

УДК 338.22

DOI 10.26118/2782-4586.2024.14.60.006

**Меджидова Зайнап Камилевна**

Дагестанский государственный университет народного хозяйства

### **Возникновение, применение и особенности учета налога на добавленную стоимость в России**

**Аннотация.** В статье рассматривается история возникновения, предпосылки и применение налога на добавленную стоимость в мире и, в частности, в России. Рассматривается европейский опыт применения налога на добавленную стоимость. Базой для анализа европейского опыта применения налога на добавленную стоимость стали разработки экономистов и политиков, в частности немецкого экономиста промышленника Вильгельма фон Сименса, американского политика и экономиста Томаса Сэмюэля Адамса министра экономики, промышленности и финансов Мориса Лоре. В статье также рассмотрены особенности формирования базы по начислению налога на добавленную стоимость, особенности его расчета и учета, организации, являющиеся плательщиками налога, особенности осуществления возмещения по налогу, льготные ставки по налогу. Ключевой частью анализа в статье является возникновение экономических предпосылок применения налога на добавленную стоимость в России, учитывая особенности политического строя, его изменения на определенных этапах истории, экономической ситуации, обусловившей необходимость введения налога. В статье рассмотрены так же современные методы бухгалтерского учета налога на добавленную стоимость.

**Ключевые слова:** налог на добавленную стоимость, возмещаемый налог, возврат НДС, учет, налоговая система, ставки НДС.

**Medzhidova Zainap Kamilevna**

Dagestan state university of national economy

### **The origin, application and features of accounting for value added tax in Russia**

**Annotation.** The article examines the history of the emergence, prerequisites and application of value added tax in the world and, in particular, in Russia. The European experience of applying value added tax is being considered. The analysis of the European experience in the application of value added tax was based on the work of economists and politicians, in particular, the German industrial economist Wilhelm von Siemens, the American politician and economist Thomas Samuel Adams, the Minister of Economy, Industry and Finance Maurice Loret. The article also discusses the specifics of the formation of a base for calculating value-added tax, the specifics of its calculation and accounting, organizations that pay taxes, the specifics of tax refunds, and preferential tax rates. A key part of the analysis in the article is the emergence of economic prerequisites for the application of value-added tax in Russia, taking into account the peculiarities of the political system, its changes at certain stages of history, and the economic situation that necessitated the introduction of the tax. The article also discusses modern methods of accounting for value added tax.

**Keywords:** value added tax, refundable tax, VAT refund, accounting, tax system, VAT rates.

**Введение.** НДС это один из самых сложных для понимания, расчета и уплаты налог, с которым сталкиваются почти все предприятия и организации, работающие на территории России. Плательщиками налога являлись до 2025 года организации, находящиеся на общем

режиме налогообложения, но с 2025 года плательщиками могут быть и организации, находящиеся на упрощенной системе налогообложения. Налог на добавленную стоимость выделяется из ряда других налогов тем, что его фактически платит конечный покупатель, а предприятия только собирают его для государства. При этом предприятия рассчитывают разницу между входящим НДС от поставщиков и исходящим от покупателей – и только эту разницу перечисляют в бюджет.

**Цель исследования.** Изучение особенностей возникновения, применения и учета налога на добавленную стоимость.

**Материалы и методы исследования.** В ходе исследования был использован весь комплекс теоретических и практических подходов, которые связаны с применением, бухгалтерским учетом и введением налога на добавленную стоимость на территории России.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Налог на добавленную стоимость, или НДС — это налог, взимаемый с покупателя продавцом товара или услуги на каждом этапе производства и продажи товаров, работ или услуг от сырья и до конечного потребителя. НДС считается косвенным налогом, взимаемым государством в бюджет у продавца с суммы выручки, полученной от покупателя. При этом НДС является возмещаемым налогом, организации имеют право на возврат НДС, уплаченного поставщику при покупке товаров или услуг. Конечным плательщиком НДС становится потребитель, так как он платит НДС на цену товара, работы или услуги при покупке.

Впервые идею налога на добавленную стоимость в начале 20 века предложил немецкий экономист промышленник Вильгельм фон Сименс. Идея его заключалась в том, чтобы налог не увеличивал цены на конечные товары для потребителей, заменив собой налоги, взимаемые на этапах производства и распределения, что должно было усовершенствовать рыночные механизмы ценообразования продукции.

Идею НДС выдвигал так же и американский политик и экономист Томас Сэмюэль Адамс, как более эффективный способ увеличения государственных налогов.

На практике же впервые НДС был протестирован в 1954 году Францией, которая протестировала этот налог на Кот-д'Ивуар, и только когда эксперимент удался, применили его на территории Франции. Разработку и внедрение налога осуществил министр экономики, промышленности и финансов Морис Лоре. Введение НДС значительно упростило налоговую систему Франции.

