



УДК

*Ю.А. Максимов*

**ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ ВЗИМАНИЯ НАЛОГА  
НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПРИ ПЕРЕМЕЩЕНИИ  
ТОВАРОВ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ И РОЛЬ НДС  
В ФЕДЕРАЛЬНОМ БЮДЖЕТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

В статье рассматриваются основные направления развития таможенного регулирования и налогообложения внешнеторговой деятельности в современных условиях; проводится анализ применения налога на добавленную стоимость и его роли в федеральном бюджете на современном этапе развития внешнеторговых отношений, а также как инструмента обеспечения экономической безопасности.

НДС является одним из наиболее важных налогов в России – удельный вес этого налога в доходах федерального бюджета составляет более 30%. Этот налог имеет три основных режима: основной со ставкой 18%, льготный со ставкой 10%, а также режим нулевой ставки, под который попадают экспортные операции. Под льготную ставку попадают основные продовольственные товары, товары для детей, медицинские товары и печатная продукция.

НДС является федеральным налогом – ставка устанавливается на федеральном уровне, и весь объем полученного НДС зачисляется в федеральный бюджет. В России действует механизм заявительного порядка возмещения уплаченного входящего НДС при осуществлении экспортных операций, в соответствии с которым налоговые органы обязаны произвести возмещение не позднее 11-го дня с момента подачи налогоплательщиком соответствующего заявления. В случае, если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектом, то полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику из бюджета.

Минэкономразвития завершает работу над долгосрочным прогнозом развития страны до 2030 года, который станет основой для бюджетного маневра и формирования государственных целевых программ. Об этом сообщила на международной научной конференции по проблемам развития экономики и общества в НИУ «Высшая школа экономики» глава министерства экономического развития и торговли Эльвира Набиуллина. И рассказала, что через 20 лет Россия будет опираться на инновационную модель экономического роста. Переход к ней необходим, в первую очередь потому, что экономика просто не сможет развиваться за счет природных ископаемых. Рост добычи нефти в России в ближайшие 20 лет остановится на уровне 2011 года, при этом мир будет переходить на возобновляемые источники энергии. Доходы российского бюджета от экспорта углеводородов будут снижаться. Будущее госказны окажется в «руках» несырьевого экспорта. И если к 2020 г. его доля повысится в 2,5 раза (с 18 до 30 процентов), то к 2030-му – более чем в 7 раз [1].

Налог на добавленную стоимость является сравнительно молодым налогом. Большинство из ныне действующих налогов были введены в практику в XIX веке. Некоторые налоги, такие как акцизы, земельный налог, известны еще с древних времен. НДС стал применяться лишь в XX веке. Налог на добавленную стоимость был впервые введен в 1919 году в Германии Вильгельмом Фон Сименсом. Однако наиболее широкое распространение этот налог получил в конце 50-х годов после введения его сначала



во французских колониях, а после года опыта применения и устранения замечаний в само Франции. Основу существующей и поныне схемы обложения НДС разработал и законодательно утвердил в 1954 году французский экономист М. Лоре, в тот момент являвшийся директором Дирекции по налогам, сборам и НДС Министерства экономики, финансов и промышленности Франции. Сейчас НДС взимают 137 стран. Из развитых стран НДС отсутствует в таких странах, как США, Япония, где вместо него действует налог с продаж по ставке от 3% до 15%.

Налог на добавленную стоимость относится к так называемым косвенным налогам, которые взимаются не столько с юридических плательщиков, сколько с потребителей конкретного товара, работы, услуги. В нашей стране НДС может являться прямым налогом в случае перемещения товаров через таможенную границу, так как уплата в этом случае возлагается на декларанта. Для косвенных налогов характерна в основном фискальная функция, так как уклонение от уплаты или применение законных схем ухода от уплаты данного налога для плательщика в основном не имеет смысла. Косвенные налоги в настоящее время применяются в связи с возрастанием потребности государства в доходах и ростом расходов. Исторически первой формой косвенных налогов выступали акцизы, которые взимались с отдельных видов товаров, которые являются подакцизными. НДС представляет собой применяемый значительно шире универсальный акциз, так как обложению им подлежат все товары.

В различных странах существуют разные подходы к установлению ставок НДС. В то же время их средний уровень колеблется от 15 до 25%. В некоторых странах применяется шкала ставок в зависимости от вида товара и его социально-экономической значимости: пониженные ставки (2–10%) применяются к продовольственным, медицинским и детским товарам; стандартные (основные) ставки (12–23%) – к промышленным и другим товарам и услугам; и, наконец, повышенные ставки (свыше 25%) – к «предметам роскоши» [2]. Широкое распространение НДС в зарубежных странах с рыночной экономикой создало почву для появления его в России. Налог был введен 1 января 1992 года. Он пришел на смену налогу с оборота, просуществовавшему в стране около 70 лет, и так называемого «президентского» налога с продаж, введенного в декабре 1990 года. Оба предшественника НДС были эффективны только в условиях жесткого государственного контроля за ценообразованием.

Новый налог был более эффективен для государства, так как обложению им подлежал товарооборот на всех стадиях производства и обращения. Можно было ожидать, что с расширением налоговой базы и ставок поступления будут расти. НДС является менее обременительным для отдельного производителя, поскольку обложению подлежит не весь товарооборот, а лишь прирост стоимости, и тяжесть налога может быть распределена по всей цепи товарооборота.

