

Молдокматов У.Н.

**ПРОБЛЕМЫ РЕШЕНИЯ ВОЗВРАТА И ПУТИ УСИЛЕНИЯ
КОНТРОЛЯ ЗА ПОСТУПЛЕНИЕМ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ
СТОИМОСТЬ В БЮДЖЕТ**

УДК: 336.221.4

Рассмотрены параметры налоговых доходов государственного бюджета, проблемы по возмещению налога на добавленную стоимость и пути усиления системы контроля за поступлением налога на добавленную стоимость в бюджет.

Parameters' of tax incomes of the state budget, problem on compensation of the tax to the added cost and a way of strengthening of the monitoring system behind receipt of the tax to the added cost in the budget are considered.

В утвержденном бюджете на 2009 год реальные темпы роста ВВП были спрогнозированы на уровне 6,0% в 2009 году.[3]

По итогам I квартала 2009 года были внесены уточнения в бюджет 2009 года.

По итогам 9 месяцев 2009 года рост ВВП составил 2,9% за счет роста сельского хозяйства - на 5,0%, сферы услуг - на 4,2%. Спад наблюдался в промышленном производстве на 11,5%. Учитывая итоги социально-экономического развития республики за январь-сентябрь 2009 года, а также снижение негативных проявлений финансово-экономического кризиса, возникла необходимость повторной корректировки прогноза ВВП, который сложился следующим образом:

- рост реального ВВП составит 2,3% в 2009 году.

Ожидаемые и прогнозируемые макроэкономические показатели за 2009 год, относительно ранее уточненных, приведены в таблице.[3]

	2008 г. факт	2009г.		
		Уточн. (май)	Уточн. (ноябрь)	Откл. (+,-)
Реальный ВВП, %	7,6%	0,9%	2,3%	1,4
Номинальный ВВП млн.сомов	185 013,6	214 240,5	201 102,8	-13137,7
Инфляция, %	24,5%	15,0%	7,5%	-7,5
Обменный курс сом/доллар США (средне-годовой)	36,6	42,8	43,3	0,5

Макроэкономическая политика будет направлена на дальнейшее укрепление макроэкономической стабилизации экономики.

Учитывая снижение влияния мирового финансового кризиса на экономику Кыргызской Республики, ожидаемый уровень инфляции в 2009 году пересмотрен до уровня 7,5%, (относительно 15%, заложенных в ранее уточненный бюджет). Однако, остается влияние внешних и внутренних рисков, которые могут оказать воздействие на динамику инфляции: снижение спроса на отечественные товары в регионе; повышение тарифа на энергоносители и другие.

Бюджет на 2009 год связан с изменением показателей социально-экономического развития республики, текущего исполнения доходной части бюджета, а также внесением изменений и дополнений в законодательство республики.

Уточнение параметров доходов бюджета также обусловлено подписанием нижеследующих новых Соглашений:

- Соглашения о Новых Условиях по Проекту Кумтор;
- Соглашения о сотрудничестве между Правительством Кыргызской Республики и Правительством Соединенных Штатов Америки и Соглашению между Правительством Кыргызской Республики и Правительством Соединенных Штатов Америки относительно центра транзитных перевозок в Международном аэропорту «Манас» и о каких-либо объектах и видах недвижимости, связанных с ними.

С учетом вышеизложенного, в 2009 году **доходы государственного бюджета с официальными трансфертами** предусматриваются в сумме **56 583,5 млн. сом**, или увеличены на **1 509,4 млн. сом**.

Налоговые доходы государственного бюджета предусматриваются в сумме **35 669,9 млн. сом** или увеличены на **1 112,8 млн. сом**.

При этом, **налоговые доходы без учета Кумтор** составят **32 768,3 млн. сом**, или увеличатся на **141,3 млн. сом**.

Налоги, мобилизуемые Государственной налоговой службой без учета Кумтор увеличатся на **1 041,3 млн. сом** и прогнозируются в объеме **18 456,1 млн. сом**. Корректировка прогнозных показателей по видам налогов выглядит следующим образом.

На основании фактических поступлений увеличены следующие налоги:

- подоходный налог с физических лиц-резидентов - на 210,9 млн. сом;
- налог на доходы лиц-нерезидентов - на 112,6 млн. сом;
- налоги на основе патента – на 148,3 млн. сом, в том числе обязательное патентирование - на 55,6 млн. сом и добровольное патентирование - на 92,7 млн. сом;
- **НДС на внутреннюю продукцию - на 1 610,4 млн. сом;**
- земельный налог - на 94,2 млн. сом, в связи с поступлением разового платежа за использование земель несельскохозяйственного назначения от Кумтор, согласно новому Соглашению по проекту Кумтор.

