью. Вследствие чего, в процессе финансово-хозяйственной деятельности организации охотно применяют значительное количество схем ухода от налогообложения, которые налоговым органам не всегда удаётся доказать, а иногда и даже просто выявить.

Сложная ситуация складывается с массовым использованием налогоплательщиками нелегальных и полулегальных схем незаконного возмещения НДС при экспортных операциях (по статистике около 35% всех выявляемых налоговых правонарушений). Не меньший вред бюджету РФ наносят также нелегальные схемы возмещения НДС при приобретении товаров (работ, услуг) и внутри страны. По различным статистическим данным аналитиков государство теряет около 25 % налоговых поступлений НДС в год в связи с незаконным возмещением по операциям, осуществляемым на внутреннем рынке из-за наличия достаточно большого количества пробелов в Налоговом Кодексе РФ, позволяющих недобросовестным налогоплательщикам безнаказанно реализовывать схемы незаконного возмещения НДС, а также из-за минимального количества законодательно закреплённых обстоятельств, позволяющих налоговым органам выносить решения об отказе в возмещении НДС, которые в итоге на 90 % не будут поддержаны и Арбитражным судом.

Возмещение НДС при экспорте осуществляется для избежания двойного налогообложения с целью обеспечения конкурентоспособности экспортируемых товаров. При этом предполагается, что на всех стадиях создания добавленной стоимости товара соответствующие суммы НДС уплачиваются в бюджет. На практике же государство не может обеспечить в полном объеме уплату НДС в бюджет упомянутыми поставщиками и предшествующими им по технологическим цепочкам фирмами. Среди них могут быть фирмы, имеющие льготы, либо подставные «однодневки», в которые с помощью трансфертного ценообразования переносится налогооблагаемая база, а деньги просто обналичиваются или с помощью вексельных схем переводятся в другие компании. В результате складывается ситуация, когда к возмещению из бюджета предъявляются суммы, превышающие объем НДС, уплаченный в бюджет на всех стадиях создания экспортируемого товара. Также незаконное возмещение НДС из бюджета основывается на таком пробеле законодательства, как отсутствие ответственности налогоплательщика за своих контрагентов. Это дает возможность недобросовестным организациям использо-

вать «серые» схемы с участием фиктивных компаний. То есть «купить» у фирмы-«однодневки» несуществующий товар, получить от фиктивного поставщика счета-фактуры. В дальнейшем по ним организация осуществляет налоговые вычеты по НДС.

Государственный Таможенный Комитет России частичное решение существующей проблемы видит в возврате к ранее существовавшим формулировкам Закона о НДС, в соответствии с которым претендовать на возврат НДС могло только непосредственно предприятие - изготовитель экспортируемых товаров.

Вместе с тем данные предложения в конечном итоге не решают проблему возврата НДС. Нами предлагается использовать систему специальных банковских счетов для контроля над движением средств, связанных с НДС. В рамках данного решения каждое предприятие, организация, которые осуществляют операции, связанные с возмещением НДС должны открыть в банке наряду с расчетным счетом специальный банковский счет для расчетов, связанных с НДС. На данный счет поступают средства в части возмещенного НДС, с этого же счета средства могут списываться на иные счета для уплаты НДС. Контроль над таким счетом обеспечивает коммерческий банк, обслуживающий данную организацию, при этом вводится обязательная тщательная проверка всех контрактов на предмет возможных злоупотреблений, связанных с возмещением НДС. Такая работа банковской организацией должна проводиться совместно с налоговыми органами.

Кроме того, считаем, что важным направлением усовершенствования системы возмещения НДС является электронная отчетность, внедрение которой позволит максимально устранить человеческий фактор и ограничить личные контакты в налоговых правоотношениях, что позволит исключить коррупционную составляющую из системы возмещения НДС.

Также же предлагаем сосредоточиться на фирмах-«однодневках». Необходимо изменить закон о государственной регистрации юридических лиц, чтобы исключить возможность регистрировать компании на утерянные паспорта и паспорта умерших, а также увеличить размер уставного капитала до 500 тысяч рублей. Для этого надо запретить представлять документы на регистрацию по доверенности или по почте и увеличить срок проверки документов при государственной регистрации.

Высказываются и иные предложения: на возврат может претендовать любой экспортер товаров при условии, что сумма НДС, ранее уп-

лаченная поставщику или производителю, фактически поступила в бюджет. Обмен информацией при этом должен идти на уровне налоговых и таможенных служб, что позволит уменьшить возможность фальсификации информации. В настоящее же время порядок обмена информацией между различного уровня государственными органами сильно затруднен из-за сложного бюрократического аппарата.

Интересен также в данном вопросе и международный опыт противодействия незаконным схемам возмещения НДС. И в данном случае, следование международному опыту предлагает нам отказаться от перечисления сумм возмещенного НДС из бюджета на расчетные счета налогоплательщиков, а оставить им право лишь на зачет сумм переплаты в счет погашения задолженностей и предстоящих платежей по налогам.

Д.С. Шпак

*УО «Гродненский государственный университет имени Янки Купалы»
(Республика Беларусь, Гродно)*

АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ И НАПРАВЛЕНИЯ ЕЁ УВЕЛИЧЕНИЯ (НА ПРИМЕРЕ ОАО «РАДИОВОЛНА»)

Прибыль представляет собой конечный финансовый результат, характеризующий производственно-хозяйственную деятельность всего предприятия, то есть составляет основу экономического развития предприятия. Рост прибыли создает финансовую основу для самофинансирования деятельности предприятия, осуществляя расширенное воспроизводство. За счет нее выполняется часть обязательств перед бюджетом, банками и другими предприятиями. Таким образом, прибыль является важнейшей оценкой производственной и финансовой деятельности предприятия. Она характеризует финансовое благополучие предприятия [1].

Одним из важнейших показателей конечных результатов для предприятия является чистая прибыль. Она представляет собой разность между всей прибылью и суммой внесенных в бюджет налогов. Анализ динамики чистой прибыли ОАО «Радиоволна» представлен в таблице.

Из таблицы видно, что за период с 2010 г. по 2012 г. идет снижение данного показателя на 5% и 7% в 2011 г. и 2012 г. соответственно. В результате проведенного анализа прибыли предприятия можно сделать вывод о том, что в течение трех лет предприятие является прибыльным.