Это являлось немаловажным фактором в достижении равенства всех участников рынка. НДС являлся более простой и универсальной формой косвенного обложения, так как для всех плательщиков устанавливался единый механизм его взимания на всей территории страны.

Первоначально ставка НДС была установлена на уровне 28%. Спустя год она была снижена до 20%, и была введена льготная ставка в размере 10% для продуктов питания и детских товаров по перечню. В январе 2004 года ставка НДС была снижена до 18% [3].

Необходимость введения НДС в Российской Федерации была обоснована [4]:

1) пополнением доходов бюджета, испытывающего острый финансовый кризис и нуждающегося в стабильных налоговых поступлениях;



2) созданием новой модели налоговой системы в соответствии с требованиями рыночной экономики;

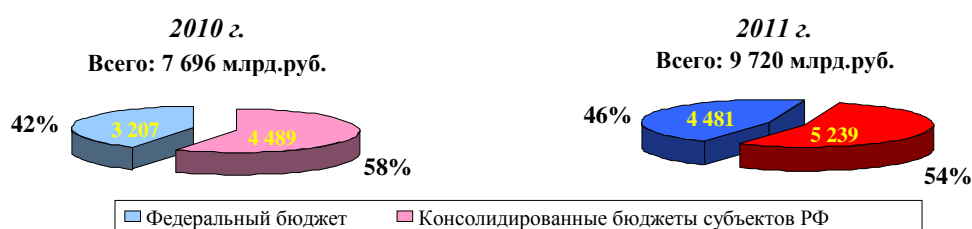
3) присоединением к международному сообществу, широко применяющему данный налоговый механизм.

Налог на добавленную стоимость – один из наиболее распространенных в мире налогов. В том или ином виде он входит в налоговые системы более 100 государств. В ряде стран НДС применяется в виде налога с продаж или налога с оборота.

Существуют разные подходы к установлению ставок НДС, но их средний уровень колеблется от 15 до 25%. Наибольшее значение в Дании и Швеции – 25%. Немногим ниже ставка НДС в Исландии – 24,5%. Далее следует еще одна скандинавская страна – Норвегия, ставка НДС в ней – 24%. Примечательно, что самые высокие ставки НДС имеют страны с наиболее высоким уровнем жизни населения в мире. Однако уже следующий уровень ставки – 23% далеко не у самой богатой страны – Уругвая. Далее в рейтинге ставок НДС с уровнем налога в 22% снова расположились европейские страны – Хорватия, Финляндия и Польша. В Беларуси, как и в России, так называемая стандартная ставка НДС – 18%. Это двенадцатый показатель мирового рейтинга по уровню ставок [5]. Уровень собираемости НДС в европейских странах выше, чем в России и достигает на сегодняшний момент 80–90% [6].

Проблема незаконного возмещения НДС существуют во всем мире, но европейская экономика страдает от махинаций не в таких объемах, как в России. Ежегодный объем потерь из-за махинаций составляет более 60 млрд. евро. Это примерно 10% от общей суммы всех транзакций, совершаемых на территории Европы, а в Германии потери бюджета из-за махинаций с НДС составляют 2%, в Австрии – 4% [7; 8].

НДС – один из наиболее сложных в исчислении налогов. Он имеет огромное фискальное значение, являясь значительным источником пополнения доходов бюджета. В то же время налог на добавленную стоимость выполняет регулирующую функцию путем воздействия на механизм ценообразования. Значение НДС для отечественной экономики сложно переоценить (рисунок 1).



**Рисунок 1 – Структура доходов по уровням консолидированного бюджета Российской Федерации**

НДС относится к федеральным налогам и действует на всей территории РФ. НДС играет важную роль при мобилизации доходов в бюджет. В консолидированном бюджете РФ поступления от НДС уступают только налогу на прибыль и составляют около четверти всех доходов.

В то же время в федеральном бюджете РФ налог на добавленную стоимость стоит на первом месте, превосходя по размеру все налоговые доходы. В консолидированный бюджет Российской Федерации в 2011 году поступило 9 720,0 млрд рублей,



что на 26,3% больше, чем в 2010 году [9]. Формирование всех доходов в 2011 году на 83% обеспечено за счет поступления налога на прибыль – 23%, НДСП – 21%, НДСФЛ – 21% и НДС – 18%. В 2010 году совокупная доля указанных налогов составляла 82% (рисунок 2).