По решению проблем возврата НДС экспортерам. В настоящее время остро стоит проблема возмещения налогоплательщикам из бюджета переплаты по налогам. Трудности с зачетом и возмещением из бюджета переплаты по налогам, в особенности НДС, создают излишнее налоговое бремя для предприятий и искажают наиболее привлекательные стороны НДС как налога, призванного стимулировать экспорт и инвестиции. Очевидно, что нормальное функционирование НДС требует максимальной прозрачности и простоты, и в первую очередь в сфере возврата, зачета переплаты по налогам. При этом, естественно должны быть предусмотрены меры по исключению возможностей для фиктивного экспорта и неправомерного получения налогоплательщиками возмещения НДС из государственного бюджета.

Необходимо усилить контроль за перечислением НДС в бюджет: ввести специальные счета для расчетов по этому налогу или электронные счета-фактуры. А может, и то и другое. Надо менять систему контроля за поступлением НДС. Введение спецсчетов в банках для НДС (чтобы контролировать расчеты) или электронных счетов-фактур (чтобы следить за движением товара). Есть еще и третий вариант: ввести и то и другое одновременно.

Изначально система спецсчетов для того, чтобы прикрыть незаконный возврат "экспортного" НДС. В большинстве мошеннических схем, как известно, используются фирмы-однодневки. "Пропуская" товар через несколько таких фиктивных посредников, можно искусственно завязать его стоимость, а значит, и начисляемый на нее НДС. Однодневки налог в бюджет, естественно, не платят, а стоящий в конце их цепочки экспортер (или лжеэкспортер) получает всю его "накрученную" сумму из бюджета. Недоимку по НДС с заброшенных однодневок, понятно, не взыщешь.[1]

Спецсчета делают эту схему бессмысленной. Исчезая, однодневка все равно оставит

причитающийся бюджету НДС на спецсчете, ведь забрать с него деньги она не может. Оттуда его рано или поздно спишут налоговики.

Открытие НДС-счета в банке станет обязанностью каждой фирмы или предпринимателя. Тогда весь НДС в стране будет "проходить" только через такие счета, не попадая на расчетные. К каждому спецсчету банки заведут внебалансовый аналитический счет. На нем они будут вести учет, показывающий, сколько собственных денег вложено фирмой в уплату НДС (контрагентам и в бюджет). Разумеется, владельцу спецсчета придется платить комиссию банку. А может быть, и не одному - ведь спецсчет должен быть открыт к каждому расчетному, которых у большинства фирм несколько. И это не самые большие расходы, которых потребует от фирм введение спецсчетов.

Находящиеся на НДС-счете деньги будут оставаться собственностью фирмы. Однако свободно распоряжаться ими она не сможет - со спецсчета деньги могут уходить только на такие же спецсчета контрагентов, в бюджет (когда наступает срок платежа), на НДС-счет самой фирмы в другом банке. Или же на ее расчетный счет, но лишь в пределах той суммы собственных денег, которую фирма раньше с него перечислила на специальный счет для его пополнения.

Соответственно зачисляться на спецсчет деньги могут только с НДС-счетов других фирм, НДС-счета самой фирмы в другом банке, из бюджета при возврате "экспортного" НДС и с ее расчетного счета. Если в последнем случае речь идет о собственных средствах фирмы, то банк отразит их сумму на внебалансовом аналитическом счете. Если же с расчетного счета на специальный зачисляется НДС, "сидящий" в инкассированной выручке розничного торговца, то учитывать его на аналитическом счете банк не станет. Ведь это не собственные деньги фирмы, а полученный от покупателей НДС.

Следить за тем, чтобы со специального счета на расчетный не ушло лишнего, будет банк. Для этого внебалансовый аналитический счет ему и нужен. Суммы пополнения спецсчета с расчетного в нем будут отражаться со знаком "плюс", а суммы возврата денег со специального на расчетный - со знаком "минус". То есть отрицательным остаток по аналитическому счету быть не может. Учитывая суммы денег, которые будут оставаться на спецсчетах фирм, банки возьмутся за подобный контроль с радостью.[4]

В итоге схема расчетов будет выглядеть следующим образом. Предположим, фирма "Нур" рассчитывает НДС "по оплате". Она покупает у фирмы "Мир" сырье для своей продукции за 120 сом (из которых 20сом - НДС). 100 сом (цена товара) "Нур" перечисляет на расчетный счет "Мир". А 20 сом (НДС) зачисляет на свой спецсчет.

Одновременно банк отражает их поступление на аналитическом счете. Затем со спецсчета "Нур" эти 20 сом НДС уходят на спецсчет "Мир".

