

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Уральский федеральный университет
имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»

Институт экономики и управления
Кафедра финансового и налогового менеджмента

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ ПЕРЕД ГЭК

Зав. кафедрой _____
_____ Майбуров И.А.
(подпись) (Ф.И.О.)
« _____ » _____ 2022г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СОБИРАЕМОСТИ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ
СТОИМОСТЬ В РОССИИ И ПЕРУ**

Научный руководитель: Савченко Н. Л.

кандидат экономических наук, доцент

Нормоконтролер: Моисеев А.Ю.

Студент группы ЭУМ-101201 Манжа Рамос Д. Д.

(подпись)

(подпись)

(подпись)

Екатеринбург
2022

Содержание

ВВЕДЕНИЕ.....	3
Глава 1. Теоретические и нормативные основы налогообложения НДС при сборе налогов в Перу и России.....	7
1.1 Основы теории налогов	7
1.2 История возникновения НДС	10
1.3 Характеристика и методы расчета НДС.....	12
1.4 Налоговое законодательство и общие сведения о сборе НДС в России.15	
1.5 Налоговое законодательство и общие сведения о сборе НДС в Перу	25
Глава 2. Анализ собираемости налога на добавленную стоимость в России и Перу	30
2.1 Оценка собираемости НДС в России и Перу за 2015-2021 гг.....	30
2.2 Меры фискальной политики в ответ на пандемию в России и Перу...38	
Глава 3. Рекомендации по совершенствованию собираемости налога на добавленную стоимость в России и Перу	53
3.1. Проблемы собираемости НДС в России и варианты решения	53
3.2. Проблемы НДС в Перу и варианты решения	55
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	59
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	61

Введение

Актуальность темы. Одним из важнейших инструментов осуществления финансовой политики государства всегда были и продолжают оставаться налоги. Косвенное налогообложение, имеющее многовековую историю, всегда было предметом пристального изучения финансовой науки. Развитие теории и практики косвенного налогообложения привело к появлению такого вида налога как налог на добавленную стоимость (далее НДС)[1].

НДС является одним из самых значимых налогов, уплачиваемых предприятиями и организациями. Вопросы его исчисления и уплаты привлекают к себе пристальное внимание многих отечественных экономистов, и широко обсуждаются на страницах периодической печати [2]. Поэтому проблема совершенствования собираемости налога на добавленную стоимость является очень актуальной.

Экономика Перу была одной из самых быстрорастущих в латиноамериканском регионе до 2019 года, с реальным годовым ростом ВВП в среднем 5,4% в течение последних 15 лет, в то время как средняя инфляция составляла 2,9%, и была одной из самых низких в латиноамериканском регионе. В Перу 99% компаний - это микробизнес, малые и средние компании, то есть это сектор, который производит больше всего, и генерирует предложение рабочей силы. Эти предприятия играют очень важную роль в экономике, но подавляющее их большинство имеет низкие показатели выживаемости, и главная проблема – неформальность, по-другому, работа в теневом секторе экономики [3].

Пандемия Covid-19 - это глобальная проблема, которая затронула экономические аспекты всех стран мира. В Перу пандемия затронула как экономические, так и социальные аспекты деятельности, в результате чего

основные показатели претерпели резкое снижение, что привело к параличу многих компаний и увольнению персонала, что в свою очередь увеличило безработицу и еще большее присутствие неформальности в стране, где уже укоренилась эта проблема. Также в результате пандемии в Перу наблюдалось падение ВВП на 12,9%, что сделало экономику страны одной из самых пострадавших стран в мире из-за коронавируса [4].

По информации Национального управления таможенного и налогового администрирования Перу в течение 2020 года налоговые поступления, собранные Центральным правительством, составили 93,128 млн солей, что означало сокращение на 17,4% по сравнению с тем, что было зарегистрировано в 2019 году [5].

В то же время в России общая сумма доходов федерального бюджета в 2020 г. снизилась на 10,3% (в сопоставимых ценах 2019 г.). В основном это сокращение произошло за счет налоговых доходов [6].

Налог на добавленную стоимость – это один из наиболее важных косвенных бюджетообразующих налогов. Данный налог платят компании, когда они реализуют товары, работы, услуги и имущественные права.

Объектом исследования в данной выпускной квалификационной работе является налоговая система России и Перу до пандемии и во время пандемии.

Предметом исследования является анализ собираемости налога на добавленную стоимость в России и Перу до пандемии и во время пандемии.

Целью исследования является разработка рекомендаций и предложений по совершенствованию собираемости налога на добавленную стоимость в России и Перу.

Задачи исследования, поставленные для достижения цели:

1. Изучить теоретические аспекты определения состава налогоплательщиков и объектов налогообложения НДС.

2. Рассмотреть теоретические аспекты построения налоговой базы и налоговых ставок НДС.
3. Представить теоретические аспекты и порядок взимания НДС в развитых странах, в том числе в России и Перу.
4. Сравнить поступления НДС в бюджеты Перу и России до пандемии (2015-2019гг.) и во время пандемии (2020-2021гг.)
5. Обозначить проблемы собираемости налога на добавленную стоимость в России и Перу.
6. Сформулировать рекомендации по совершенствованию собираемости НДС в России и Перу.

Методы исследования: статистические и графические методы обработки и предоставления информации, сравнительный, экономический анализ, синтез и обобщение, экономические расчеты.

Степень разработанности темы: российские авторы изучали проблемы собираемости налога на добавленную стоимость, среди них Иванова Е.В., Леонова Н. Г., Лыков Л.Н., Майбуров И.А., Щербакова.И. Г., Голощапова. А. С., Харченко. В. И, Никита. Д. С., и перуанские авторы, среди них Amasifuen, M. Hamann, J. M, Quispe, J. C., Reategui M.A., Gonzalez E.A.

Основным пунктом научной новизны может являться попытка сравнения автором двух разноплановых налоговых систем, России и Перу в части анализа собираемости налога на добавленную стоимость.

Под практической значимостью исследования автор предполагает допустимость применения предложенных рекомендаций по совершенствованию собираемости налога на добавленную стоимость для экономики Российской Федерации и Перу.

Информационно-эмпирической базой исследования явились отчетные документы Федеральной налоговой службы России, правительственные

документы государства Перу, монографические материалы, публикации специализированных экономических изданий, а также статистические и отчетные данные. В ходе работы были задействованы данные из официальных интернет-сайтов, справочно-правовой сети «Консультант-плюс» и др. В рамках изучения отчетных и статистических материалов применялись методы логического, сравнительного, системного анализа.

Структура магистерской диссертации: введение, 3 главы, 9 параграфов, заключение, библиографический список, 2 рисунка, 16 таблиц, 55 использованных источников.

Глава 1. Теоретические и нормативные основы налогообложения НДС при сборе налогов в Перу и России

1.1 Основы теории налогов

Для того чтобы определить объективное содержание экономической категории «налог», необходимо обратиться к истокам зарождения налогообложения, причинам и условиям, повлиявшим на его возникновение. Налоги появились на очень ранних стадиях развития человеческого общества. Поскольку человеческое общество постоянно развивалось, и потребности его неуклонно увеличивались, то на определенной стадии развития ему пришлось столкнуться с ограниченными ресурсами. Следовательно, одним из основных условий дальнейшего развития и существования общества было возникновение налогов, обусловленное объективными общественными потребностями. В современном мире налоги представляют собой один из главных доходов государства. Кроме этой сугубо фискальной функции налоги используются для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на развитие научно - технического прогресса.

Е. В. Малыш считает верным, что налоги, являясь финансовой категорией, появились одновременно с возникновением товарного производства [7]. Новые возможности для уточнения природы налога стали доступны в ходе эволюции государственной доктрины. Население не сразу смогло принять налоги, но, в конце концов, налоги стали основным источником государственных доходов. Налог - это многогранное явление, которое одновременно затрагивает несколько аспектов жизни общества,

таких как: социально-экономические, экономические, правовые, философские и исторические аспекты.

В Европе в конце XVII – начале XVIII вв. наступает период становления налогообложения. В Англии и Франции в этот период создается государственный аппарат, вводящий весьма «стройную» и рациональную налоговую систему, состоящую из прямых и косвенных налогов. К тому же, среди косвенных налогов особую роль играл акциз. Обычно он взимался непосредственно у городских ворот со всех ввозимых и вывозимых товаров [8].

Чтобы лучше понять историю налогообложения в Перу, необходимо знать, что эта история отмечена двумя разными моментами - до и после прибытия испанцев [9]:

- в доиспанском Перу «прообраз» налога появился в соответствии с концепцией взаимности;

- в испаноязычном Перу налог использовался как дань коренных народов, причина, по которой коррехидоры обогатились,

Когда дань и рабство коренных народов в Перу были отменены (Сан-Мартин и Рамон Кастилья), многие задались вопросом, где они возьмут деньги для государственного бюджета. С этого время можно отсчитывать современную историю налогообложения в этом южноамериканском государстве.

Чтобы лучше понять историю налогообложения в России, рассмотрим следующие этапы ее развития [8]:

- финансовая система Древней Руси стала складываться только с конца IX века, в период объединения древнерусских племен и земель. Основной формой налогообложения того периода выступали поборы в княжескую казну, которые именовались «дань». Первоначально дань носила

нерегулярный характер в виде контрибуции с побежденных народов. Так, в русской летописи «Повесть временных лет» перечисляются народы «иже дань дают Руси»;

– в XIII веке после завоевания Руси Золотой Ордой иноземная дань выступила формой регулярной эксплуатации русских земель. Взимание дани началось после переписи населения, проведенной в 1257–1259 гг.;

– несмотря на политическое объединение русских земель, финансовая система России в XV–XVII веках была чрезвычайно сложна и запутана. Каждый приказ (ведомство) российского государства отвечал за взимание какого-то одного налогового платежа.

– в 1921 – 1923 гг. преобладающее значение получили косвенные налоги, были введены акцизы на некоторые товары. Однако основу налоговой системы составляли прямые налоги.

– в результате налоговой реформы 1930 – 1932 гг. значительно видоизменились косвенные налоги - полностью была упразднена система акцизов, таможенных пошлин и сборов;

– Россия после распада СССР нуждалась в создании новой системы налогообложения. В это время был принят целый ряд фундаментальных нормативных документов (в том числе «О налоге на добавленную стоимость» № 1992-1; «Об акцизах» № 1993-1; «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» № 2118-1). Но с 2000 года закон № 1992-1 утратил силу, и в настоящее время налог на добавленную стоимость регулируется главой 21 Налогового Кодекса Российской Федерации.

1.2 История возникновения НДС

Налог на добавленную стоимость является одним из наиболее важных, и в то же время наиболее сложным для понимания, расчета и контроля налог. Несмотря на это, НДС успешно используется в большинстве стран с рыночной экономикой, и обеспечивает доход от 12% до 30% государственных налоговых поступлений. В частности, 20 из 24 стран – членов Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) применяют НДС как основной налог на потребление. Кроме того, НДС взимается еще в 35 развивающихся странах. Распространение НДС в 1970-х и 1980-х годах можно считать одним из важнейших достижений мировой теории и практики налогообложения[10].

Появление налога на добавленную стоимость изменило способ, которым налог на бизнес полностью облагался налогом в прошлом, и только добавленная стоимость этого производственного процесса облагается налогом. Отсюда вы можете получить базовое определение НДС.

НДС имеет существенные отличия от налогов с оборота и налогов с продаж. Так, если покупатель сам является плательщиком НДС, то он имеет право уменьшить свои обязательства перед бюджетом на сумму уплаченного налога. Этот механизм позволяет производителям и продавцам платить этот налог только с добавленной стоимости. В результате получается, что только конечный пользователь платит этот налог в полном объеме, когда он покупает продукт, работу или услуги для своих нужд [11].

Плательщиками НДС являются производители товаров, работ или услуг на каждом этапе производства. В связи с этим налог поступает в бюджет не только после реализации товаров, работ и услуг потребителю, но и на каждом этапе, начиная с закупки сырья. Это обстоятельство позволяет добиться того, чтобы этот налог поступал в бюджет не в тот момент, когда

конечный потребитель приобретает товар, работу или услугу, а постепенно, на каждом этапе производства [12].

Конечно, чтобы понять НДС лучше, концепция НДС должна быть правильно понята. С теоретической точки зрения сумма добавленной стоимости - это стоимость, созданная налогоплательщиком в этой производственной стадии, то есть $V + M$ часть стоимости товаров, работ и услуг, произведенных на этом этапе. В действительности сумму добавленной стоимости можно описать с двух точек зрения [13]:

– во-первых, с точки зрения налогоплательщика. Сумма добавленной стоимости - это оставшаяся часть соответствующего дохода, полученного налогоплательщиком в результате продажи товаров для оказания соответствующих услуг по труду в течение определенного периода времени после вычета соответствующих затрат на производство товара. Конечно, стоимость товаров, как правило, включает стоимость покупки или производства таких товаров, а также цену, уплаченную за предоставление услуг за рабочую силу;

– во-вторых, с точки зрения производства и продажи одного товара. С этой стороны сумма добавленной стоимости относится к сумме добавленной стоимости товаров на различных этапах производства и обращения. То есть, весь процесс товарного производства делится на три этапа: производство, оптовая и розничная торговля.

