

ПРОГНОЗИРОВАНИЕ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

А.С. Бутузова, магистрант

Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королёва
(Россия, г. Самара)

Аннотация. В статье рассматриваются прогнозирование поступления налога на добавленную стоимость, в соответствии с оценкой доли налоговых поступлений в валовой внутренний продукт или валовой региональный продукт, формула, применяемая при использовании данного подхода прогнозирования; прогнозирование поступлений налога на добавленную стоимость на основании индексирования налоговых доходов предыдущих периодов, используемые показатели при данном способе прогнозирования; прямое прогнозирование налоговой базы НДС.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, валовой внутренний продукт, валовой региональный продукт, индексирование налоговых доходов, прямое прогнозирование налоговой базы.

Налоговое прогнозирование – это взгляд на перспективу развития предприятия, где определяется экономический рост предприятия, формирование финансовых поступлений и платежей в бюджет.

Выделяют три подхода налогового прогнозирования поступлений суммы налога на добавленную стоимость в бюджет:

1) прогнозирование поступлений налогов, в соответствии с оценкой доли налоговых поступлений в валовой внутренний продукт или валовой региональный продукт;

2) прогнозирование поступлений налога на основании индексирования налоговых доходов предыдущих периодов;

3) прямое прогнозирование налоговой базы.

Первый подход является наиболее обоснованным, так как налоговая база по НДС приближена к значению валового регионального продукта (валового внутреннего продукта). В данном подходе прогнозирование НДС с помощью макроэкономических показателей осуществляется по следующей формуле [1]:

$$C_{\text{ндс}} = (\text{ВВП} \times D_{\text{н}} - \text{ВВП} \times D_{\text{в}}) \times K_{\text{с}} - B_{\text{э}} + (P + H),$$

где $C_{\text{ндс}}$ - прогнозируемая сумма НДС, подлежащая зачислению в бюджет;

ВВП – валовой внутренний продукт;

$D_{\text{н}}$ – доля начисленного налога в ВВП;

$D_{\text{в}}$ – доля начисленных налоговых вычетов в ВВП;

$K_{\text{с}}$ – расчетный уровень собираемости в процентах;

$B_{\text{э}}$ – возмещение налога по налоговой ставке ноль процентов;

P – поступление от реструктурируемой задолженности;

H – поступления от непогашенной недоимки прошлых лет.

Если осуществляется прогнозирование налога на добавленную стоимость на региональном уровне, то в формуле используется значение валового регионального продукта.

Второй подход подразумевает под собой процесс экстраполяции фактических данных о поступлении налога на добавленную стоимость в предыдущем периоде на плановый период. В данном подходе прогнозирование происходит только за счет прогноза индекса потребительских цен.

Прогнозирование суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет, в соответствии со вторым подходом осуществляется при

использовании нескольких показателей [2]:

1) сумма начислений налога на добавленную стоимость в предыдущем периоде (или средняя величина суммы НДС за несколько предыдущих периодов) с применением разных налоговых ставок;

2) сумма НДС, которая принимается к вычету в предыдущем периоде (или средняя сумма налога на добавленную стоимость, принятая к вычету за несколько предыдущих периодов);

3) прогноз индекса потребительских цен;

4) поступления от погашения недоимки прошлых лет и от реструктурированной задолженности;

5) прогнозируемый коэффициент собираемости;

6) сумма возмещения входящего налога на добавленную стоимость по экспорту.

Применение способа прогнозирования поступлений налога на добавленную стоимость на основании индексирования налоговых доходов предыдущих периодов можно также осуществлять, учитывая отраслевую структуру налоговых доходов. Но для этого нужно обладать данными о прогнозе индекса потребительских цен в отраслевой структуре.

Третий подход прогнозирования налога на добавленную стоимость может быть представлен в абсолютных показателях или в долях валового регионального продукта. Данный подход является наиболее приемлемым для применения на региональном уровне.

При прямом прогнозировании суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет, осуществляется прогнозирование объема реализации товаров, работ и услуг по различным категориям налогоплательщиков. Определяется соответствующая налоговая ставка, применяемая к объему реализации товаров, работ и услуг. Затем определяется прогнозная сумма начисленного налога на добавленную стоимость. Таким же образом при прогнози-

ровании объема реализации товаров, работ и услуг по различным категориям плательщиков НДС осуществляется прогнозирование суммы налоговых вычетов.

Следующим этапом прямого прогнозирования является определение разницы между прогнозной суммой начисленного налога на добавленную стоимость и суммой применяемых налоговых вычетов по НДС с учетом коэффициента собираемости, и увеличение данной разницы на сумму дополнительных поступлений, полученных в результате погашения недоимки прошлых лет и от поступлений реструктурированной задолженности. В результате данных действий будет получена прогнозная сумма поступления налога на добавленную стоимость в бюджет в плановом периоде. Данную сумму необходимо скорректировать на сумму прогнозного возмещения входящего налога на добавленную стоимость по экспортным операциям.

Применение прямого прогнозирования суммы налога на добавленную стоимость при наличии статистических данных позволяет получить достоверные прогнозы относительно суммы НДС. Однако данный подход прогнозирования суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет, является наиболее труднореализуемым.

Таким образом, использование одного подхода в прогнозировании суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей к зачислению в бюджетную систему, при наличии трех подходов прогнозирования суммы НДС, является неправильным. Это может привести к ошибкам в определении суммы налога на добавленную стоимость, так как в данном случае не учитывалось изменение факторов, которые были отражены при использовании других подходов налогового прогнозирования. Поэтому эффективнее использование одновременно несколько подходов прогнозирования суммы налога на добавленную стоимость.

Библиографический список

1. Лермонтов Ю.М. Прогнозирование бюджетных доходов от НДС // Налоговый вестник. – 2017. – № 1.

2. Алгоритм расчета прогнозируемого объема поступлений НДС в бюджетную систему. URL: http://studopedia.ru/2_20565_algorithm-rascheta-prognoziruемого-obema-postupleniy-nds-v-byudzhethnuyu-sistemu.html (дата обращения 15.05.2018).

FORECASTING TAX FOR ADDED VALUE

A.S. Butuzova, *graduate student*

Samara national research university named after academician S.P. Korolev
(Russia, Samara)

***Abstract.** The article considers the forecasting of the receipt of the value added tax, in accordance with the assessment of the share of tax revenues in the gross domestic product or the gross regional product, the formula used when using this forecasting approach; forecasting the receipt of the value added tax on the basis of indexing the tax revenues of previous periods, the indicators used for this forecasting method; direct forecasting of the VAT tax base.*

***Keywords:** value added tax, gross domestic product, gross regional product, indexation of tax revenues, direct forecasting of the tax base.*