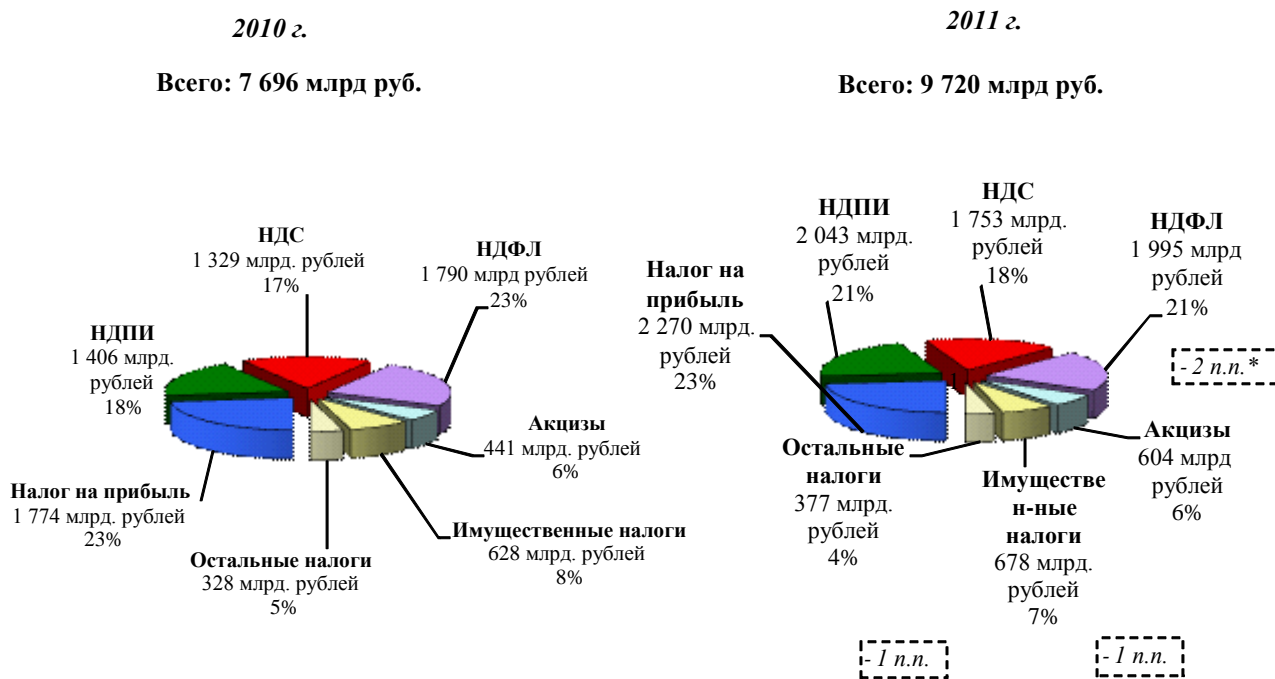


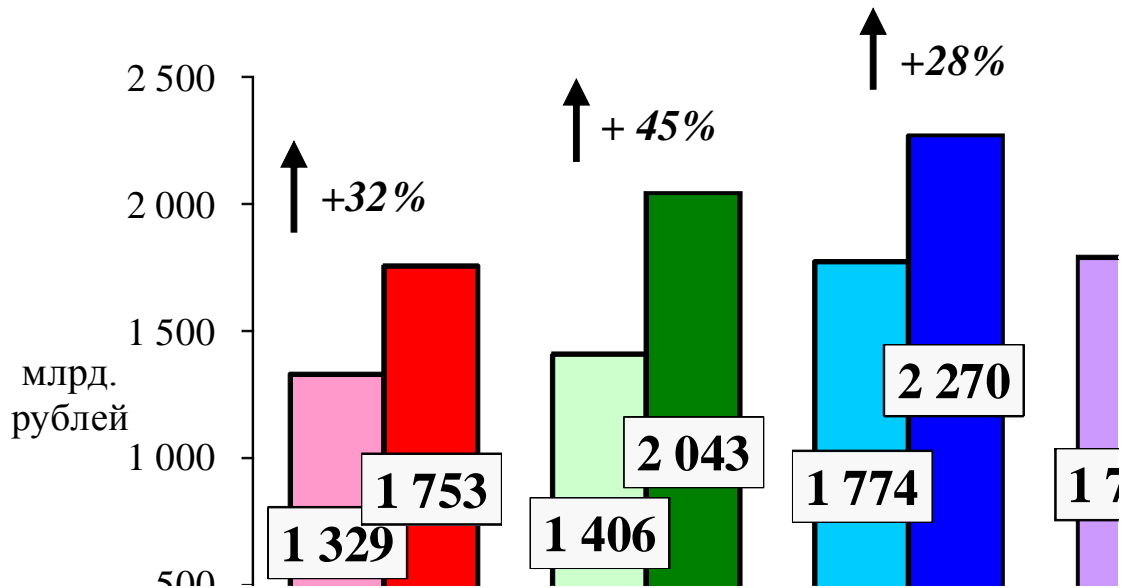
Рисунок 2 – Структура доходов консолидированного бюджета Российской Федерации

\*Примечание – п.п. – процентные пункты

Налога на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в федеральный бюджет в 2011 году поступило 1 753,2 млрд рублей, что на 31,9% больше, чем в 2010 году.

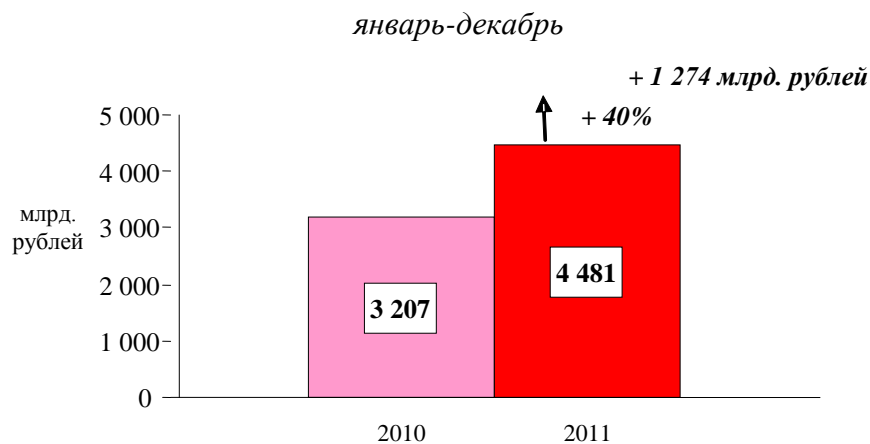
Налога на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации, в федеральный бюджет в 2011 году поступило 91,7 млрд рублей, или в 1,7 раза больше, чем в 2010 году, что связано с администрированием ФНС России с 01.07.2010 НДС на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации из Республики Казахстан.