НДС платят, когда компания реализует товары, работы, услуги и имущественные права. Воздействие данного налога на экономические процессы также очень велико. Налог уплачивается по мере реализации произведенной продукции (выполнения работ, оказания услуг) или получения предварительной оплаты от покупателя. НДС не исчисляется и не уплачивается при экспорте товаров и услуг, так как по своей сути он должен

уплачиваться с добавленной стоимости, то есть с прибыли, последним собственником товаров и услуг, что не возможно при их приобретении иностранным покупателем на иностранной территории. Исчисление и уплата налога регламентированы главой 21 Налогового кодекса РФ.

Если заглянуть в историю, то само возникновение налога на добавленную стоимость было опосредовано необходимостью пополнять доходы бюджетов. Большинство стран вводили этот налог не для использования в качестве мегарегулятора, а все с той же целью поиска финансовых ресурсов.

1.3 Характеристика и методы расчета НДС

Методы учета НДС при приобретении основных средств. НДС для производства означает, что при расчете налога на добавленную стоимость любая покупная цена приобретенных основных средств не вычитается. Этот вид НДС, так как его налоговая база сильно отличается от статистического уровня валового национального продукта страны, называется НДС для производства. Существует явление двойного налогообложения основных средств этого типа, оно способствует увеличению налоговых поступлений, но не способствует росту инвестиций.

НДС для дохода относится к вычету амортизационных отчислений, которые могут быть включены в продукцию в текущем периоде равными частями. Поскольку его налоговая база примерно равна национальному доходу, поэтому он называется НДС для дохода.

При расчете такого налога на добавленную стоимость установленная законом сумма НДС согласуется с теоретической суммой добавленной

стоимости, которая является теоретическим стандартным налогом на добавленную стоимость.

НДС для потребления относится к единовременному вычету всей суммы основных средств, приобретенных в текущем периоде, при расчете НДС по налогу на добавленную стоимость, в результате чего налоговая база примерно равна потреблению, поэтому он называется НДС для потребления. Этот тип НДС подходит для расчета, прост в эксплуатации и управлении, является относительно наиболее продвинутым из трех типов и может лучше всего отражать превосходство НДС.

В настоящее время в 16 странах стандартная ставка налога на добавленную стоимость составляет менее 10%, что составляет 9,6% от общего числа стран и регионов, где взимается НДС. В то же время 128 стран имеют стандартную ставку налога на добавленную стоимость в диапазоне от 10% до 20%, что составляет приблизительно 76,6% всех стран и регионов, где взимается НДС. И 23 страны со стандартной ставкой НДС выше 20% составляют примерно 13,8% от всех стран и регионов, где взимается НДС[14].

Порядок изменения ставки налога зависит от роста налоговой базы. Выделяют четыре основных метода налогообложения: равное, пропорциональное, прогрессивное и регрессивное. Равное налогообложение предполагает установление для каждого плательщика равной суммы налога.

$$\text{НДС к уплате} = \text{установленная сумма ДС} \times \text{действующая ставка налога}$$

Как правило, закон о прямом налогообложении является относительно сложным, в то время как закон о косвенном налогообложении прост и позволяет избежать двойного налогообложения, поэтому он используется в большом количестве стран, где взимается НДС.

Независимо от того, в какой отрасли занят налогоплательщик, такой как промышленное производство, предоставление услуг, услуг по трудоустройству, разработка полезных ископаемых и т.д., в процессе своего производства и труда, каждое звено будет иметь разные уровни добавленной стоимости. Таким образом, НДС может взиматься на различных этапах социально-экономической деятельности, и имеет широкий спектр сборов.

Налог на добавленную стоимость взимается в несколько этапов, что способствует обеспечению достаточности налоговых поступлений страны и сбалансированности налогового бремени и бюджета.

Налог на добавленную стоимость придерживается принципа налоговой нейтральности, который в основном отражается в налоговом бремени товаров на каждом этапе налогообложения, не зависит от количества этапов товарооборота, а ставка налога на использование НДС в основном одинакова для большинства товаров, услуг и работ, что обеспечивает равенство налоговой нагрузки. Эта особенность способствует полноценной роли рынка в процессе распределения ресурсов.

При уплате налогов на разных этапах, налогоплательщики НДС могут часто вычитать налоги, уплаченные на предыдущем этапе, и так далее, до тех пор, пока после того, как товары полностью не войдут в поле потребления, потребитель не станет конечным плательщиком НДС и не сможет вычесть все суммы налога на всех предыдущих этапах.

Что касается экономического развития, налог на добавленную стоимость может избежать недостатков двойного налогообложения и способствует развитию специализации и сотрудничества в производстве или функционировании современного экономического общества.

Однако традиционный косвенный налог часто приводит к несправедливому налоговому бремени. Часто производственные предприятия

имеют низкую налоговую нагрузку, которая проходит через все стадии, и возникает явление налоговой нагрузки для профессиональных кооперативных предприятий, производящих товары. Введение традиционных косвенных налогов не способствует углублению современного промышленного производства, и может даже препятствовать дальнейшему развитию рыночной экономики.

Наконец, что касается товарооборота, НДС, взимается только с добавленной стоимости на этом этапе в процессе обращения, что может способствовать как увеличению, так и уменьшению циркуляции каналов обращения, таким образом, всегда поддерживая плавность поля обращения, способствуя развитию торговли товарами, а затем содействуя экономическому развитию.

1.4 Налоговое законодательство и общие сведения о сборе НДС в России

Основную роль в российской налоговой системе играют косвенные налоги, к которым относятся НДС и акцизы, которые занимают определяющее место в доходах бюджета. Под налогом на добавленную стоимость (НДС) понимается форма изъятия в бюджет определенной в соответствии с налоговыми ставками части прибавочной стоимости товаров (работ, услуг) [15].

За все годы своего существования НДС в России претерпел много изменений из-за налоговой политики. НДС впервые был введен в Российской Федерации в 1992 году, и ставка этого налога составляла 28 %. С 1994 года ставка НДС была снижена до 20 %. В 2004 году ставка НДС была снижена до 18 %.

С 1 января 2019 года ставка НДС в Российской Федерации составляет 20 %. Налогообложение производится по налоговой ставке 20 процентов в случаях, не указанных в пунктах 1, 2 и 4 статьи 164 НК РФ. Применение налоговой ставки в 20 % вступило в силу с 1 января 2019 года на основании подпункта «в» п.3 ст. 1 Федерального закона N 303-ФЗ. Для некоторых продовольственных товаров, товаров для детей действует пониженная ставка 10 %, а для экспортируемых товаров - ставка 0% [16].

Налоговый период для НДС устанавливается как квартал, в том числе и для налоговых агентов. Уплата налога должна производиться не позднее 25-го числа месяца следующего за отчетным периодом (ст.174 НК РФ)[17].

За порядок исчисления НДС отвечает ст. 166 Налогового кодекса РФ. Сумма налога при определении налоговой базы в соответствии со ст.154–159 и ст.162 НК исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете - как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз (ст.174 НК РФ) [18].

В широком смысле налоговая система РФ представляет собой совокупность всех налогов и сборов, принятых в России, а также государственных органов и их плательщиков. С момента создания и до настоящего времени налоговая система РФ многократно менялась. Во многом это обусловлено политическими, социальными, экономическими преобразованиями, происходящими в обществе и государстве. Изменения, происходящие в хозяйственных процессах, значительно вносят коррективы в существующую налоговую систему в целом. Часть таких изменений носят положительный эффект, часть отрицательный.

Налоговая система РФ состоит трех уровней: федеральный, региональный и местный. НДС относится к федеральным налогам. Выполняя свою основную функцию – фискальную, НДС влияет на процессы ценообразования, структуру потребления, макроэкономические показатели и др.

Безусловно, с точки зрения сложившейся экономической практики федеральный бюджет является важнейшим элементом применяемой макроэкономической политики, он играет ведущую роль в обеспечении аккумулирования финансовых ресурсов и их перераспределении [22].

С другой стороны, федеральный бюджет – это форма образования и расходования денежных средств с прогнозом на будущий финансовый год, которые предназначены для исполнения расходных обязательств Российской Федерации.

В настоящее время налоговая система России включает в себя налоги и сборы, наиболее распространённые в ведущих странах мира. К ним относятся налог на прибыль, НДС, ресурсные налоги и платежи, подоходное налогообложение граждан (НДФЛ), имущественные и земельные налоги.

Вся совокупность налогов разделена по уровням власти, и, таким образом, налоги поступают в соответствующий бюджет. Современная налоговая система РФ включает 14 налогов и сборов, рассмотрим их на рисунке 1.

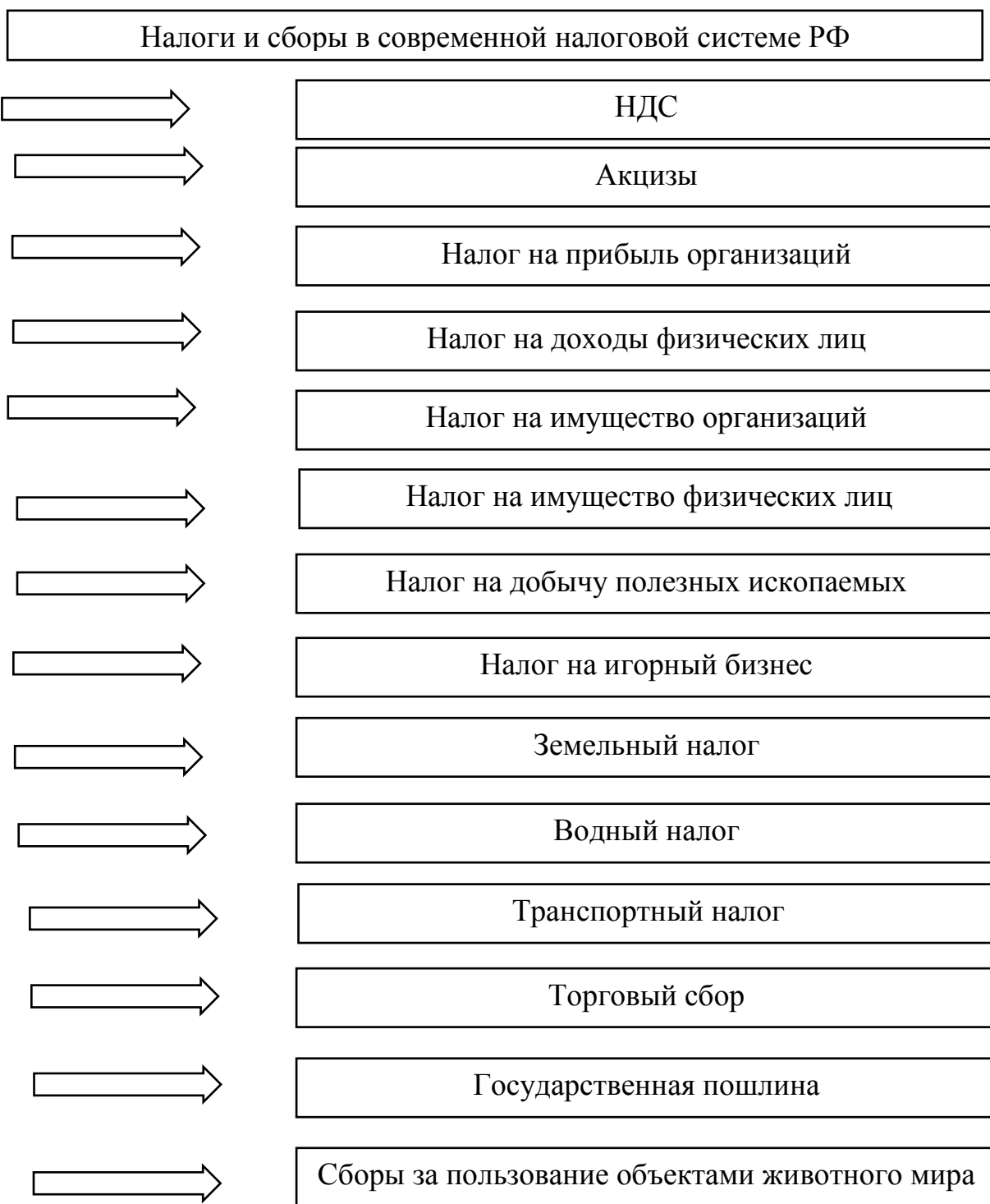


Рисунок 1 - Современная налоговая система РФ

Так, к федеральным налогам, в соответствии с НК РФ, относятся налоги, представленные на рисунке 2.

