

УДК 336.221

**ОСОБЕННОСТИ ВЗИМАНИЯ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ  
СТОИМОСТЬ В КАЗАХСТАНЕ И РОССИИ**

**Невежина Юлия Андреевна, студент,**

**Улаков Назар Сайранович, к.э.н., доцент кафедры,**

**Карагандинский университет Казпотребсоюза**

Nevezhina Yulia Andreevna, Student,

Ulakov Nazar Sairanovich, PhD in Economics,

Karaganda University of Kazpotrebsoyuz

**Аннотация.** Данная статья рассматривает основные сравнительные аспекты Налога на добавленную стоимость в Казахстане и Российской Федерации. Основ-

ное внимание уделяется механизму взимания НДС в изучаемых странах, также проведен анализ элементов НДС и доли поступлений в бюджеты данных стран. Рассмотрена налоговая политика в период «COVID-19».

**Ключевые слова:** налоговая политика, НДС, таможенный союз, государственный бюджет, элементы налога

Налог на добавленную стоимость (НДС) является сравнительно молодым налогом, который стал применяться в середине 20 века. Базовая схема обложения НДС была разработана в 1954 году французским экономистом М. Лоре, после чего он был введен во Франции в 1958 году. В то же время добавленная стоимость начала использоваться в статистических и аналитических целях. НДС относится к группе косвенных налогов, необходимо отметить, что для него характерна в основном фискальная функция. Их появление связано с возрастанием потребности государства в доходах в связи с ростом расходов. Исторически сложилось так, что первой формой косвенных налогов выступали акцизы, которые взимались с отдельных видов товаров. В противоположность им НДС представляет собой универсальный акциз, так как обложению им подлежат все товары.

Широкое распространение НДС в зарубежных странах с рыночной экономикой создало почву для появления его на постсоветском пространстве. В большинстве стран СНГ этот налог был введен в начале 90-х годов 20 века. В России 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. Первоначальная 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 этом виде налог и просуществовал до наших дней.

В Республике Казахстан одним из первых законодательных актов, принятых Верховным Советом Республики, явились законы "О налоговой системе в РК" и "О бюджетной системе РК", которыми создавалась новая система налогообложения. Ключевым моментом в совершенствовании этой системы и стало введение налога на добавленную стоимость вместо действовавшего ранее налога с оборота. Рассмотрим в таблице 1 сравнение элементов НДС в Казахстане и России.

Порядок исчисления НДС в Казахстане и России строится на двух основополагающих принципах. Первый принцип предусматривает использование механизма зачета сумм налога, уплаченного поставщикам товаров и услуг на основе счетов-фактур. Второй принцип — это принцип «страны назначения», используемый при обслуживании внешней торговли товарами и услугами, при котором экспорт облагается НДС по 0 ставке.

Необходимо особо отметить, что зачет в Казахстане разрешается по всем приобретаемым товарам и услугам, в том числе и по группе инвестиционных товаров (основные средства, производственные здания и помещения). [3].

В России налог исчисляется исходя из стоимости реализуемых товаров (работ, услуг), имущественных прав. Для того, чтобы рассчитать НДС, необходимо рассчитать сумму НДС, исчисленную при реализации, сумму вычетов по НДС, и, при необходимости - сумму НДС, которую нужно восстановить к уплате.

Говоря о Казахстане, для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый на основе упрощенной декларации, есть возможность

увеличить порог для постановки в качестве плательщика НДС. Для этого необходимо применять трехкомпонентную интегрированную систему (ТИС).