Поступления по сводной группе акцизов в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2011 году составили 603,9 млрд рублей, или на 36,8% больше, чем в 2010 году. Из общей суммы 2011 года поступления в федеральный бюджет составили 231,8 млрд рублей (38%), в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации – 372,1 млрд рублей (62%) (рисунок 3).



**Рисунок 3 – Динамика поступлений основных налогов в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2010–2011 гг.**

Поступления администрируемых ФНС России доходов в федеральный бюджет в 2011 г. составили 4 480,8 млрд рублей, что на 39,7% больше, чем в 2010 г. (рисунок 4).



**Рисунок 4 – Динамика поступлений администрируемых ФНС в федеральный бюджет России**

В общей сумме администрируемых ФНС России доходов федерального бюджета поступления налога на добычу полезных ископаемых составили 45%, НДС – 39% и налога на прибыль – 8% (рисунок 5).

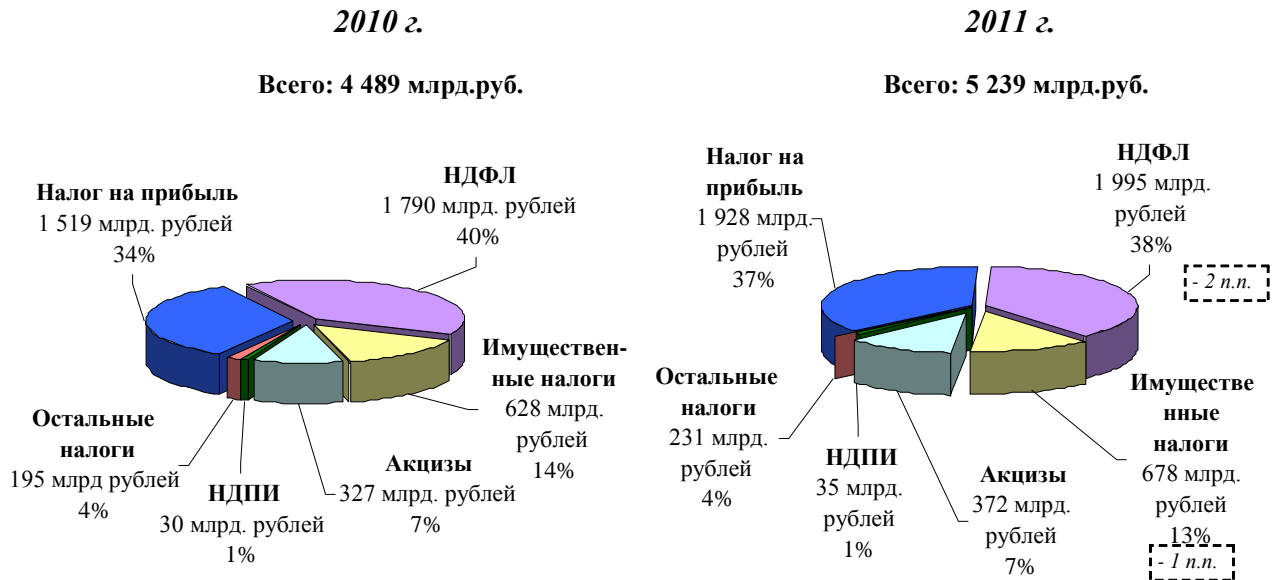


Рисунок 5 – Структура доходов федерального бюджета РФ

В консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации в 2011 году поступления составили 5 239,1 млрд рублей, что на 16,7% больше, чем в 2010 году.

Формирование доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в 2011 году на 88% обеспечили налог на прибыль – 37%, НДФЛ – 38% и имущественные налоги – 13%. По сравнению с 2010 годом совокупная доля указанных налогов не изменилась. Тем не менее, НДС занимает не такую большую долю консолидированного бюджета, как мог бы, если бы собирался в полном объеме (или хотя бы в большем объеме, чем на данный момент).

Для сравнения стоит дать характеристику показателей доходов бюджета Республики Беларусь. Так основными доходными источниками остаются налог на добавленную стоимость, доходы от внешнеэкономической деятельности, налог на прибыль и акцизы, поступления по которым возросли по сравнению с 2009 годом. Наиболее значительно увеличились поступления налога на добавленную стоимость – на 24,6%, налога на прибыль – на 12,3%, акцизов – на 10,9% в реальном выражении (рисунок 6).