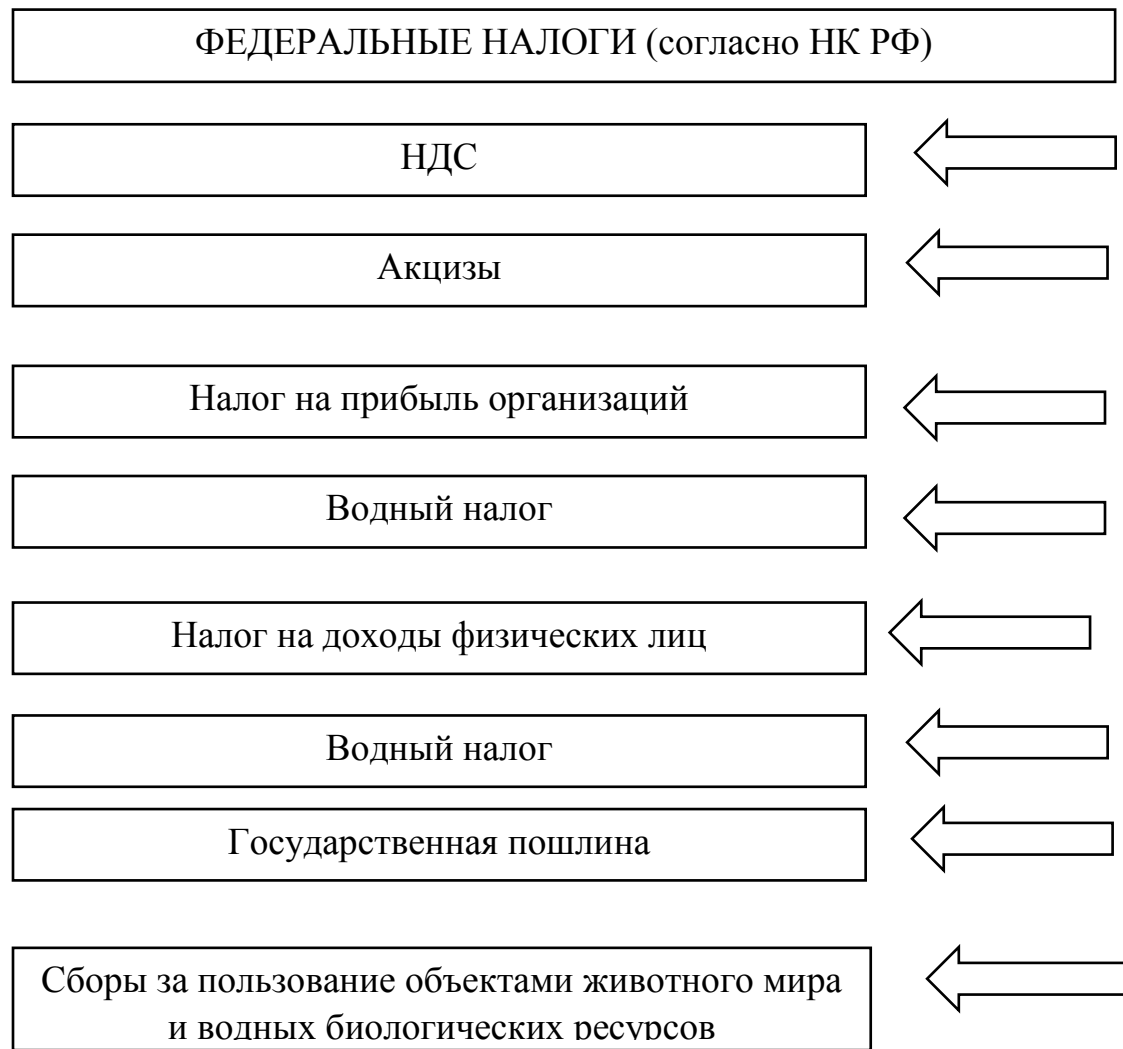


Рисунок 2 - Федеральные налоги (согласно НК РФ)

Например, НДФЛ, отнесенный к категории федеральных налогов, вовсе не зачисляется в федеральный бюджет, а полностью остается в распоряжении территориальных бюджетов и распределяется по нормативам, установленным бюджетным законодательством между бюджетами субъектов РФ и местного самоуправления.

Также частично зачисляются в федеральный бюджет налог на прибыль организаций, акцизы, НДСП, сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов, государственная пошлина.

Особенности такого распределения обусловлены характером налогово-бюджетных отношений РФ, согласно которому законодательная инициатива по установлению федеральных налогов и сборов полностью принадлежит центральным органам власти РФ.

Основная ставка НДС в России - 20%. Это применимо к большинству транзакций, если на продукты не распространяются льготные ставки.

Чтобы правильно рассчитать величину НДС, нужно первоначальную стоимость товара, работы или услуги умножить на ставку налога. Налог на добавленную стоимость 20% взимается при продаже товаров, работ и услуг, не облагаемых нулевой или 10% ставкой; при выполнении строительно-монтажных работ для собственных нужд; при ввозе импортных товаров, реализация которых не облагается налогом по сниженной ставке; при ввозе импортных товаров. Попытки сэкономить на НДС с помощью «серых» схем обычно заканчиваются штрафами. Большинство этих незаконных методов уже известно налоговым инспекциям.

В перечень товаров по льготному тарифу включены социально значимые товары. Ставка НДС 10% применяется при ввозе и продаже детских товаров на внутреннем рынке; при ввозе пищевых продуктов, указанных в перечне, утвержденном Постановлением Правительства от 31 декабря 2004 г. № 908. Это продажа мяса крупного рогатого скота, птицы, яиц, молочных продуктов и др. на внутреннем рынке; периодических изданий и книг, связанных с образованием, наукой и культура. Право на применение пониженной ставки НДС 10% должно быть подтверждено документами. Это могут быть сертификаты соответствия, заключения

центров контроля качества или независимых экспертов, сертификаты Роспечати на книги и учебные программы. Кроме того, с 1 июля 2020 года в перечень товаров со ставкой НДС 10% с содержанием молока и его заменителями добавлены: продукция, произведенная по технологии сыра, напитки, коктейли, желе, паста и суфле и др.

Нулевая ставка может применяться в случаях, строго предусмотренных Налоговым кодексом. К ним относятся: продажа товаров на экспорт; перевозки экспортируемых товаров, услуги, связанные с международными перевозками; перевозка пассажиров и багажа; операции с углеводородным сырьем; внедрение космической, водной и авиационной техники. Применение ставки 0% не означает, что товар или услуга освобождены от уплаты НДС или вовсе не облагаются. Сделки признаются объектами налогообложения. Организация вправе вычесть входящий НДС по товарам, приобретенным для данных операций. Обоснованность применения нулевой ставки должна быть задокументирована, особенно при экспорте товаров.

Налоговая база по акцизам определяется по объектам налогообложения в зависимости от установленной налоговой ставки и может определяться (ст. 187 НК) как [23]:

- объём подакцизных товаров в натуральном выражении – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения);
- стоимость подакцизных товаров без учета акцизов и НДС – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные ставки (в процентах);
- совокупность первых двух методов – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки;

– сумма таможенной стоимости и таможенной пошлины – по ввозимым на территорию РФ подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные налоговые ставки (ст. 191 НК).

Налог на добавленную стоимость уплачивается по трем категориям. Первая категория: организации и индивидуальные предприниматели по общей системе налогообложения, если они продают товары, работы, услуги, или передают имущественные права на территории Российской Федерации; импортируют товары в Россию из-за границы; выполняют строительно-монтажные работы для собственных нужд.

Вторая категория: налоговые агенты. Им приходится платить НДС и подавать декларацию независимо от того, какую систему они используют - общую или упрощенную. Плательщиками НДС автоматически становятся налоговые агенты, которые приобрели товары или услуги у иностранных компаний, не зарегистрированных в Российской Федерации; реализовали товары или услуги по договору комиссии, приказу или агентскому договору с иностранными гражданами, не зарегистрированными в России; сдают в аренду или покупают государственное имущество.

Третья категория: организации и индивидуальные предприниматели на упрощенной системе налогообложения, если они выставили покупателю счет-фактуру с налогом на добавленную стоимость. Эти налогоплательщики не обязаны платить НДС, но, если покупатель – крупное предприятие, он может запросить документы с налогом. Чтобы не потерять покупателя, организации, которые работают по упрощенной системе налогообложения, могут пойти на это. Но тогда они должны будут внести в бюджет сумму НДС и подать декларацию.

В научной литературе выделяют два способа определения добавленной стоимости: это метод сложения и метод вычитания. Величины добавленной стоимости и НДС, подлежащего уплате в бюджет, будут одними и теми же при любом способе расчета. Метод сложения представляет собой совокупность компонентов, составляющих добавленную стоимость. Данный метод можно представить следующим образом:

$$ДС = РОТ + АО + Рпр. + П, \quad (1)$$

где ДС - добавленная стоимость;

РОТ – расходы на оплату труда;

АО – суммы начисленной амортизации;

Рпр. – прочие расходы, в том числе расходы: на ремонт основных средств, обязательное и добровольное страхование имущества, оплату налогов и сборов, расходы в виде процентов по долговым обязательствам, расходы на оплату услуг банка и др.;

П – прибыль.

Таким образом, стоимость товара (работ, услуг) можно представить как:

$$СТ(т, р, у) = МР + ДС, \quad (2)$$

где СТ (т,р,у) – стоимость произведенного товара, выполненной работы, оказанной услуги;

МР – материальные расходы, а именно расходы на приобретение:

- сырья, материалов, инструментов, используемых для производства товаров (работ, услуг);

- топлива, воды, энергии, расходуемых на технологические цели;

- работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями, и др.

Метод вычитания основан на применении ставки НДС к разнице между ценой продажи готовой продукции и ценой приобретения товароматериальных ценностей для ее производства. Следовательно, добавленную стоимость рассчитывают как:

$$ДС = СТ (т,р,у) - МР \quad (3)$$

НДС позволяет государству получать часть доходов на каждом этапе производства и реализации, именно эта черта отличает его от других видов налога с оборота.

В таблице 1 приведен пример механизма взимания НДС при ставке налога 20 %. НДС рассчитывается с цены товара. Расчетный показатель налога при продаже называется «выходным НДС». Налог, уплаченный при покупке, носит название «входной НДС». Этот налог подлежит зачету. В бюджет перечисляется разница между этими двумя величинами.

Таблица 1 – Механизм взимания НДС по ставке 20 %

Этап движения товара	Стоимость покупки (без НДС), у.е	НДС при покупке, у.е	Стоимость продажи (без НДС), у.е	НДС при продаже, у.е	Цена продажи (в т.ч. НДС), у.е	НДС в бюджет, у.е
Обрабатывающее предприятие	10 000	2 000	20 000	4 000	24 000	2 000
Оптовый продавец	20 000	4 000	25 000	5 000	30 000	1 000
Розничный продавец	25 000	5 000	30 000	6 000	36 000	1 000
Конечный потребитель	30 000	6 000	-	-	-	-

Из данной таблицы видно, что конечный потребитель заплатит за товар 36000 у.е., из них 6000 у.е. уплачивается государству в качестве НДС.

Исходя из этого, продавец товара (работы, услуги) фактически не несет налогового бремени, связанного с уплатой НДС при приобретении сырья и

материалов, потому как покупатель его товара компенсирует эти затраты за счет налоговых вычетов. То есть, сумма НДС включена в цену товара, приобретаемого конечным потребителем. Фактически сборщиками НДС выступают все посредники на протяжении всей цепочки движения товара до момента окончательной реализации. Налогоплательщик-продавец из выручки выделяет НДС, ранее уплаченный им при покупке товара. Так реализуется сущностный принцип НДС, то есть право налогоплательщика на вычет НДС (возврат ранее уплаченного при покупке налога). Таким образом, проявляется системная взаимозависимость в экономической природе НДС. Такое компенсирование налога на добавленную стоимость необходимо во избежание двойного налогообложения.

1.5 Налоговое законодательство и общие сведения о сборе НДС в Перу

В истории Перу зафиксировано, что самый высокий процент налога на добавленную стоимость составлял 19% с 2003 по 2010 год, учитывая муниципальный налог на продвижение в размере 2%. В настоящее время, общая ставка налога с продаж составляет 18%, в том числе 16% представляют налогооблагаемые операции НДС, а остальные 2% эквивалентны Муниципальному налогу на продвижение (IPM) [25].