Из сырья "Нур" производит некую продукцию. И продает ее фирме "Гамма" за 270 сом, из которых 45 - НДС. Эти 45 сом "Гамма" перечисляет на свой спецсчет (одновременно банк отражает его пополнение на аналитическом счете), а затем оттуда - на спецсчет "Нур". С него на свой расчетный счет "Нур" может "забрать" лишь 20 сом. Ведь именно столько раньше (при покупке сырья у "Мир") она перечислила с него на спецсчет, и именно эта сумма составляет остаток аналитического счета. Для "Нур" это сумма вычета по НДС. Остающиеся же на спецсчете 25 сом "Нур" может либо заплатить в бюджет, либо перечислить поставщикам при очередной закупке сырья в оплату предъявленного ими НДС. Представьте, что деньги пришли на спецсчет в начале месяца и до его конца "Нур" больше не будет ничего покупать у поставщиков. Выходит, что до наступления срока уплаты НДС (то есть целый месяц) эти 25 сом оказываются для "Нур" "замороженными" на спецсчете, хотя и остаются при этом декларативно ее собственностью. Зато ими свободно будет пользоваться банк. При этом банки должны платить небольшой процент на остаток средств на спецсчете его владельцу. Если бы "Нур" считала НДС по "отгрузке" и не получила в текущем месяце оплаты от "Гаммы", то должна была бы, как и сейчас, заплатить 25 сом (45-20) НДС из собственных средств. Но не напрямую с расчетного счета, а "пропустив" их через специальный. Потом, когда на него придет НДС от покупателя, фирма сможет "забрать" эту сумму к себе на расчетный счет.

Очевидно, что система спецсчетов дает сбой при неденежных расчетах за продукцию - кусочек векселя или часть встречного товара через спецсчет не "пропустишь".[5] Выход обязать всех без исключения оплачивать предъявленную продавцом сумму НДС только деньгами. Иногда фирмы рассчитываются наличными. Предъявленную продавцом сумму НДС нужно будет перечислять на его спецсчет, предварительно зачислив на свой расчетный. В этом, кстати, будет заинтересован сам покупатель, иначе он, получив на спецсчет деньги от покупателя уже своей продукции, не сможет потом забрать оттуда заплаченную своему поставщику сумму НДС.

Данные аналитических счетов будут активно использовать налоговики и прочие фискальные ведомства. Сравнивая сумму НДС, которую фирма

требует вернуть из бюджета, с данными аналитического счета, контролеры смогут понять, законно это требование или нет. Таким образом, невозможным станет получить из бюджета сумму больше той, которая из собственных денег была через спецсчет заплачена в качестве НДС (бюджету или поставщикам). Но даже если налоговики ошибутся и вернут фирме налога больше чем надо, то забрать с НДС-счета сумму превышения она не сможет - сработает контроль банка. Ведь он следит за тем, чтобы со специального счета на расчетный списывалось не больше, чем было раньше зачислено из собственных денег.

Зато могут существенно сократиться сроки возврата НДС экспортерам. Ведь для проверки обоснованности требования налоговикам достаточно будет запросить у всех банков, в которых у экспортера открыты расчетные (а значит, и специальные) счета, данные внебалансовых аналитических счетов. И не понадобится никаких встречных проверок, запросов в другие инспекции и т. п.

Кроме того, система спецсчетов нужна государству для планирования. Во-первых, объемов поступления НДС в бюджет (исходя из суммарных балансов всех специальных и аналитических счетов). А во-вторых, налоговых проверок. Владелец тех спецсчетов, с которых деньги в течение нескольких месяцев подряд не уходят в бюджет, налоговики станут проверять в первую очередь и с пристрастием.

Главное же, что, введя спецсчета, государство гарантирует себе наличие денег для перечисления НДС у каждого его плательщика. Ведь предназначенные бюджету деньги в системе спецсчетов "застревают" и никуда из нее уйти не могут. Тем самым из оборота фирм будет изъята немалая часть денег. Ратующие за перевод всей страны на НДС-счета крупные компании, безусловно, могут себе это позволить.

Литература:

1. Макарьева В.И. Налог на добавленную стоимость // Налоговый вестник. -2007.-№2.-С.41-44.
2. Черник Д.Г. Основы налоговой системы: Учебное пособие – М.: Финансы ЮНИТИ, 2004.
3. Кыргызстан в цифрах Б.:2008
4. Кожин В.Я. Бухгалтерский и налоговый учет: управление прибылью. – М.: Издательство «Финансы и Статистика». – 2006. – С. 96-127.
5. <http://www.gaap.ru/>
6. Бюллетень Национального Банка Кыргызской Республики 9/2009.

Рецензент: к. э. н., доцент Дербешева Э.Д.