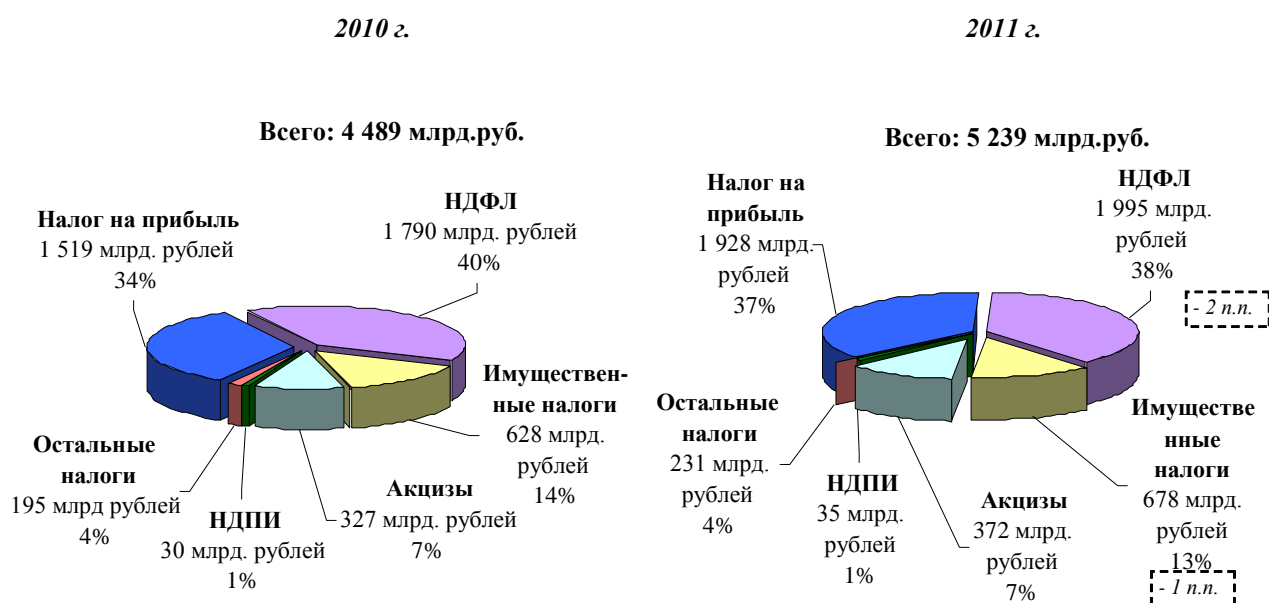


Рисунок 6 – Структура доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации

Доля НДС, налога на прибыль, акцизов, налоговых доходов от внешнеэкономической деятельности в доходах консолидированного бюджета РБ составила 65,5%. При этом 33,3% всех поступлений в бюджет обеспечено за счет налога на добавленную стоимость, 11,8 – налоговых доходов от внешнеэкономической деятельности (таблица 1) [10].

Таблица 1 – Динамика структуры доходов консолидированного бюджета РБ в 2009–2010 гг., %

Показатели	2009 год	2010 год
1. Налоговые доходы – всего	88,4	92
В том числе:		
Налоги на доходы и прибыль	20,6	24,2
В том числе – подоходный налог	9,2	11,0
Налоги на собственность	3,5	3,8
Налоги на товары и услуги	42,6	47,1
В том числе – НДС	25,6	33,3
Акцизы	7,8	8,9
Налоговые доходы от внешнеэкономической деятельности	17,1	11,8
2. Неналоговые доходы	11,4	7,8
3. Безвозмездные поступления	0,2	0,2
Итого доходов	100,0	100,0





В то же время среди косвенных налогов, несмотря на общее снижение налоговой нагрузки по сравнению с 2010 годом (на 2,3 процентного пункта, доля смешанных налогов на 0,3 процентного пункта, прочих налогов, сборов, пошлин – на 1,1 процентного пункта), общая доля поступлений от налога на добавленную стоимость превышает 70% (рисунок 7) [11].

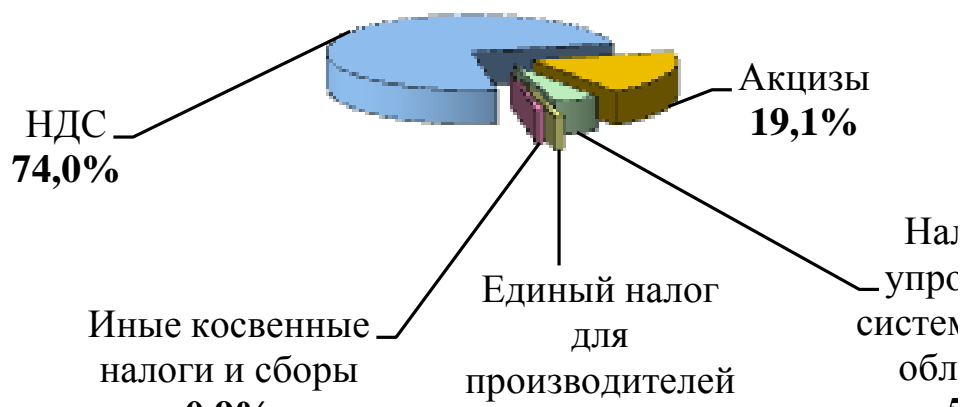


Рисунок 7 – Структура косвенных налогов и сборов

Несмотря на общее сокращение объема поступлений в бюджет косвенных налогов и сборов на 7,2% и их доли в ВВП с 14 до 11,7% общей сумме платежей этого вида, 74% приходится на налог на добавленную стоимость. Преобладающую часть в структуре прочих платежей в бюджет Республики Беларусь (почти 90%) занимают налоговые доходы от внешнеэкономической деятельности (ввозные и вывозные таможенные пошлины). Их поступления за 2011 год сократились на 3%, а удельный вес в ВВП снизился с 5,6 до 4,9%. Отрицательная динамика обусловлена изменением в 2011 году порядка уплаты таможенных пошлин, связанным прежде всего со вступлением в Таможенный союз и введением совместного для стран-участников порядка обложения таможенными платежами.

В Российской Федерации в рамках Таможенного союза в соответствии со статьей 70 Таможенного кодекса Таможенного союза установлен перечень таможенных платежей (ввозная таможенная пошлина, вывозная таможенная пошлина, внутренние налоги, таможенные сборы и, при необходимости, специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные пошлины на импортируемые товары). К внутренним налогам, взимаемым при перемещении товара через таможенную границу относятся также налог на добавленную стоимость (рисунок 8) [11].