В Перу закон указывает, что налогом на добавленную стоимость облагаются все те, кто осуществляет предпринимательскую деятельность, такую как:

- продажи товаров, как в производственном, так и в распределительном секторе экономики;
- предоставление услуг;

- использование услуг, предоставляемых лицами, не проживающими по месту жительства;
- строительные контракты;
- продажи недвижимости;
- импорт производственных товаров.

Физические лица, юридические лица, юридические лица публичного или частного права, супружеские общества, неразделенные поместья будут считаться облагаемыми налогом, когда они импортируют активы и регулярно осуществляют другие операции, упомянутые выше.

В Перу существуют операции, облагаемые налогом, и не облагаемые налогом. Освобожденные от ответственности транзакции - это налоги, которые уже существуют, но которые в соответствии с законом, оставляют без временного или полного действия применение общего налога с продаж. Освобождение от ответственности служит определенной цели, такой как поощрение инвестиций, содействие занятости или оказание помощи наименее обеспеченным экономическим классам. То есть освобождаются от уплаты налога определенные секторы или группы, представляющие особый интерес. Любой, кто совершает операции, освобожденные от уплаты налогов, имеет право отказаться от освобождения, если того пожелает. Аналогичным образом, в Национальное управление таможенного и налогового администрирования (SUNAT) можно сделать запрос для возврата налога, представив необходимые документы[26].

В Перу существуют пять операций, облагаемых НДС, которые являются неопровержимыми:

- 1) продажа движимого имущества в стране;

2) предоставление или использование услуг внутри страны; сюда будут включены услуги, предоставляемые лицами, не имеющими постоянного места жительства, которые используются на территории Перу.

3) контракты на строительство;

4) первые продажи недвижимости, сделанные теми же строителями;

5) импорт товаров также должен облагаться НДС.

Как упоминалось выше, для обложения налогом НДС налогоплательщики должны находиться в пределах пяти составляющих о распространении налога. В случае НДС существуют четыре существенных аспекта гипотезы о распространенности, которые являются основанием для обложения НДС налогом.

– во-первых, материальный аспект-это аспект, который отвечает на вопрос, что предполагается облагать налогом. Другими словами, он анализирует операцию в соответствии со стандартом, чтобы узнать, облагается ли она НДС или нет. Например, если создается продажа продукта, то в зависимости от материального аспекта эта операция должна облагаться налогом, поскольку она входит в число пяти операций, облагаемых НДС;

– во-вторых, пространственный аспект-это аспект, который отвечает на вопрос о том, где записывается операция. В случае перуанского законодательства использование услуг облагается налогом, когда они потребляются или производятся в стране. Если продажа осуществляется на территории Перу, то эта операция должна облагаться НДС. В противном случае, если продажа осуществляется за пределами национальной территории, с нее не будет взиматься налог. В случае компаний, не имеющих постоянного места регистрации, налоговые правила указывают, что они облагаются НДС, если они потребляются на территории страны, независимо от того, где производится оплата за услугу;

– в-третьих, временной аспект-это аспект, который отвечает на вопрос о том, когда налоговое обязательство облагается налогом или возникает. Для целей НДС в налоговых правилах указывается, что налоговое обязательство возникает в момент, когда указывается подтверждение оплаты услуги или продажи продукта. Следуя примеру этой продажи, совершенной на территории Перу, когда продажа осуществляется по физическому чеку, такому как счет-фактура; в зависимости от временного аспекта, эта операция уже облагается налогом. Однако, если это не будет сделано с помощью ваучера, услуга не будет завершена, поэтому это приведет к налоговому штрафу за продажу без выдачи платежных ваучеров;

– наконец, субъективный аспект-это аспект, который отвечает на вопрос о том, кто является субъектом, который будет нести налоговое обязательство, называемое налоговым должником, и кто является субъектом, который получит собранную сумму, называемую налоговым кредитором. С одной стороны, налоговый кодекс определяет налогового должника как субъекта, который подпадает под гипотезу о возникновении и совершает невозможный факт, чтобы его деятельность облагалась НДС. С другой стороны, налоговым кредитором будет Центральное правительство, которое является организацией, которая получает собранные налоги и использует их для государственных расходов в стране. Следуя приведенному выше примеру, налоговым кредитором является субъект, который покупает товар на территории Перу и получает счет-фактуру. При совершении платежа 18% от этой суммы соответствует НДС, поэтому продавец этой операции должен сохранить эту сумму, чтобы доставить ее в Национальное управление таможенного и налогового администрирования (SUNAT) посредством ежемесячной декларации, поскольку эта организация имеет право выполнять эту деятельность. Эта сумма, собранная с продавца, поступит в центральное

правительство, которое является налоговым кредитором, в качестве дохода от сбора налогов;

– если сделка подпадает под все вышеперечисленные аспекты, это означает, что она подпадает под гипотезу об уплате НДС, поэтому рассматриваемая сделка должна облагаться налогом. Однако, как упоминалось выше, не все операции облагаются НДС. Существуют операции, которые прямо не регулируются в регламенте, поэтому в настоящее время они не облагаются налогом. Эти операции обычно называются цифровыми услугами, которые будут более подробно рассмотрены в следующих параграфах.

В Перу цифровые услуги относятся к незатронутым операциям, то есть ко всем тем, которые выходят за рамки применения налога, и они могут быть законными и физическими. Незатронутые транзакции никогда не будут облагаться НДС, как это было бы в случае освобожденных от ответственности, которые являются временными, и в какой-то момент будут облагаться общим налогом с продаж.

В Перу штрафы, которые применяются, когда НДС не декларируется в течение срока, установленного SUNAT, определяются в соответствии с режимом, к которому принадлежит компания. А налоговая единица за 2019 год составляла 4200 солей, а в 2020 году она была эквивалентна 4300 солей.

Глава 2. Анализ собираемости налога на добавленную стоимость в России и Перу

2.1 Оценка собираемости НДС в России и Перу за 2015-2021 гг.

В данном разделе рассмотрим данные по собираемости налога на добавленную стоимость в России и Перу за период с 2015 по 2021 гг. При этом особое внимание следует уделить проблеме пандемии коронавируса, которая охватила мировую экономику с начала 2020 г. и до настоящего времени большинство государств ощущают ее негативное влияние.

Как было рассмотрено в предыдущем разделе работы, основная ставка НДС, действующая на территории России - 20%. Пониженная ставка НДС 10%, она действует на медицинские и детские товары, печатные издания, книжную продукцию.

В настоящее время в Перу ставка IGV составляет 18%, включая 2% муниципального налога на продвижение. После кризиса, вызванного пандемией covid-19, правительство Перу предлагает внести изменения в закон о НДС (IGV), сообщило президентство Республики [20].

За все годы существования НДС в Перу, ставка налога претерпела различные изменения из-за налоговой политики. Так, НДС в Перу в 1982 году составлял 16 %, в 1993 году НДС - 18 %, а в 2004 году - 19 %. С 1 марта 2011 года ставка НДС была снижена на 1 % вновь до 18%.

Закон Перу № 30524, который называется «Закон о продлении срока уплаты налога на добавленную стоимость для микро и малого бизнеса – «Справедливый – НДС», был опубликован 13 декабря 2016 года, но действует с марта 2017 года. В соответствии с этим законом, субъекты микро и малого бизнеса имеют право продлить на 90 дней уплату НДС с целью сохранения ликвидности и платежеспособности [19].

Текущие ставки налога на добавленную стоимость в России и в Перу в 2022 гг. приведены в таблице 2.

Таблица 2 – Текущие ставки НДС в России и в Перу в 2022 гг.

Название страны	НДС, %
Россия	20%
Перу	18%

Рассмотрим структуру всех налоговых поступлений в бюджетах России и Перу за период 2019 -2021гг.

В таблице 3 представлена структура налоговых поступлений России за 2019 -2021гг.

Таблица 3 – Структура налоговых поступлений России за 2019 -2021гг.

Показатели (вид налога)	2019 год, млрд руб.	%	2020 год, млрд руб.	%	2021 год, млрд руб.	%
Нефтегазовые доходы						
НДПИ	6059,3	30,04	6185,4	30,89	6600,3	31,46
Вывозные таможенные пошлины	2436,7	12,08	1990,7	9,94	1687,4	8,04
Акциз на нефтяное сырье, направленное на переработку	-300,8	-1,49	-325,4	-1,62	-359,9	-1,72
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	103,1	0,51	85,6	0,43	90,4	0,43
Ненефтегазовые доходы						
НДС (внутренний и ввозимый)	7095,2	35,19	7202,1	35,96	7958,1	37,94
Акцизы	969,6	4,81	959,1	4,79	948,8	4,52
Налог на прибыль	960,3	4,6	978,0	4,88	1019,7	4,86
Акцизы на ввозимые товары	98,7	0,49	106,3	0,53	111,9	0,53
Ввозные пошлины	655,5	3,25	694,7	3,47	744,0	3,55
прочие	2087,2	10,35	2149,0	10,73	2177,4	10,38
Итого	20164,8	100,0	20025,5	100,0	20978,1	100,0

По таблице 3 можно отметить, что налог на добавленную стоимость занимает в России большую долю среди всех налогов. Так, в 2019 г. он составляет 35,2 %, в 2020 г. почти 36%, и в 2021 почти 38%. Это подтверждает важность и необходимость эффективной собираемости НДС для пополнения федерального бюджета.

Структура налоговых поступлений в Перу за тот же период (2019 -2021 гг.) приведена в таблице 4.

Таблица 4 – Структура налоговых поступлений в Перу за 2019 -2021 гг.

Показатели (вид налога)	2019 млн солей	%	2020 млн солей	%	2021 млн солей	%
Подоходный налог	44015,4	39,74	38166,7	40,98	54877,0	39,21
НДС	63504,3	57,33	55379,1	59,47	78097,6	83,86
Выборочный налог на потребление	8216,5	7,42	6920,5	7,43	9138,4	9,81
К импорту	1424,5	1,29	1158,7	1,24	1464,1	1,57
прочие	11438,0	10,33	8609,8	9,25	16110,5	17,30
Возвраты	-18051,0	-16,30	-17182,3	-18,45	-19823,5	-21,29
Итого	110762,2	100,0	93124,7	100,0	139947,1	100,0

Из таблицы 4 также видно, что НДС в структуре налогов Перу занимает большую долю, и он увеличивается с 57,3% до 83,9%.

Далее проведем анализ собираемости налога на добавленную стоимость до пандемии коронавируса, то есть, за период с 2015 по 2019 гг. по обем анализируемым странам. Данный анализ приведен в таблице 5.

Таблица 5 –НДС в России и в Перу до пандемии (за период 2015-2019 гг.)

Годы	Россия млрд руб.	Отклонение	%	Перу млн солей	Отклонение	%
2015	4233,0	-	-	51668,0	-	-
2016	4571,0	338,0	7,98	52692,0	1024,0	1,98
2017	5137,1	566,1	12,38	54643,0	1951,0	3,70
2018	6016,5	879,4	17,12	60666,0	6023,0	11,02
2019	7095,2	1078,7	17,93	63505,0	2839,0	4,68

Таблица 5 дает представление о том, что в России НДС неуклонно рос до пандемии, то есть в период с 2015 по 2019 гг. Так, в 2016 году доходы федерального бюджета от поступлений НДС составили 4571млрд.руб. что на 7,98%, или на 338млрд. рублей больше, чем за 2015 год. В 2017 году доходы федерального бюджета от поступлений НДС составили 5137,1 млрд.руб. (3069,9 + 2067,2) что на 12,38%, или на 566,1 млрд. рублей больше, чем за 2016 год. В 2018 году доходы федерального бюджета от поступлений НДС составили 6016,7 млрд.руб. (3574,6 + 2442,1), что на 17,12%, или на 566,1 млрд. рублей больше, чем за 2017 год. И, наконец, в 2019 году доходы федерального бюджета от поступлений НДС составили 7095,2 млрд.руб. (4257,8 + 2837,4), что на 17,93%, или на 566,1 млрд. рублей больше, чем за 2018 год.

В Перу за аналогичный период также наблюдался неуклонный рост НДС. В 2016 году доходы от НДС составили 52692 млн. солей, что на 1,98%, или на 1024 млн. солей больше, чем за 2015 год. В 2017 году доходы от НДС составили 54 643 млн. солей, что на 3,70%, или на 1024 млн. солей больше, чем за 2016 год. В 2018 году доходы от НДС составили 54 643 млн. солей, что на 3,70%, или на 1024 млн. солей больше, чем за 2017 год. В 2018 году

доходы от НДС составили 54 643 млн. солей, что на 3,70%, или на 1024 млн. солей больше, чем за 2018 год.

Более наглядно динамика изменения НДС в России и Перу представлена на рисунках 3 и 4.