НДС считался более справедливым налогом по отношению к предыдущим, которые в обществе признавались несправедливыми и обогащавшими и так богатые слои населения, а также считались сложными для исчисления.

Впоследствии и другие европейские страны переняли опыт Франции и стали внедрять собственные системы НДС. То уже в 1970-х годах НДС был распространен почти во всех европейских странах. А в 1977 году эта система была принята официально в ЕЭС, и стала обязательной для стран, желающих к ней присоединиться.

Основной причиной столь быстрого распространения НДС стало то, что он был призван стать центральным элементом усилий Европейского экономического сообщества по гармонизации торговли между входящими в него государствами.

В советской экономике, учитывая особенности ее развития своим путем, отличным от рыночной экономики, НДС, получивший широкое развитие в европейских странах, не применялся. Это обуславливалось даже не столько идеологическими причинами непринятия идеи западных экономистов, а по причине того, что одним единственным продавцом и производителем товаров выступало государство, и, следовательно, применение НДС не имело смысла.

Однако, после распада Советского Союза и изменения экономического курса от плановой социалистической экономики к рыночной, стало необходимо кардинально изменить налоговую систему, чтобы она соответствовала новому экономическому направлению.

Экономические реформы в период перестройки стали необходимостью и должны были соответствовать современной рыночной системе и отойти от старой советской системы экономической политики. НДС в этот период стал одним из механизмов, призванных преодолеть кризис в стране, связанный с нехваткой денежных средств в бюджете. Введение НДС должно было позволить организациям, при покупке товаров, работ и услуг использовать сумму вычета по НДС, предъявленного поставщиком товаров или услуг.

Причем в период введения НДС в фискальную систему были уже введены все отдельные акцизы, налоги с оборота и налоги с продаж, по этой причине многие экономисты не поддерживали введение так же и НДС.

Основной причиной привнесения европейского налогового опыта по применению НДС в Российскую налоговую систему стало то, что налог охватывал максимально возможные объекты налогообложения, и считалось, что он станет решением все существующих бюджетных проблем.

Однако внедрение НДС в российскую налоговую систему изначально было ориентировано на теорию, но не на фактическое состояние экономики и нормативно – правовые аспекты преобладали над реальным экономическим положением.

И как следствие, субъектам предпринимательства пришлось подстраиваться к новой налоговой системе.

Первым нормативным актом, регулировавшим НДС был Закон «О налоге на добавленную стоимость». Этот Закон действовал до вступления в силу части второй Налогового кодекса Российской Федерации, до 01 января 2001 года. В настоящее время НДС регулирует глава 21 НК РФ.

Сущность механизма НДС заключается в том, что его эффективность проявляется при высоком уровне экономического развития, когда экономические ресурсы равномерно распределены и имеются достаточные возможности для перераспределения добавочной стоимости на социальные нужды, однако при этом, положительное значение механизма НДС сходит на нет при низком уровне экономики, где способности к созданию добавленной стоимости в размерах, обеспечивающих финансирование социальных нужд находится на низком уровне. Соответственно теряется социальный смысл введения НДС. Таким образом, положительные качества и возможности НДС как инструмента переходного периода оказались не востребованы.

В России НДС появился в 1992 году. НДС – это налог, который указывается в процентах от окончательной цены и применяется к большинству товаров и услуг. В России от него освобождены только несколько категорий товаров, список которых содержится в статье 149 НК РФ. Ставка НДС была установлена на уровне 28%.

Однако уже с 1 января 1993 года ставка НДС была снижена до 20% (льготная ставка — до 10%). Так же помимо НДС в 1998–2004 годах в регионах дополнительно был установлен налог с продаж (не более 5%).

А с первого января 2004 года ставка НДС была снижена до 18%. Этот шаг был осуществлен для поддержки инвестиционного роста, а также в период роста цен на нефть, который дал дополнительные возможности для снижения налоговой нагрузки. Льготная ставка - 10%. распространяется на некоторые виды товаров, такие как ряд продовольственных и медицинских товаров, товаров для детей, периодические печатные издания, книжная продукция и т. д.

После введения НДС в России его ставка несколько раз менялась и на данный момент составляет 20%.

С 2023 году в России действует 3 ставки налога на добавленную стоимость (ст. 164 НК РФ):

- 0% — применяется в отношении экспортируемых с территории России товаров, товар под таможенной процедурой свободной таможенной зоны и товаров при международной перевозке (п. 1 ст. 164 НК РФ);

- 10% —это реализация продовольственных товаров, товаров для детей, периодических печатных изданий и книжной продукции, медицинских товаров. Перечень устанавливается постановлениями Правительства РФ;

- 20% —во всех остальных случаях (п.3 ст. 164 НК РФ).