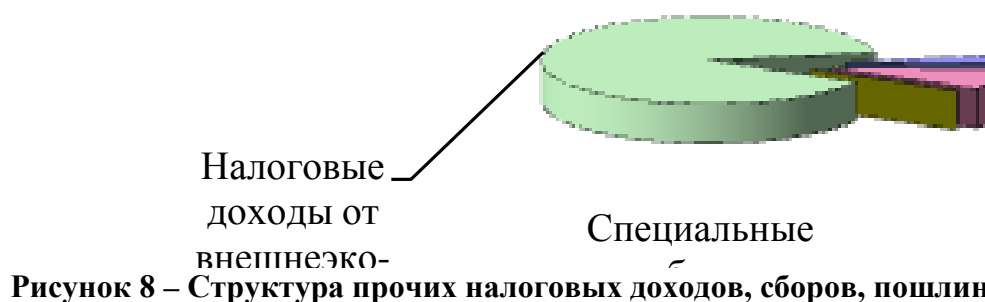


Рисунок 8 – Структура прочих налоговых доходов, сборов, пошлин





С 1 января 2010 г. правовая база, регулирующая применение косвенного налогообложения импорта (и экспорта) между государствами-членами Таможенного союза, содержится в Соглашении «О принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе», подписанном 25 января 2008 г., с изменениями, внесенными Протоколом «О внесении изменений в Соглашение о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе» от 11 декабря 2009 г. (далее – Протокол о внесении изменений в соглашение о косвенных налогах при экспорте и импорте). Его условия получили дальнейшее развитие в Протоколе «О порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе» от 11 декабря 2009 г. и Протоколе «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе», подписанном 11 декабря 2009 г.

Данные протоколы и Соглашение в рамках Таможенного союза определили, что импорт между государствами-членами Таможенного союза будет облагаться акцизами и налогом на добавленную стоимость (НДС) и что экспорт между государствами-членами Таможенного союза будет освобожден или облагаем налогом по нулевой ставке, при условии предоставления документального подтверждения факта экспорта и наличия налоговые органов государств-членов информации, подтверждающей уплату налогов на данные товары в бюджеты других государств-членов. Соглашение также подтверждает, что ставка таких косвенных налогов, применяемая к импорту, не будет превышать ставки, применяемой к товарам отечественного производства. Соглашение о косвенных налогах при экспорте и импорте (с внесенными изменениями) устанавливает, что применение косвенных налогов при импорте в особые экономические зоны (ОЭЗ) будет определено в отдельном договоре Таможенного союза.

Таможенные органы государств-членов Таможенного союза (ФТС России в Российской Федерации) взимают НДС и акцизные сборы при импорте на территорию Таможенного союза из третьих стран. Уровень, метод взимания и налогооблагаемая база для таких налогов на импорт определяется национальным законодательством государств – членов Таможенного союза. Таким образом, национальное законодательство Российской Федерации, определяющее применение косвенных налогов при импорте и экспорте, применявшееся до 1 января 2010 г., в значительной степени продолжает действовать. Так, например, Постановлением Правительства Российской Федерации определено, что при ввозе физическими лицами легковых автомобилей на таможенную территорию Российской Федерации применяется единовременный платеж, заменяющий таможенную пошлину, НДС и акциз. Сумма таких единовременных платежей приблизительно равна сумме таможенных пошлин, НДС и акциза. Налог на добавленную стоимость (НДС) в настоящее время применяется единообразно для всей отечественной и импортной продукции, и что это также относится к странам СНГ, включая государств-членов Таможенного союза.

В соответствии с главой 21 Части второй Налогового кодекса Российской Федерации от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изменениями от 30 июля 2010 г.) НДС применяется единообразно для всех видов отечественной и импортной продукции на основе принципа страны назначения, и это также относится к странам СНГ с 1 июля 2001 года, за исключением двусторонней торговли с Республикой Беларусь. Начиная с 1 февраля 2005 г. на основании Соглашения от 15 сентября 2004 г. между Российской Федерацией и Республикой Беларусь принцип страны назначения применяется и в отношении импорта



из Республики Беларусь. В целях приведения законодательства Российской Федерации в соответствие с вышеупомянутым Соглашением соответствующее положение было включено в статью 2 Федерального закона от 18 августа 2004 г. № 102-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации». 1 января 2010 г. действие данного положения для государств-членов Таможенного союза было подтверждено Соглашением о косвенных налогах при экспорте и импорте, подтверждение для ввоза из третьих стран содержится в главе 7 Таможенного кодекса Таможенного союза. Постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2004 г. № 908 утверждены исчерпывающие перечни основных продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых НДС по ставке 10 процентов. Мороженое, произведенное из плодов и ягод, не было включено в перечень, так как не является основным молочным продуктом.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, НДС взимается по единой ставке 18% в отношении большинства товаров. Тем не менее, в соответствии со статьями 149 и 164 Налогового кодекса Российской Федерации для некоторых товаров применяются нулевые ставки и ставки в размере 10 процентов. Все данные ставки и льготы применяются на недискриминационной основе, как в отношении отечественных, так и импортных товаров. Кроме того, в соответствии со статьей 151 Налогового кодекса Российской Федерации товары, помещенные под таможенные режимы транзита, таможенного склада; реэкспорта; магазина беспошлинной торговли, переработки под таможенным контролем; свободной таможенной зоны; свободного склада; уничтожения и отказа в пользу государства и перемещения припасов (например, топлива на борту транспортного средства для использования во время поездки) освобождаются от НДС. Налоговая база НДС включает в себя акцизы, если они предусмотрены. Для ввозимых товаров налоговая база НДС включает также таможенные пошлины.