Рисунок 3 - НДС в России 2015-2021гг, млрд. руб.

Отметим, что за период с 2015 года по 2021 год именно в 2019 году произошло самое высокое увеличение сбора НДС, на 17,93% по сравнению с 2018 годом. За период с 2015 года по 2021 год именно в 2020 году произошло самое низкое увеличение сбора НДС на 1,48% по сравнению с 2019 годом (годом начала пандемии).

По рисунку 4 видно, что в Перу за период с 2015 года по 2021 год именно в 2021 году произошло самое высокое увеличение сбора НДС, на 41% по сравнению с 2020 годом из-за увеличения объема импорта, эффекта более высоких импортных цен. Сбор внутреннего налога вырос на 30% в

период с 2020 по 2021 год (12,4 % по сравнению с 2019 годом), зафиксировав положительные изменения в годовом исчислении с декабря 2020 года.

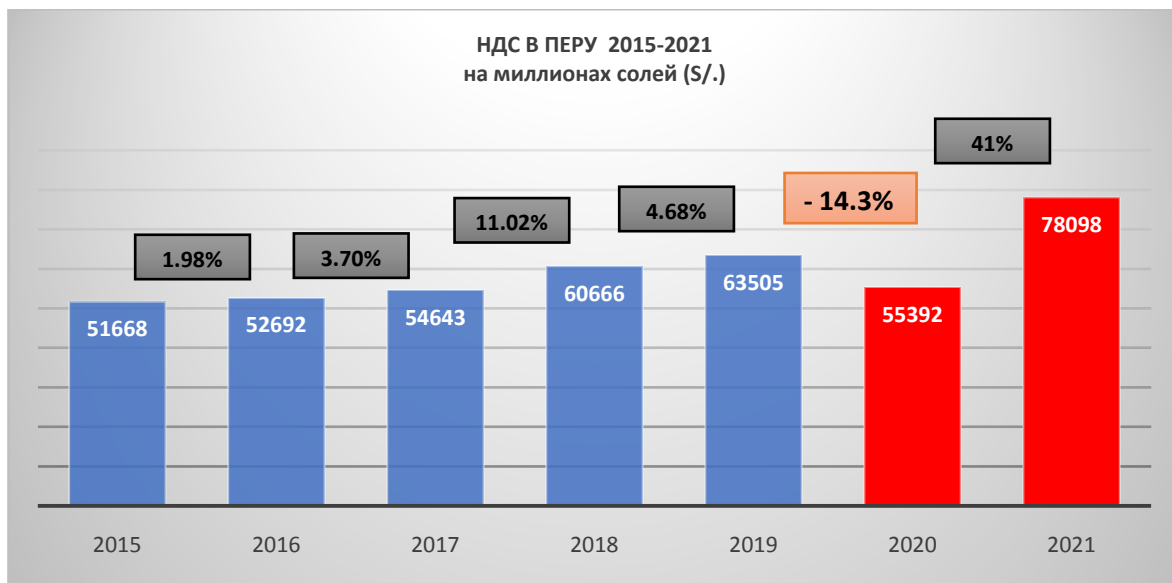


Рисунок 4 - НДС в Перу за 2015-2021 гг., млн. солей

Также, за период с 2015 года по 2021 год именно в 2020 году произошло самое низшее увеличение сбора НДС в Перу, на -14,3% (снижение) по сравнению с 2019 годом. В период с 2015 по 2021 год наихудший сценарий произошел в 2020 году, когда сбор НДС снизился на 14,3% по сравнению с 2019 годом (началась пандемия).

В результате проведенного анализа мы можем сделать вывод, что НДС составляет значительную часть поступлений в российскую и перуанскую казну. Но во время пандемии налоговые поступления в обеих странах были сокращены, как в России, так и в Перу.

Далее, отдельно разберем вопрос, как пандемия коронавируса повлияла на собираемость налога на добавленную стоимость в России и Перу, а

именно, сначала рассмотрим более «узкий» или ограниченный период 2019-2020 гг., а затем 2020-2021 гг.

В таблице 6 представлена динамика налога на добавленную стоимость в России, за 2019-2020 гг.

Таблица 6 – Динамика налога на добавленную стоимость в России, за 2019-2020 гг.

Налог	2019 млрд руб.	2020 млрд руб.	Отклонение (абсол.)	%
НДС, всего	7095,2	7202,1	106,9	1,48
НДС внутренний	4 257,8	4 268,6	10,8	0,99
НДС ввозной	2 837,4	2 933,5	96,1	3,27

В 2020 году доходы федерального бюджета от поступлений НДС составили 7202,2 млрд. руб. (4268,6 + 2933,5). Зафиксирован рост на 1,48%. Внутренний НДС достиг 4268,6 млрд. руб. (+ 0,99%). Ввозной НДС составил 2933,5 млрд. руб. (+3, 27 %).

Аналогично, динамика налога на добавленную стоимость в России за 2020-2021 гг. представлена в таблице 7.

Таблица 7 – Динамика налога на добавленную стоимость в России за 2020-2021 гг.

Налог	2020 млрд руб.	2021 млрд руб.	Отклонение (абсол.)	%
НДС, всего	7202,1	7958,1	756,0	10,50
НДС внутренний	4 268,6	4 609,4	340,8	7,98
НДС ввозной	2 933,5	3358,7	425,2	14,50

В 2021 году доходы федерального бюджета от поступлений НДС в России составили 7958,1млрд.руб. (4 609.4+ 3358.7). Зафиксирован рост на 10, 50%. Внутренний НДС достиг 4 609,4 млрд.руб. (+ 7,98%). Также, ввозной НДС составил 3358,7 млрд.руб. (+14.50%). Таким образом, из таблиц 6 и 7 можно сделать вывод, что в России, как внутренний, так и ввозной НДС не претерпели особых изменений в течение пандемии.

В таблицах 8 и 9 представим динамику собираемости налога на добавленную стоимость в Перу, также сначала за 2019-2020 гг., а затем за 2020-2021 гг.

Таблица 8 – Динамика налога на добавленную стоимость в Перу за 2019-2020 гг.

Налог	2019 млн солей	2020 млн солей	Отклонение (абсол.)	%
НДС, всего	63505,0	55392,0	-8113,0	-14,3
НДС внутренний	38045,0	32708,0	-5337,0	-15,2
НДС ввозной	25460,0	22684,0	-2776,0	-13,0

В Перу в 2020 году сбор НДС достиг 55392 млн солей, зафиксировав снижение на 14,3%. В 2020 внутренний НДС составил 32 708 млн солей (-15,2 %), главным образом из-за более низких показателей внутреннего спроса из-за пандемии. С другой стороны, ввозной НДС собрал 22,684 млн солей (-13%) из-за снижения текущего импорта (около -15%).

Таблица 9 – Динамика налога на добавленную стоимость в Перу за 2020-2021 гг.

Налог	2020 млн солей	2021 млн солей	Отклонение (абсол.)	%
НДС, всего	55392,0	78 098,0	22 707,0	41,0

НДС внутренний	32708,0	42608,0	9 900,0	30,0
НДС ввозной	22684,0	35490,0	12806,0	56,5

По таблице 9 можно сделать вывод, что внутренний НДС в Перу зафиксировал рост на 32 708 млн солей на 41% в течение 2021 года по сравнению с 2020 годом (23% по сравнению с 2019 годом). Импортный НДС собрал 22,684 млн солей (то есть, снижение на 13%).

Подводя итоги анализа НДС за 2019-2021 гг. в России и Перу, можно отметить, что НДС в России оставался относительно стабильным во время пандемии (+1,48%). Внутренний НДС достиг 4268,6 млрд. руб. (+ 0,99%). В то же время ввозной НДС составил 2933,5 млрд.руб. (+3, 27 %). Сбор НДС вырос на 41% в течение 2021 года.

2.2 Меры фискальной политики в ответ на пандемию в России и Перу

Фискальная политика правительств зависит от их координации с центральными банками. Для того чтобы фискальная политика была эффективной, а не только временной, требуется более тесная постоянная приверженность. Глобальный экономический спад, вызванный пандемией, подверг испытанию правительства и их налогово-бюджетную политику. Серьезность этого сценария приведет к резкому увеличению государственного дефицита и чрезмерному увеличению, для некоторых стран, государственных расходов, поэтому необходимо оценить, какая именно налогово-бюджетная политика поможет экономике каждой страны противодействовать последствиям пандемии, чтобы сохранить финансовую надежность правительств.

Рассмотрим ниже меры, которые предприняли правительства анализируемых стран, чтобы сгладить экономические последствия, нанесенные пандемией.

В таблице 10 рассмотрены меры поддержки российского Правительства, принятые в 2020 г., которыми могли воспользоваться все компании.

Таблица 10 - Меры поддержки российского Правительства, принятые в 2020 г.

Описание	Нормативный документ
1. Продление сроков ответов на требования налогового органа	пп. РФ №409 от 2 апреля 2020 ¹
2. Учёт расходов на дезинфекцию помещений и приобретение приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств защиты для выполнения санитарно-эпидемиологических и гигиенических требований органов власти в связи с распространением новой коронавирусной инфекции	пп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ от 22 апреля 2020 ²
3. Учёт расходов на приобретение медицинских изделий для диагностики (лечения) новой коронавирусной инфекции по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации, а также на сооружение, изготовление, доставку и доведение указанных медицинских изделий до состояния, в котором они пригодны для использования	пп. 48.12 п. 1 ст. 264 НК РФ от 22 апреля 2020
4. Возможность до окончания налогового периода 2020 года перейти на уплату авансовых платежей по налогу на прибыли исходя из фактической прибыли	№121-ФЗ от 22 апреля 2020 ³

В таблице 11 приведены меры, направленные на поддержку субъектов малого и среднего бизнеса в России в период пандемии.

¹Консультант Плюс http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_349463/

²Консультант Плюс http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/3fdee9a04c76f1af1e084502759523cd77da7d16/

³Консультант Плюс http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_350892/

Таблица 11 - Меры, направленные на поддержку субъектов малого и среднего бизнеса в России в период пандемии

Описание	Нормативный документ
1. Применение субъектами МСП, относящимися к отраслям, наиболее пострадавшими от распространения новой коронавирусной инфекции, продления сроков уплаты налогов, авансовых платежей по налогам и страховых взносов	ПП РФ №409 от 2 апреля 2020
2. Освобождение от налогообложения доходов субъектов МСП, осуществляющих деятельность в отраслях, наиболее пострадавших от коронавируса, в виде субсидий в связи с неблагоприятной ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции	№121-ФЗ от 22 апреля 2020
3. Применение пониженных ставок страховых взносов для субъектов МСП	№102-ФЗ от 1 апреля 2020 ⁴

В таблицах 12 и 13 можно увидеть дополнительные меры Правительства РФ, направленные на поддержку отраслей наиболее пострадавших от распространения коронавирусной инфекции и на поддержку системообразующих предприятий.

Таблица 12 - Меры, направленные на поддержку отраслей наиболее пострадавших от распространения коронавирусной инфекции

Описание	Нормативный документ
Представление отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам и страховым взносам для компаний	№121-ФЗ от 22 апреля 2020

Таблица 13 - Меры, направленные на поддержку системообразующих предприятий

Описание	Нормативный документ
1. Представление отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам для компаний	ПП РФ №651 от 10 мая 2020 ⁵
2. Льготы по уплате НДС на медицинские принадлежности: освобождение от НДС на медицинские товары, ввозимые из-	16 марта — 30 сентября 2020 г. ⁶

⁴Консультант Плюс http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_349084/

⁵Консультант Плюс http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_352128/92d969e26a4326c5d02fa79b8f9cf4994ee5633b/

⁶Консультант Плюс http://www.consultant.ru/law/podborki/osvobozhdenie_ot_nds_meditsinskih_izdelij/

за границы и пожертвованные медицинским учреждениям для лечения пациентов	
---	--

Комплекс мер, принятых для решения проблем распространения коронавируса, включал льготные кредиты на производство медицинских товаров, приобретение медицинских изделий, льготную пошлину на предметы медицинского назначения, поддержку научных, образовательных и медицинских учреждений, льготы по уплате НДС на предметы медицинского назначения.

Правительство Перу также приняло меры, связанные с фискальной политикой в ответ на пандемию коронавируса в 2020 г.

В соответствии с миссией Налогового совета Перу по созданию прозрачности и управлению государственными финансами путем отслеживания эволюции и анализа фискальной политики, доступной для широкой общественности.

Перу объявила о нескольких фискальных мерах после кризиса 2020 г., масштабы которого зависели главным образом от потенциала и организации системы здравоохранения, экономической структуры и системы социальной защиты. Из-за пандемии пришлось прибегнуть к определенной гибкости, чтобы избежать более катастрофических последствий. Были приняты некоторые резолюции и указы по борьбе с пандемией.