Таблица 1. – Сравнительная таблица элементов НДС в РК и РФ

Наименование элемента налога	Казахстан	Россия
Плательщики	1) Индивидуальные предприниматели и лица, занимающиеся частной практикой. 2) Товарищества с ограниченной ответственностью.	организации; индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в соответствии с таможенным законодательством
Порог для постановки на регистрационный учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость	20 000 кратный размер МРП	нет порога для основных видов деятельности
Налоговые ставки	0%, 12%	0%, 10%, 20%
Объект обложения	согласно статье 229 НК, являются облагаемый оборот и облагаемый импорт.	реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ; передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций; выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
Налоговый период	календарный квартал	календарный квартал

В 2022 году минимум оборота для постановки на учет по НДС составляет 20 000 – кратный размер месячного расчетного показателя (МРП), то есть 61 260 000 тенге. При этом в отношении оборотов, полученных безналичным путем (то есть расчетов с покупателями через банковские карточки), с использованием ТИС повышен порог по налогу на добавленную стоимость до 124 184 МРП, то есть 380 375 592. Таким образом, индивидуальные предприниматели, применяющие СНР на основе упрощенной декларации, имеют возможность применять ТИС и не вставать на регистрационный учет по НДС.

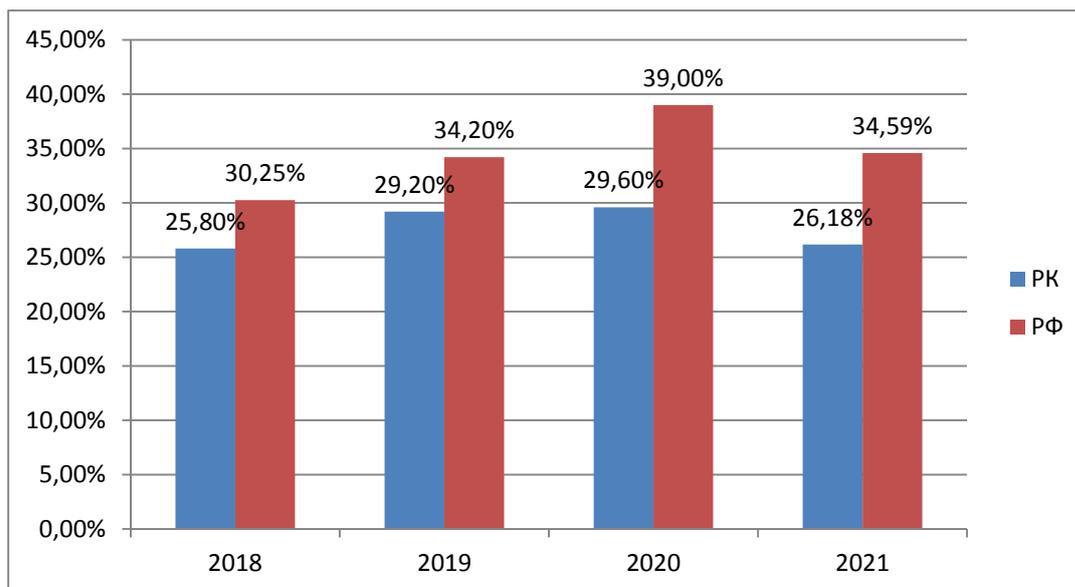
В РФ организации и предприниматели, у которых за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила в совокупности 2 миллиона рублей могут подать уведомление и получить освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС на год ( ст. 145 НК РФ).

Не признаются налогоплательщиками НДС организации и индивидуальные предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы:

- применяющие упрощенную систему налогообложения (УСН);
- применяющие патентную систему налогообложения;
- освобожденные от исполнения обязанностей плательщика НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ;

Перечисленные лица обязаны уплатить НДС, если выставят покупателю счет-фактуру с выделенной суммой НДС. Казахстан и Россия входят в таможенный союз ЕАЭС, что упрощает взаимную торговлю, так как не нужно проходить таможенное оформление, декларирование, уплачивать пошлины. При этом ввоз товара из стран таможенного союза отличается от импорта из третьих стран (например, Китай и др.) порядком уплаты НДС и правилами подготовки документов [2].

Таблица 2. – Доля поступлений НДС в бюджеты РК и РФ в 2018-2021гг., в % к центральным бюджетам данных стран.