Российская Федерация с даты присоединения к ВТО будет осуществлять взимание внутренних налогов и освобождение от них, включая НДС, акцизы и другие налоги, недискриминационным образом, в соответствии со статьями I и III ГАТТ-94. В федеральный бюджет поступают НДС, доходы от внешнеэкономической деятельности, а также преобладающая часть налогов за пользование природными ресурсами.

В настоящее время доходы бюджетов субъектов федерации практически полностью представляют денежные трансферты, относящиеся к операциям перераспределения доходов. Федеральный бюджет участвует не только в перераспределении доходов, но и первичном их распределении (в форме НДС, доходов от внешнеэкономической деятельности, а также налогов за пользование природными ресурсами) (рисунки 9).

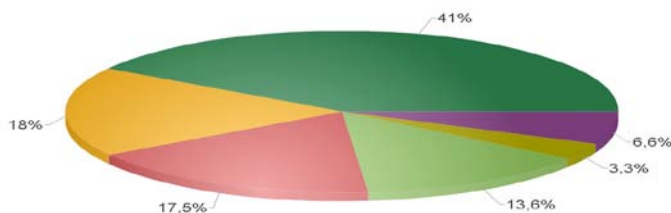


Рисунок 9 – Структура доходов федерального бюджета



Из таблицы 2 видно, какова структура доходов состоит из следующих элементов.

Таблица 2 – Структура доходов

Виды доходов	млрд руб
Всего доходов	11 366,0
Доходы от внешнеэкономической деятельности	4 664,7
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	2 046,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории российской федерации	1 985,0
Налоги на товары, ввозимые на территорию российской федерации	1 543,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	380,1
Прочее	745,5

В этой системе доходов особую роль играет НДС, как инструмент обложения товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации. Динамика доходов федерального бюджета показана на рисунке 10.

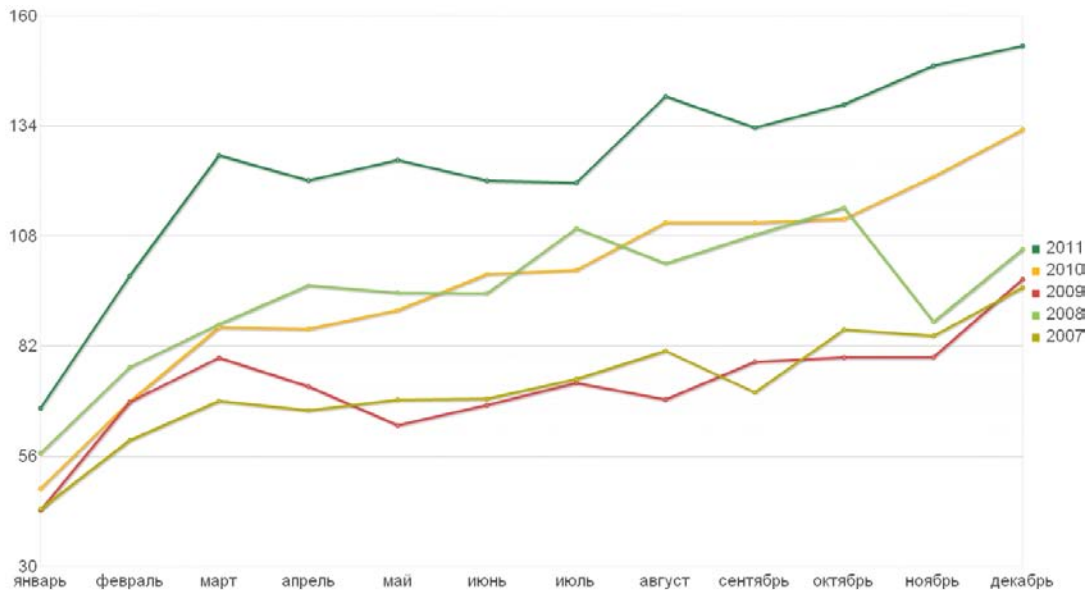


**Рисунок 10 – Динамика доходов федерального бюджета. Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации**

В условиях расширения международной торговли, произошедшей после формирования Таможенного союза и восстановления экономики после кризиса 2008–2010 гг., происходит увеличение доходов от налогообложения товаров, ввозимых на территорию РФ, динамика которого показана на рисунке 11, а конкретные числовые показатели можно увидеть в таблице 3.

Таблица 3 – Динамика исполнения доходов федерального бюджета по НДС, млрд руб.