В таблице 13 представлен перечень налоговых льгот для перуанских компаний в 2020 г.

Таблица 13 - Перечень налоговых льгот для перуанских компаний в 2020 г.

Правовые Нормы	Дата принятия	Описание
1. Резолюция суперинтендантства № 061-2020/SUNAT	24/03/2020	Изменение графика погашения годового подоходного налога и налога на финансовые операции

(Resolución de Superintendencia N° 061-2020/SUNAT)		
2. Резолюция Суперинтендантства N° 099-2020/SUNAT (Resolución de Superintendencia N° 099-2020/SUNAT)	30/05/2020	Постановления Управления № 271-2019 /SUNAT, 055-2020 /SUNAT И 065-2020 /SUNAT были изменены с учетом нового продления обязательной социальной изоляции (карантина)
3. Законодательный декрет № 1471 (Decreto Legislativo N° 1471) ⁷	29/04/2020	Законодательный указ направлен на установление, в исключительных случаях, правил определения платежей в счет подоходного налога третьей категории, соответствующих месяцам с апреля по июль 2020 налогового года, с возможностью того, что налогоплательщики могут уменьшить или приостановить их
4. Законодательный декрет № 1481 (Decreto Legislativo N° 1481) ⁸	8/05/2020	Целью данного Законодательного декрета является исключительное продление периода переноса убытков в соответствии с системой компенсации убытков, предусмотренной в статье 50 Закона, только для общего чистого убытка третьей категории из перуанского источника, зарегистрированного в 2020 налогооблагаемом году (продление на 5 лет - перенос убытков)

В таблице 14 можно увидеть перечень мер Правительства Перу по поощрению частных инвестиций.

⁷Официальная газета “El Peruano” <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/decreto-legislativo-que-modifica-la-ley-del-impuesto-a-la-re-decreto-legislativo-no-1471-1865916-1/>

⁸ Официальная газета “El Peruano” <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/decreto-legislativo-que-extiende-el-plazo-de-arrastre-de-per-decreto-legislativo-n-1481-1866156-5/>

Таблица 14 - Перечень мер Правительства Перу по поощрению частных инвестиций

Правовые Нормы	Дата	Описание
1. Законодательный декрет № 1463 (Decreto Legislativo N° 1463) ⁹	17/04/2020	Законодательный указ, расширяющий сферу применения специального режима досрочного возмещения общего налога с продаж для содействия приобретению капитальных товаров, регулируемых законом № 30296. Расширение схемы раннего восстановления НДС
2. Законодательный декрет № 1481 (Decreto Legislativo N° 1471) ¹⁰	10/05/2020	Законодательный указ, устанавливающий специальный режим амортизации и изменяющий сроки амортизации
3. Верховный указ № 051-2020-EF (Decreto Supremo N° 051-2020-EF) ¹¹	13/03/2020	Установление тарифной ставки пошлины, применимой к импорту товаров, связанных с объявлением чрезвычайной ситуации в области здравоохранения

2.3 Основные проблемы собираемости НДС в России и Перу

Налог на добавленную стоимость является самым значимым, но в тоже время самым проблемным налогом в налоговой системе Российской Федерации. В современной России наибольшее количество вопросов и споров о формах и методах администрирования возникает именно по поводу исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость [27].

Сложившаяся система учета и контроля до недавнего времени не могла обеспечить в должной мере полноту поступления НДС в бюджет, поскольку допускала возможность применения налогоплательщиками схем ухода от обложения и необоснованного возмещения из бюджета. Поэтому проблемы

⁹ Официальная газета "El Peruano" <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/decreto-legislativo-que-prorroga-y-amplia-el-ambito-de-aplic-decreto-legislativo-n-1463-1865590-2/>

¹⁰ Официальная газета "El Peruano" <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/decreto-legislativo-que-establece-un-regimen-especial-de-dep-decreto-legislativo-n-1488-1866210-6/>

¹¹ Официальная газета "El Peruano" <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/establecen-tasa-de-derechos-arancelarios-aplicable-a-la-impo-decreto-supremo-n-051-2020-ef-1864933-1/>

научного обоснования и практического применения методик учета и контроля, способствующих полноценному пополнению федерального бюджета за счет поступлений НДС, приобретают наибольшую значимость [28].

Нельзя не обратить внимание на имеющиеся недостатки, которые в общем виде можно подразделить на проблемы администрирования, мошенничество при уплате налога и применение налоговых вычетов [29].

Налоговое законодательство РФ использует в качестве метода исчисления НДС не прямой метод вычитания, который также называют зачетным (инвойсным) методом. Данный метод используется в гл. 21, ст. 153-158, 166 НК РФ. Данный метод предполагает использование счетов-фактур, однако ведение такого документа не позволяет в полной мере следить за правильностью исчисления НДС и говорить о наличии (отсутствии) факта сокрытия или искажения данных, влияющих на сумму налога.

Одна из проблем заключается в том, что процедура исчисления и уплаты НДС, осуществление налогового контроля и разрешение налоговых споров по НДС является наиболее трудоемкой для бухгалтеров, для налоговых инспекций и для арбитражных судов. Высокая сложность механизма исчисления и уплаты НДС требует высокой квалификации сотрудников бухгалтерии предприятия и работников налоговых органов. Процедура исчисления налога различается в зависимости от отраслевой специфики хозяйствования, содержания финансово-хозяйственных операций, цели коммерческих сделок[31].

При рассмотрении проблемных вопросов взимания НДС в Российской Федерации происходит минимизация, что проявляется в следующем:

- в сокрытии или в уклонении от уплаты НДС путем декларирования начисления НДС;

- в незаконном возмещении НДС (например, фиктивный кредит);
- в совершении правонарушений в сфере налогообложения в контексте развития международно-правового сотрудничества.

Мониторинг и анализ структуры налогоплательщиков по налогу на добавленную стоимость позволяют выявить следующие основные ошибки при исчислении НДС:

1. Неправильное исчисление налогооблагаемого объекта, в том числе:
 - неправильное применение налоговых ставок;
 - занижение налогооблагаемой базы (строка 010 Налоговой декларации по НДС);
 - не начисление НДС с сумм полученной предоплаты (частичной оплаты авансов, строка 140 Налоговой декларации по НДС);
 - не исчисление НДС в качестве налогового агента.
2. Неправомерные налоговые вычеты, в том числе:
 - неправильное оформление счетов-фактур от поставщиков;
 - неправильное использование льгот;
 - неправомерность применения освобождения от НДС.

Одним из основных условий эффективного налогового администрирования является неизбежность привлечения к налоговой ответственности лиц, допустивших нарушения налогового законодательства. Осознание этого факта налогоплательщиком будет являться предостерегающим фактором при совершении какого-либо правонарушения [23].

Второй проблемой администрирования НДС является доказательство должной осмотрительности налогоплательщика, если в его схемах были задействованы «технические» фирмы. Проблемы возникают при

использовании данных системы АСК «НДС-2», так как судебная практика разрешения налоговых споров исходит из презумпции добросовестности налогоплательщиков и иных участников правоотношений в сфере экономики [32].

Третья проблема заключается в том, что Налоговым кодексом предусмотрено: налогоплательщики, представляющие декларации в электронной форме по ТКС, обязаны также обеспечить электронное взаимодействие с налоговыми органами. Налоговые органы могут направлять им требование о представлении пояснений в электронном виде. Однако многие налогоплательщики представляют декларацию по НДС по доверенности, которая не предусматривает возможность получать от налоговых органов какие-либо требования о представлении пояснений. Таким образом, Кодекс устанавливает обязанность обеспечить возможность получения от налоговых органов документов в электронной форме (ст. 23 НК РФ), но при этом не предусматривает ответственность налогоплательщиков за то, что такая возможность не обеспечена [33].

Четвертой проблемой является то, что АСК «НДС-2» устанавливает соответствие между цифрами в счетах-фактурах продавца и покупателя. Но в состав декларации по НДС входят только сведения из книг продаж: общая стоимость товаров по счету-фактуре и сумме НДС. Анализа информации о самих товарах нет. Следовательно, при проверке конкретной организации выстроить цепочку от производителя до проверяемой организации, используя лишь АСК «НДС-2», у налоговых органов сейчас возможности нет, и для бизнеса, конечно, это плюс[27][29].

Подводя итоги анализа системы собираемости налога на добавленную стоимость в России, выделим наиболее важные проблемы, которые требуют первоочередного решения:

1. Уклонение от уплаты НДС. Весомый вклад НДС в формировании доходов бюджета требует непрерывного мониторинга его эффективности и применения мер по выявлению и пресечению фактов уклонения от уплаты НДС. Система налогообложения призвана формировать общественные социально-экономические блага, но при этом она не может не затрагивать личные интересы каждого человека, который заинтересован, в первую очередь, в увеличении собственного дохода. Этот конфликт интересов и порождает довольно обширное пространство для предпосылок и мотивов, побуждающих к уклонению от уплаты налогов.

Уклонение от уплаты налогов является неотъемлемой составляющей тенизации экономики, деятельности конвертационных центров и преступных группировок. Такой процесс начинается с уклонения от уплаты налогов в сфере легального предпринимательства, а завершается переходом в тень. Объемы теневой экономики в России, по некоторым экспертным оценкам, составляют 12,7% внутреннего валового продукта. Расширение сферы теневой экономики представляет собой реальную угрозу национальной безопасности государства.

Выделяют множество способов уклонения от уплаты НДС, наиболее распространёнными являются:

- непредставление налоговой декларации;
- включение в налоговую отчетность фиктивных сведений;
- занижение доходов и (или) искажение данных о расходах;
- сокрытие объектов налогообложения или занижение суммы налога другими способами;
- непредставление бухгалтерской отчетности;

– внесение в документы бухгалтерско-финансовой отчетности фиктивных сведений.

Важно отметить, что, несмотря на множество законодательных норм и исследований по налоговому праву, однозначной трактовки понятий «уклонение от уплаты налогов», «схема уклонения от налогов», «избежание налогообложения» нет, что существенно усложняет налоговый контроль. Кроме того, постоянно появляются новые понятия: «обход налога», «минимизация налогов», «налоговое планирование» и тому подобное. Учитывая тот факт, что НДС является основным источником формирования доходной части бюджета РФ, вопрос уклонения от уплаты НДС и применения инструментов неправомерного возмещения НДС стоит особенно остро. Уклонение от уплаты НДС следует определять, как форму незаконной минимизации налогового обязательства по уплате НДС, которая осуществляется плательщиками данного налога путем совершения налоговых правонарушений (проступков и преступлений).

Так, уклонение от уплаты НДС рассматривается как противоправное нарушение налогового обязательства, совершенное с помощью соответствующих способов, которые составляют его схему, направленную на достижение желаемого результата.

2. Недостаточный контроль за движением товара. Торговля всегда была, есть и будет. Поэтому контроль за перемещением товаров необходимо будет соблюдать всегда. К тому же люди продолжают перемещаться через границу. Соответственно, будут те, кто захочет провести запрещенные товары или вещества.

3. Некомпетентность, неосведомленность бухгалтера организации. Осуществление налогового контроля и разрешение налоговых споров по НДС является наиболее трудоемким для бухгалтеров, для

налоговых инспекций и для арбитражных судов. Высокая сложность механизма исчисления и уплаты НДС требует высокой квалификации сотрудников бухгалтерии предприятия и работников налоговых органов. Процедура исчисления налога различается в зависимости от отраслевой специфики хозяйствования, содержания финансово-хозяйственных операций, цели коммерческих сделок.

4. Не начисление НДС с суммы полученной предоплаты.

Упрощение процедуры выдачи и принятия авансовых платежей.

В Перу основной проблемой сбора НДС являются неформальность, просрочка и уклонение от уплаты налогов.

Неформальность - это очень сложная социально-экономическая реальность, характерная именно для Перу. По оценкам специалистов, около 19% ВВП генерируется в неформальной производственной деятельности, а 72% экономически активного населения занято в неформальном секторе [34].

Таким образом, отношение компаний и частных лиц затрудняет получение государством полного сбора налогов, что приводит к тому, что он опирается только на сбор, полученный из формального сектора. Это составляет около 25% от общего числа производственных единиц, работающих в Перу [35].

На вопрос о том, почему они не формализованы, 49% респондентов упомянули, что они не считают это необходимым. Второе обоснование заключается в том, что они считают свой бизнес небольшим (33%), а третья причина заключается в том, что бизнес является частью возможной работы (12%) [36].

Следовательно, неформальность также вызывает негативный фактор в злоупотреблении инфраструктурой и коммунальными услугами, поскольку они не вносят налоговые поступления, необходимые для их финансирования.