В отечественной налоговой системе НДС является одним из ключевых и стабильных источников пополнения федерального бюджета. НДС составляет около 35% общей суммы налоговых доходов и с каждым годом этот объем увеличивается.

И споры экономистов по поводу НДС о том, является ли он эффективным и справедливым продолжаются до сих пор.

С одной стороны считается, что НДС является относительно эффективным способом привлечения необходимых государству средств, и больше способствуют экономическому росту, чем налоги на прибыль и корпоративные налоги.

Однако так же существует мнение, что НДС создает большое бремя для бизнеса и что это форма двойного налогообложения, поскольку также облагают налогом и доходы, а так же, повышение цены почти на все потребительские товары сильно бьет по тем, у кого более низкие доходы.

В Росси сложилась следующая система бухгалтерского учета НДС. Для учета НДС применяются счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» и 68 «Расчеты по налогам и сборам». На счете 19 учитывается НДС товарам, работам и услугам, а также основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам и т.д. покупаемым организацией. Также еще его называют входящим НДС.

При приобретении продукции сумма НДС, предъявляемая поставщиком, отражается на счёте 19 и не включается стоимость приобретения. На счёте 19 собирается информация по всем входящем НДС. По дебету счёт 19 отражаются суммы НДС, оплаченные поставщикам, а по кредиту эти суммы списываются в счёт возмещения НДС, начисленного с выручки организации. Информация по всем уплаченным налогам отражается на счёте 68. К 68-му счёту открываются счета по всем уплачиваемым организацией налогам. Сумма, накопившаяся по дебету счета 19 проходит в корреспонденции со счётом 68 на котором и отражается сумма НДС необходимая к уплате таким образом задолженность по НДС с выручки уменьшается.

Сначала 2025 г. по расчётам с бюджетом по НДС будет использоваться новый механизм единого налогового платежа. Для уплаты налогов добавилось проводка, которой не был ранее, с помощью которой отражается перечисление денег на единый налоговый счёт. Для этого к счёту 68 открывается новый субсчет, который называется расчёты по ЕНП. По дебету счёта отражаются перечисление денег на единой налоговый счёт, а по кредиту часть платежа списывается в уплату конкретного налога. Также этот счёт корреспондирует со счётом 51 при уплате налоговой бюджет и этой запись должна подтверждаться выпиской из банка по расчётному счёту. Когда осуществляется зачёт НДС из части единого налога платежа осуществляется проводка Дт 68-НДС Кт 68-ЕНП, она составляется на дату уплаты налога. В случае если, возникла возможность получить возврат НДС, то возмещение из бюджета с зачетом на расчётный счет отражают записью Дт 51 Кт 68. Если же суммы НДС к возмещению зачитываются в счет будущих платежей по другим налогам, то осуществляется запись Дт 68 Кт 68-НДС.

В бухгалтерской отчетности НДС отражается в бухгалтерском балансе как в активе, так и в пассиве. Входящий НДС отражается в активе баланса в составе дебиторской отчетности, а в пассиве в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

#### **Список источников**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) 31 июля 1998 года N 146-ФЗ
2. Крутяков Т.Л. НДС: практика исчисления и уплаты, Издательство АйСи 2024. — 736 с. ISBN-978-5-6050752-7-1

3. Оськина А.Н. Проблем совершенствования НДС в контексте истории его применения в Российской Федерации/А.Н. Оськина, Э.В. Кондукова;//Актуальные экономические и социально-гуманитарные проблемы современности: сборник докладов Международной научно-практической конференции - 2018. - С.44-49

4. Глинкин А.А. Налог на прибыль и доходы / А.А. Глинкин. - М.: Учебно-информационный центр при Гос. налоговой инспекции по г. Москве, 2019. - 532 с.

5. Меджидова З.К. Учет расходов на рекламу в целях налогового учета //Актуальные вопросы современной экономики. 2024. № 6. с. 100-104.

6. Меджидова З.К. Правовой механизм налогообложения в особых экономических зонах //Евразийский юридический журнал. 2015. № 7 (86). с. 230-231.

#### **Информация об авторах**

**Меджидова Зайнап Камилевна**, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухучет, АХД и аудит» факультета «Экономика и управление», Дагестанский государственный университет народного хозяйства, г. Махачкала, Россия

#### **Information about the author**

**Medzhidova Zainap Kamilevna**, candidate of economic science, Associate Professor of the Department Departments of Accounting, Accounting and Auditing of the Faculty of Economics and Management Dagestan State University of National Economy, Makhachkala, Russia