	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
2011	67.4	98.7	127.1	121.2	126.0	121.1	120.6	141.0	133.6	139.2	148.3	153.0
2010	48.4	69.0	86.5	86.1	90.6	99.1	100.0	111.3	111.2	112.1	122.1	133.2
2009	43.3	68.9	79.3	72.5	63.4	68.2	73.4	69.5	78.3	79.4	79.5	97.9
2008	56.8	77.1	87.2	96.4	94.7	94.5	109.9	101.6	108.3	114.7	87.8	104.9
2007	43.6	59.9	69.1	66.9	69.4	69.6	74.3	80.9	71.2	86.0	84.5	95.9



**Рисунок 11 – Динамика исполнения доходов федерального бюджета, млрд руб. Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации**

В настоящее время сохраняется напряженная финансовая ситуация во многих странах. Начиная с 2010 г. приоритетной задачей экономической политики во всем мире стало восстановление макроэкономической безопасности и оздоровление бюджетных показателей. Для этого правительства большинства стран был взят курс на переход от политики стимулирования к политике консолидации бюджетных ресурсов. Были приняты решения о расширении налоговых баз (Германия), замораживании зарплат в бюджетном секторе (Италия), пенсионной реформе (Франция, Испания), сокращении расходов и повышении ставок НДС (Испания, Великобритания). В некоторых странах источником дополнительных доходов стали налоги на доходы в финансовой сфере. Ужесточились требования к финансовым организациям, ряд стран (Великобритания, Франция, Италия) ввел повышенные налоги (до 50%) на бонусы сотрудников банковского и финансового сектора. Россия в этот же период начала постепенно возвращаться от чрезвычайных расходов кризисного периода к нормальной бюджетной политике, обеспечивающей долгосрочную устойчивость. Следующий шаг был сделан в 2011 г., когда восстановление макроэкономической сбалансированности вышло на первый план (рисунок 11) [12].

На текущий момент развитие налоговой политики в России предполагает переход от антикризисной политики стимулирования к посткризисной политике бюджетной консолидации. В связи со вступлением в ВТО и соответственно принятием согласованных мер по корректировке таможенного и налогового законодательства в направлении унификации с международными нормами, на первый план выступает задача поддержания существующего уровня доходов бюджета в условиях неминуемого снижения доходов от таможенных платежей. Задача повышения уровня доходов бюджетной системы выступает также на первый план в связи с ростом принятых долгосрочных расходных обязательств (в т.ч. социальных). В данных условиях только налоговая система, выступает инструментом поддержания необходимого уровня доходов бюджетной системы. В этом контексте, правительство работает над созданием условий для повышения до-



ходов и стремится достичь этого без увеличения номинальной налоговой нагрузки на не сырьевой сектор экономики. В качестве основных источников дополнительных доходов рассматривается снижение размеров теневого сектора, как наиболее существенного фактора, сдерживающего экономический рост и налоговые поступления.

Представляется, что наиболее действенной мерой будет снижение ставки НДС по реализации товаров, работ, услуг, применяемой к резидентам налоговой системы РФ, поскольку возможные потери, вызванные высоким риском преследования за уклонение от уплаты НДС станут выше, чем сами затраты на уплату, тем самым повысится собираемость НДС за счет увеличения налогоплательщиков, добросовестно уплачивающих налог. Но, тем не менее, НДС будет, являться одним из наиболее действенных механизмов защиты национальных производителей, обеспечение заданного уровня экономической безопасности и наполнения федерального бюджета в условиях тарифных уступок при вступлении в ВТО.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Эльвира Набиуллина дала прогноз по развитию экономики РФ до 2030 года // Российская газета. – 2012/ – 4 апр.
2. Режим доступа : [http://www.jurportal.ru/work.pl?act=law\\_read&subact=1106129&id=276127](http://www.jurportal.ru/work.pl?act=law_read&subact=1106129&id=276127) – Юридический портал.
3. Павловский, Г. Словарь текущей политики / Г. Павловский. – М. : Европа, 2006.
4. Кочетов, С. Российскому НДС – пять лет / С. Кочетов // Коммерсантъ-daily. – 1997. – № 16.
5. Режим доступа : <http://www.kasparov.ru/note.php?id=4363917CD5D3E>. – Каспаров.ru. Интернет-газета Гарри Каспарова.
6. Режим доступа : <http://www.bishelp.ru/ekonomika/detail.php?ID=53893&print=1> – План-2 020. Наша экономика через 13 лет.
7. Режим доступа : [http://www.gazeta.ru/2006/07/20/oa\\_208834.shtml](http://www.gazeta.ru/2006/07/20/oa_208834.shtml) – Газета.ru. Европа продолжит страдать от оффшоров.
8. Режим доступа : [http://www.visnuk.com.ua/rus/article/one/NDS\\_usover.html](http://www.visnuk.com.ua/rus/article/one/NDS_usover.html) – Вестник налоговой службы Украины.
9. Режим доступа : [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru). Официальный доклад об итогах работы ФНС за 2011 год.
10. О состоянии государственных финансов Республики Беларусь. Режим доступа : [www.minfin.gov.by](http://www.minfin.gov.by).
11. Режим доступа : <http://www.nalog.gov.by/reference/> о налоговой нагрузке на экономику Республики Беларусь в первом квартале 2011 года.
12. Гурвич, Е.Т. Бюджетная политика в условиях новых глобальных рисков (15.03.2012) / Е.Т. Гурвич, Р.Р. Федорова // Бюджет.

**Maksimov Y. A. Legal Aspects of Value-added Tax while Transferring Goods across Customs Border and the Role of VAT in Federal Budget of Russian Federation**

The author considers the main directions of development of customs regulation and taxation of foreign trade in the modern world. The author analyzes the application of value added tax and its role in the federal budget at the present stage of development of foreign trade, as well as an instrument of economic security. Keywords: taxation, value added tax, the federal budget, tax policy, customs regulations, foreign trade activities, administration of customs duties, customs law, economics, customs fees, economic security.

Рукапіс паступіў у рэдкалегію 10.04.2012