Эта проблема повторяется во многих странах, и поэтому правительства приняли меры по оказанию поддержки микропредпринимателям в решении разного рода проблем, и тем самым побудили их к формальному оформлению или, во всяком случае, к продолжению работы в формальном секторе.

Перуанское государство должно продолжать идти по этому пути, чтобы заключить фискальный пакт и улучшить социальный пакт. На этом втором этапе государство должно провести проверку всех экономических субъектов, особенно наиболее привилегированных, и рассмотреть вопрос о снижении ставки НДС, чтобы сделать систему менее регрессивной.

В Перу уклонение от уплаты налогов вызывает некоторые проблемы, которые приводят к сокращению налоговых сборов, которые очень необходимы для финансирования основных потребностей того же государства. Данная проблема уклонения от уплаты налогов является общей в современном государственном управлении страной, потому что налогоплательщики освобождаются автономно от своих налоговых обязательств, затрагивая не только государство, но и экономику, и не получая выгоды, предлагаемые государственными органами [37].

Министр экономики и финансов Перу Педро Франко отметил, что уклонение от уплаты налогов в стране представляет собой 8% от ВВП, что эквивалентно примерно 64,0 млн. солей [38].

Важно подчеркнуть, что многие налогоплательщики выполняют свои социальные обязанности в обязательном порядке, чтобы избежать своевременных санкций. Однако это неправильный способ действий, поскольку без санкций абсолютно никто не будет выполнять свои налоговые обязанности. В стране также имеются строгие меры, чтобы разделить

уклонение от уплаты налогов, от штрафов до уголовных дел, таких как лишение свободы [39].

Причины, порождающие просрочку в неуплате в НДС в малых компаниях, возникают из-за неадекватного управления их дебиторской задолженностью, где требуется обучение персонала ответственной области, которая связана с систематизацией кредитов, предоставляемых клиентам [40].

Малые предприятия в Перу в последние годы ищут дополнительное финансирование для приобретения и улучшения зданий, компьютерного оборудования и мебели, решаются брать задолженность с более высокой годовой кредитной ставкой. Все это в дальнейшем создает проблемы с цепочкой платежей, напрямую влияя на уплату НДС.

Пандемия коронавируса серьезно повлияла на государственные финансы. С одной стороны, доходы сократились в условиях серьезной экономической рецессии, а с другой стороны, государственные расходы возросли для решения чрезвычайной ситуации в области здравоохранения.

Глобальная пандемия серьезно повлияла на налоговые поступления в связи со значительным сокращением производства и занятости. В результате увеличения бюджетного дефицита перуанская экономика покрывает его за счет сбережений государственного сектора, накопленных в период бума цен на сырьевые товары. Влияние на государственный (валовой) долг зависит от предположений об использовании этих сбережений. Центральный резервный банк Перу (BCRP), который предлагает более агрессивный сценарий использования сбережений, прогнозировал, что долг вырастет до 34,3% ВВП в 2020 году и 34,8% ВВП в 2021 году, превысив установленный законом предел в 30% ВВП. Напротив, Финансовый совет (CF) предполагал более умеренное использование активов: от 1,5% до 4,5% ВВП к 2020 году и

дополнительный 1% в сценарии увеличения задолженности в 2021 году. При втором сценарии государственный долг вырастет до 35,9% ВВП и 39% ВВП в 2020 и 2021 годах соответственно. Министерство экономики и финансов (MEF) прогнозировало уровень долга в 35,4% ВВП.

Глава 3. Рекомендации по совершенствованию собираемости налога на добавленную стоимость в России и Перу

3.1 Проблемы собираемости НДС в России и варианты решения

Как было проанализировано в предыдущей главе, к уклонению от уплаты НДС в России, в основном, побуждают несколько причин. Эти причины, создавая определенную совокупность, иногда способствуют совершению противоправных действий даже законопослушными гражданами. В этом контексте целесообразно выделить две группы детерминант противоправных деяний, связанных с уклонением от налогообложения НДС: общие, к которым следует отнести те факторы, которые одинаково влияют на правонарушения любого вида (социально – экономическое, политическое положение в государстве, недостатки в работе субъектов профилактики, недостатки правового регулирования); специальные – то есть те, которые главным образом предопределяют существование данного конкретного вида правонарушений.

Отсутствие надлежащего контроля за уплатой и возмещением НДС приводит к созданию самодостаточной и самообновляемой системы его теневого возмещения за счет бюджетных средств. Фактические требования по возмещению плательщикам НДС постоянно оказываются большими, чем ожидаемые, что препятствует его возврату в полном объеме, способствует росту бюджетной задолженности и негативно сказывается на выполнении плана бюджетных расходов.

Выявление и предупреждение фактов уклонения от уплаты налогов и сборов имеет ключевое значение для реализации эффективной фискальной политики России. Учитывая значительный вес НДС в объеме налоговых

поступлений в бюджет, проблема уклонения от уплаты НДС стоит особенно остро и требует применения научно-обоснованного и практико-ориентированного нормотворчества.

Для уклонения от уплаты НДС рекомендуется:

1. Ужесточить меры при регистрации организаций и индивидуальных предпринимателей.
2. Наделить налоговый орган полномочиями по блокировке ключа ЭЦП, аннулирование поданной третьими лицами декларации.
3. Автоматизировать процесс синхронизации с банками по сведениям по операциям на счетах налогоплательщика и его контрагентов. Внедрение программного комплекса, позволяющего в автоматическом режиме проводить сопоставление и анализ банковских счетов плательщика с его контрагентами.

Для контроля за движением товара рекомендуется:

1. Внедрение новой формы декларации по НДС с отражением реализуемых и приобретенных товаров.
2. Внедрение оптической метки (QR-код), содержащей информацию о товаре и стадиях его движения. Система маркировки позволяет в реальном времени отслеживать движение товарных потоков, производство и потребление не только в разрезе отдельных отраслей промышленности, но и в региональном измерении, позволяя получать объективные данные. Эти данные формируются в автоматическом режиме, что позволяет органам власти оценивать ситуацию в каждом населенном пункте.

Для контроля повышения квалификации бухгалтеров рекомендуется: на постоянной основе проведение квартальных семинаров по изменениям в НК РФ и составлению квартальной отчетности.

Для НДС, начисленного с суммы полученной предоплаты, рекомендуется: упрощение процедуры выдачи и принятия авансовых платежей.

Основные проблемы собираемости НДС в России и рекомендации по их устранению приведены в таблице 15.

Таблица 15 - Основные проблемы собираемости НДС в России и рекомендации по их решению

Проблема	Вариант решения проблемы
1. Наличие схем ухода от налогообложения	Ужесточить меры при регистрации организаций и индивидуальных предпринимателей
2. Наличие схем ухода от налогообложения	Наделить налоговый орган полномочиями по блокировке ключа ЭЦП, аннулирование поданной третьими лицами декларации
3. Отсутствие контроля за движением товара	Внедрение новой формы декларации по НДС с отражением реализуемых и приобретенных товаров
4. Наличие схем ухода от налогообложения	Автоматизация процесса и синхронизация с банками по сведениям, по операциям на счетах налогоплательщика и его контрагентов. Внедрение программного комплекса, позволяющего в автоматическом режиме проводить сопоставление и анализ банковских счетов плательщика с его контрагентами
5. Отсутствие контроля за движением товара	Внедрение оптической метки (QR-код), содержащей информацию о товаре и стадиях его движения
6. Недостаточная компетентность бухгалтера организации	На постоянной основе проведение квартальных семинаров по изменениям в НК РФ и составлению отчетности
7. Не начисление НДС с суммы полученной предоплаты	Упрощение процедуры выдачи и принятия авансовых платежей

3.2 Проблемы НДС в Перу и варианты решения

В Перу формализация подразумевает слишком высокие затраты по сравнению с услугами, предлагаемыми государством. Понимание этого

аспекта является ключом к борьбе с неформальностью. Специалистами подсчитано, что 60% перуанской экономики является неформальной, и что это затрагивает, прежде всего, микро-, малые и средние предприятия, которые обеспечивают работой более 60% экономически активного населения. Поэтому сократить неформальность в Перу очень сложно, и на данный момент рекомендуются следующие действия.

1. Политика технической помощи и бизнес-услуги: формализация микро-, малых и средних предприятий зависит от их включения в производственно-сбытовые цепочки, но они обычно остаются в стороне, поскольку достижение требуемых ими стандартов качества и производительности требует дорогостоящих инвестиций.

2. Финансирование - государство должно (частично) финансировать разработчиков цепочки создания стоимости (на территориальном уровне и по всей стране), которые определяют, что необходимо для того, чтобы в них можно было включить микро-, малые и средние предприятия. И финансировать/субсидировать определенные общественные блага. Например, установка технического решения, позволяющего выращивать прибыльные культуры. После первоначального усиления цепи начнут жить своей собственной жизнью.

3. Регулирование и административное упрощение. Нормативные и процедурные усовершенствования не решат проблему неформальности, но они помогают. Стандарты должны отражать реалии производственно-сбытовой цепочки и особенности микро-, малых и средних предприятий. Требуется пропорциональность между производительностью и потребностями - например, рабочей силой. И аудит должен быть предсказуемым. Многие аудиторские учреждения действуют слишком

осмотрительно и применяют нереалистичные критерии, делая формальность более дорогой, оппортунистический неформальный рост.

Рекомендации по сокращению уклонения от уплаты НДС в Перу:

– Упрощение налоговых режимов. Это не только предотвратит распыление компаний и заставит тех, кто платит, делать это так, как они должны, но и будет привлекательно формализовать цепочку своих поставщиков товаров и услуг за счет широкого использования электронных платежных ваучеров.

– Включение ответственности налоговых консультантов, которые участвуют или разрабатывают схемы обхода налогов. Разработка схем обхода налогов обычно требует участия налоговых консультантов, поскольку это люди, которые хорошо знают налоговые правила и пространства, которые могут привести к уклонению от поведения.

– Национальное управление таможенного и налогового администрирования (SUNAT) должно воспользоваться преимуществами новых инструментов контроля, которые оно имеет, в частности, благодаря обмену информацией с другими странами и доступу к финансовой информации. В этом смысле он стремится усовершенствовать правило об увеличении капитала, чтобы избежать того, чтобы оно подкреплялось документами, которые не вызывают убеждения в происхождении указанного увеличения, как это происходит сегодня.

Рекомендации по сокращению просрочки по уплате НДС в Перу:

- Национальное управление таможенного и налогового администрирования (SUNAT) должно проводить больше вводных тренингов, направленных на микро-, малые и средние предприятия, чтобы налогоплательщики имели необходимые знания информации, чтобы иметь возможность выполнять налоговые обязательства, поскольку мы знаем, что

этот доход имеет первостепенное значение для государства, поскольку он подразумевает экономическое развитие Перу.

В этом смысле можно сделать вывод, что увеличение налогов на добавленную стоимость (НДС) не является обязательным, но необходимо оптимизировать налоговую политику для улучшения налогового администрирования и увеличения государственных доходов.

В качестве итогового вывода рекомендуется предложение – реализовать в Перу аналог системы АСК «НДС-2» для увеличения собираемости налога на добавленную стоимость и уклонения от его уплаты, выявления прозрачных денежных потоков (таблица 16).

Таблица 16 - Реализация аналога автоматической системы контроля АСК «НДС-2» в Перу

ПРОБЛЕМА	ОТСУТСТВИЕ КОНТРОЛЯ ЗА ОБОСНОВАННОСТЬЮ ВОЗМЕЩЕНИЯ НДС
ЧТО ЭТО ТАКОЕ	Это программное обеспечение, являющееся одним из компонентов АИС «Налог-3», которое обеспечивает автоматизацию перекрестных проверок налоговых деклараций по НДС на основе сведений из книг покупок, книг продаж и журналов учета выставленных и полученных счетов-фактур
КАК РАБОТАЕТ АСК НДС 2	Программа АСК НДС 2 проверяет декларации по НДС по следующему алгоритму: 1. АСК НДС выявляет, совпадают ли показатели из декларации по НДС с контрольными соотношениями по декларации. 2. Сервис ищет расхождения между счетами-фактурами проверяемой компании и документами из декларации контрагентов. 3. Программа выясняет, уплатили ли налогоплательщики весь налог к уплате, заявленный в декларациях. - АСК НДС-2 строит «дерево связей», то есть графически показывает отношения между компанией, ее поставщиками, контрагентами второго и последующих звеньев.

Заключение

Налог на добавленную стоимость (НДС) – это один из наиболее важных косвенных бюджетообразующих налогов. Данный налог платят компании, когда они реализуют товары, работы, услуги и имущественные права.