Из данной таблицы видно, что средняя доля поступлений НДС в бюджетную систему за четыре года в РК составила 27,7% , в РФ составила 34,51%. Наибольший рост поступлений НДС в Казахстане и России был в 2020 г., темп прироста поступлений в Казахстане в 2021 г. составил по сравнению с 2020 г. (-11,5)%, в России в 2021 г. по сравнению с 2020 г. – составил (-11%), здесь мы наблюдаем отрицательные значения, что связано с коронавирусными ограничениями и большим ростом инфляции. Темп прироста в 2019г. по сравнению с 2018 г. составил 13,7%, в РФ – 13,05%, в данном случае мы не наблюдаем отрицательных значений в связи с более постепенным улучшением экономики в постпандемийный период. Поступления НДС в бюджет РК в 2021 году увеличились на 0,38%, а в РФ на 4,34%. [2], [4], [5].

Бюджетная эффективность взимания НДС достигается не столько за счет уровня законодательно устанавливаемых ставок налога и расширения объектов налогообложения, сколько от грамотно применяемых методов исчисления добавленной стоимости и способов администрирования. Немаловажно, использование подходов, при которых определение налоговой базы будет осуществляться исходя из самой экономической природы добавленной стоимости.

Рассматривая ситуацию с «COVID-19», Казахстан вводил пакет налоговых льгот - снизили ставки НДС для реализации социально значимых продуктов питания, освободили производителей бензина и дизельного топлива от акцизов при

экспорте (500 тысяч тонн бензина), освободили от налогов на фонд оплаты труда для ряда отраслей на 6 месяцев для поддержки экономики. Для импортеров и реализаторов социально значимых продуктов питания снизили налоговую ставку по НДС с 12% до 8%. Это было сделано, для того чтобы цены для населения на такие продукты, как мука, хлеб, макаронные изделия, крупы и другие продовольственные товары были доступными. Для стабильного насыщения рынка продовольствия на таможенных границах был открыт "зеленый коридор", то есть без таможенного контроля и досмотров могут ввозиться социально значимые продукты питания. Для импортеров - субъектов малого и среднего бизнеса также действовала отсрочка по уплате НДС. [1].

Если рассматривать Россию, то выделили из федерального бюджета субсидии малым предприятиям, в том числе и налогоплательщикам НДС: включенным по состоянию на 1 марта 2020 года в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства; ведущим деятельность в отраслях экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения указанной. Такие налогоплательщики при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав за счет указанных субсидий, покрывающих суммы входного или таможенного НДС: не лишаются права на применение НДС-вычета; не должны восстанавливать суммы НДС, правомерно принятого к вычету, при получении субсидий на возмещение ранее понесенных затрат с учетом налога (или на уплату таможенного НДС). Федеральным законом от 13 июля 2020 № 191-ФЗ с 1 октября 2020 года от НДС освобождены государственные и муниципальные соц. услуги, оказываемые в рамках государственного и муниципального соц. заказа. [2].

Таким образом, налог на добавленную стоимость является одним из самых важных и бюджетообразующих налогов в Казахстане и России. Несмотря на свое относительно недавнее появление, он пользуется популярностью во многих странах мира. Его фискальная роль в политике государства возрастает из года в год, что происходит благодаря различным нововведениям в области налогов и налогообложения. На собираемость НДС влияет множество факторов, но при этом он стабильно занимает одну из главных позиций по поступлениям в бюджет среди всех взимаемых налогов, что говорит о его значимости в налоговой политике государства.

#### **Список использованных источников**

1. Справочная таблица по налоговым льготам 2020 году в связи с пандемией (по состоянию на 5 ноября 2020 г.) – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://online.zakon.kz/Document/?doc\\_id=39013402&pos=6;-106#pos=6;-106](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=39013402&pos=6;-106#pos=6;-106)
2. Официальный сайт Аналитического портала ФНС России – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://analytic.nalog.gov.ru/>
3. О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс) Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120>
4. Статистический бюллетень Министерства финансов РК на 1.04.2022г. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.gov.kz/memleket/entities/minfin/documents/details/302614?lang=ru>
5. Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета. Краткое заключение к отчету правительства Республики Казахстан об исполнении республиканского бюджета за 2020г. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.gov.kz/memleket/entities/esep/documents/details/167917?lang=ru>