Налог на добавленную стоимость является основой доходной части бюджета большинства мировых экономик. В данной работе был проведен анализ собираемости налога на добавленную стоимость в России и в Перу. В результате было выявлено, что доля НДС в структуре государственного бюджета обеих стран является наибольшей по сравнению с другими налогами и сборами.

Анализируя национальную и международную литературу, был сделан вывод, что в последние два десятилетия Перу имела устойчивый экономический рост, но в 2020 году стала одной из стран, сильно пострадавших от пандемии, приведшей население к беспрецедентному в истории карантину и закрытию многих малых предприятий, что привело к массовой безработице. Вследствие этого, в 2020 г. наблюдалось значительное снижение налога на добавленную стоимость по сравнению с 2019 годом.

В России в настоящее время ведется множество дискуссий по устранению проблем в сфере исчисления и взимания НДС, так как данный налог является самым значимым в федеральном бюджете страны. Законодательная корректировка действующей системы налогового регулирования, изменение ставки, совершенствование контроля НДС, либо же замена на налог с продаж могут стать возможным решением установленных проблем.

Перуанское государство должно также идти по пути совершенствованию собираемости НДС и большему наполнению государственного бюджета.

В качестве основного мероприятия предлагается внедрение в Перу аналога российской автоматической системы контроля АСК «НДС-2» с целью создания прозрачной и формализованной системы собираемости налога на добавленную стоимость.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. <https://dodiplom.ru/>. dodiplom.ru "Косвенные налоги в РФ и перспективы их развития". [Online].; 2017 [cited 2022 Май 15. Available from: <http://dodiplom.ru/ready/55866>.
2. Diplomba. <https://diplomba.ru>. [Online].; 2018 [cited 2022 Май 20. Available from: <https://diplomba.ru/work/58334>.
3. МВФ. Международный Валютный Фонд. [Online].; 2020 [cited 2021 04 17. Available from: <https://www.imf.org/es/News/Articles/2020/01/14/pr207-peru-imf-executive-board-concludes-2019-article-iv-consultation>.
4. BBC NEWS MUNDO. BBC. [Online].; 2020 [cited 2021 04 29. Available from: <https://www.bbc.com/mundo/noticias-55418674>.
5. GRUPO EL COMERCIO. EL COMERCIO. [Online].; 2021 [cited 2021 04 30. Available from: <https://elcomercio.pe/economia/peru/sunat-recaudacion-tributaria-cayo-174-en-el-2020-que-factores-explican-esta-contraccion-y-que-esperar-este-ano-sector-empresarial-pandemia-igv-ncze-noticia/?ref=ecr>.
6. Г.В. Павлов. Анализ тенденций в бюджетно-налоговой сфере России. МОСКВА: РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ., РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ.; 2021.
7. Иванова Е. Методика оценки эффективности налогового. Финансовый журнал. 2016; № 4, с.36-40.
8. Леонова НГ. Тихоокеанский государственный университет. [Online].; 2016 [cited 2020 05 01. Available from: https://pnu.edu.ru/media/filer_public/2e/1e/2e1e24ee-e94b-403f-961b-cd5428fff537/theory_posobie.pdf.

9. Amasifuen M. Importancia de la cultura tributaria en el Perú (Важность налоговой культуры в Перу). Revista de Investigación de Contabilidad Accounting power for business. 2016; №1.
10. В.Г Пансков. Налоги и налогообложение. Теория и практика: учебник : Издательство Юрайт; 2019. - 354 с.
11. И.Б. Алескеров, М.В. Половников. Роль и значение НДС для социально-экономических изменений страны.: International innovation research.; 2018, с.35-38.
12. Е.Е. Кацуба, Е.В. Мишанова, М.В. Масальская. Исторические аспекты применения налога на добавленную стоимость в России: Экономика и предпринимательство.; 2017, с.79-85.
13. Шпинчевский, В. В. Оптимизация налоговой нагрузки на экономику России для увеличения налоговых доходов бюджетной системы/ В. В. Шпинчевский // Горизонты экономики. - 2016. - №1 (27). - С. 90-93.
14. М Х. УРФУ (elar.urfu.ru). [Online].; 2020 [cited 2022 Май. Available from: https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/94156/3/m_th_m_huni_2020.pdf.
15. А. Н. Чернова. НДС, его роль и место в налоговой системе Российской Федерации. Вестник российского университета кооперации. №1(6),с.53-63).
16. Консультант Плюс. <http://www.consultant.ru/>. [Online].; 2022 [cited 2022 май. Available from: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/35cc6698564adc4507baa31c9cfdbb4f2516d068/.
17. Консультант плюс. <http://www.consultant.ru/> "НК РФ Статья 174". [Online].; 2022 [cited 2022 МАЙ. Available from:

- http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/cf8ce1f96c094ce8316b91e3ee5831f20a57a4a8/.
18. КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС. <http://www.consultant.ru/> (НК РФ Статья 166). [Online].; 2022 [cited 2022 МАЙ. Available from: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/d3b047f91f0d0c31e88471471cc1675d2f4f9aef/].
 19. GRUPO VERONA. <https://grupoverona.pe>. [Online].; 2021 [cited 2022 МАЙ. Available from: <https://grupoverona.pe/necesitas-prorrogar-el-pago-del-igv-conoce-todo-sobre-el-igv-justo/#:~:text=El%20IGV%20Justo%2C%20se%20trata,darles%20un%20incentivo%20para%20la>].
 20. Agencia EFE. Agencia EFE. [Online].; 2021 [cited 2021 Ноябрь. Available from: <https://www.efe.com/efe/america/economia/el-gobierno-de-peru-pide-facultades-para-aumentar-la-recaudacion-fiscal/20000011-4662390>].
 21. ANDINA. AGENCIA ANDINA. [Online].; 2021 [cited 2021 ОКТЯБРЬ. Available from: <https://andina.pe/agencia/noticia-sunat-recaudacion-tributaria-alcanzo-los-s-93128-millones-el-2020-829380.aspx>].
 22. Лыкова ЛН. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата Москва: Юрайт; 2015, 357 с.
 23. Налоги и налогообложение. Под редакцией И.А. Майбурова. Москва. ООО "Юнити-Дана", 2021. - 495 с.
 24. А. О. Абашев. Налоги и налогообложение в России: федеральные налоги и сборы. Тихоокеанский государственный университет. Хабаровск, 2017. - 92 с.
 25. Huaman J MJ. Repercusión de las medidas tributarias en la recaudación

- tributaria peruana: análisis dentro del marco del estado de emergencia. Lima: Universidad Peruana Union; 2020.
26. E. Q.. EL CRECIMIENTO ECONÓMICO Y SU RELACIÓN CON LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DE EMPRESAS DEL PERÚ, AÑO 2004 – 2017. Universida Privada de Tacna; 2018.
 27. Щербакова И.Г. Проблемы налогового администрирования НДС и пути их решения. Вестник Удмуртского университета. 2017, с. 60-72.
 28. В.С. Белохребтов. Модернизация системы администрирования налога на добавленную стоимость. Вестник российского университета кооперации 2019, с.208-213.
 29. Голощапова А.С. НДС: Проблемы и повышение эффективности взимания в РФ. Современные тренды в региональной и отраслевой экономике. 2019, с.202-204.
 30. Налоговый кодекс РФ. Часть I, II. от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ. (с изменениями, внесенными Федеральными законами от 30.03.1999 № 51-ФЗ, от 31.07.1998 № 147-ФЗ действующая редакция)..
 31. В.А. Харченко. Совершенствование администрирования НДС в российской налоговой системе. Экономическая безопасность. Юго-Западный государственный университет. 2019, с.279-283.
 32. Д.С Н. Роль налога на добавленную стоимость в формировании Налоговых доходов в Бюджетной системе Российской Федерации. Томский государственный университет. 2020 Sep;(42).
 33. Никита Д.С. Роль налога на добавленную стоимость в формировании Налоговых доходов в Бюджетной системе Российской Федерации. Томский Государственный. 2020 март;(45).

34. Informática IINdEe. INEI (Национальный институт статистики и информатикиQ). [Online].; 2016 [cited 2022 МАЙ 29. Available from: <https://m.inei.gob.pe/prensa/noticias/el-empleo-informal-en-el-peru-disminuyo-en-39-puntos-porcentuales-9142/>.
35. RP. PERÚ 21. [Online].; 2019 [cited 2022 Май 3. Available from: <https://peru21.pe/economia/7-3-millones-empresas-pais-son-informales-ccl-nndc-480925-noticia/#:~:text=En%202018%2C%20unas%209.7%20millones,el%20Instituto%20de%20Econom%C3%ADa%20y.>
36. GESTION. GESTION. [Online].; 2019 [cited 2022 Май 4. Available from: <https://gestion.pe/economia/ccl-7-3-millones-unidades-productivas-peru-son-informales-268389-noticia/>.
37. Quispe J. C. GM,CDM. Universidad Peruana Unión. [Online].; 2019 [cited 2022 май. Available from: <https://revistas.ulatina.edu.pa/index.php/genteclave/article/view/99/117>.
38. peruano E. EL peruano. [Online].; 2021 [cited 2022 май 4. Available from: <https://elperuano.pe/noticia/135321-mef-elusion-y-evasion-tributaria-representa-un-8-del-pbi#:~:text=Unos%2064%2C000%20millones%20de%20soles,unos%2064%2C000%20millones%20de%20soles.>
39. Reátegui MA. Revista Accounting Power. [Online].; 2015 [cited 2022 Май 5. Available from: https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/898#:~:text=La.
40. Gonzales E,ySS. GESTIÓN DE CUENTAS POR COBRAR Y SUS EFECTOS EN LA LÍQUIDEZ EN LA FACULTAD DE UNA

UNIVERSIDAD PARTICULAR, LIMA PERIODO 2010-2015.
UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN. 2018 MAPT.

41. Arias L. Consorcio de Investigación Económica y Social (CIES). [Online].; 2021 [cited 2021 05 15. Available from: https://www.cies.org.pe/sites/default/files/investigaciones/4_dp_politica_fiscal_tributaria.pdf.
42. Федеральная Налоговая Служба. Федеральная Налоговая Служба. [Online].; 2020 [cited 2021 05 15. Available from: <https://www.nalog.gov.ru/rn63/news/smi/10214527/>.
43. Kosheleva N, Kosheleva A. The System of Taxation of Individual Entrepreneurs in the New Realities of Industrialization and Digitalization Petersburg, Russia: National Research University of the Higher School of Economics; 2020.
44. Balan O, Maslennikov Y, Selivanova N. IDENTIFYING AREAS AND COMPONENTS OF THE MANAGEMENT DECISIONS FOR SMALL INDUSTRIAL ENTERPRISES THE SECOND AND THIRD GROUP OF SIMPLIFIED TAX SYSTEM Odessa, Ukraine: Odessa National Polytechnic University ; 2017.
45. Heckemeyer J, Sören B. Simplified Tax Accounting and the Choice of Legal Form Mannheim, Germany: European Accounting Review; 2017.
46. Агузарова ФС, Хидирова ЭА. Тенденции развития налогообложения малого бизнеса в Российской Федерации Владикавказ, Россия: Северо-Осетинский государственный университет им. К.Л. Хетагурова; 2015.
47. Ташева Д. ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД И

УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
ИНДИВИДУАЛЬНЫМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕМ Краснодар, Россия:
Государственный Аграрный Университет; 2014.

48. Водопьянова ВА, Гапонова ЕА, Самсонова ИА, Терещенко ДС. Упрощенная система налогообложения как способ налоговой оптимизации Владивосток, россия: Владивостокский Государственный университет экономики и сервиса; 2016.
49. Rodriguez J. Impacto del nuevo régimen único simplificado (NRUS) en la eficacia de la administración tributaria del Perú, 2000'2016 Trujillo, Peru: Universida Nacional de Piura; 2017.
50. Huanca M. Analisis del Nuevo RUS en el desarrollo de las MYPES Lima, Peru; 2016.
51. Huaman J, Mendoza J. Repercusión de las medidas tributarias en la recaudación tributaria peruana: análisis dentro del marco del estado de emergencia Lima,Peru: Universidad Peruana Union; 2020.
52. Florez MD, Quispe RJ. LA CULTURA TRIBUTARIA, UN INSTRUMENTO IMPORTANTE EN LA RECAUDACION DE TRIBUTOS, PERU – 2020 Lima: Universidad Peruana Union; 2020.
53. Quiñonez E. EL CRECIMIENTO ECONÓMICO Y SU RELACIÓN CON LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DE EMPRESAS DEL PERÚ, AÑO 2004 – 2017 Tacna, Peru: Universida Privada de Tacna; 2018.
54. Chernick H, Copeland D, Reschvsky A. THE FISCAL EFFECTS OF THE COVID-19 PANDEMIC ON CITIES: AN INITIAL ASSESSMENT Washington, USA: National Tax Journal; 2020.