

# РЕЗЕРВИРОВАНИЕ РАСХОДОВ ПО НЕПОДТВЕРЖДЕННОМУ ЭКСПОРТУ КАК ФАКТОР СОХРАНЕНИЯ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Князева Ю.С.

*Князева Юлия Сергеевна - студент магистратуры,  
кафедра экономической теории и экономической политики,  
Волгоградский государственный университет, г. Волгоград*

**Аннотация:** в настоящей работе представлены варианты реформирования проблемы незаконного возмещения сумм налога на добавленную стоимость, проанализированы нюансы деятельности организаций, ведущих экспортные операции, и рассмотрено наиболее эффективное решение с точки зрения организации для сохранения платежеспособности в случае отказа в возмещении. Сделан вывод о том, что наиболее подходящим решением для организации является резервирование, после чего представлен возможный механизм его применения.

**Ключевые слова:** налог на добавленную стоимость, экспорт, резервирование, внешнеэкономическая деятельность.

Одной из главных проблем, присущих обложению НДС с экспортных операций, является проблема незаконного возмещения сумм налога из бюджета.

Предлагаются различные варианты реформирования, в том числе и такие радикальные, как отмена возмещения НДС при экспорте продукции. Так, например, вице-президент ЭАЦ «Модернизация» М. Абрамов, считающий НДС коренным злом налоговой системы России: «Абсурдно поощрять экспортёров за лишение местных производителей возможности добавлять стоимость своего труда к обработке национальных природных ресурсов и за нанесение ущерба национальному богатству». Однако, такие меры могут существенно навредить экономике страны из-за сокращения количества фирм, экспортирующих свои товары за рубеж [3].

Некоторые авторы предлагают следующим образом решить проблему незаконных возмещений: в налоговое законодательство предлагается ввести норму, устанавливающую право на возмещение только фактически уплаченной в бюджет суммы НДС. Таким образом, предполагается создать систему межведомственного обмена оперативной и статистической информацией. Увеличение требований к минимальной величине уставного капитала банков, без участия которых невозможно использование «однодневок» в схемах ухода от налогов, должно поспособствовать развитию данного направления [6].

Интересным примером возмещения налога экспортерам из бюджета является Китай. КНР действует следующим образом: определяется добавленная стоимость товара и чем она выше, тем выше процент возврата. Тем самым стимулируется экспорт высокотехнологичных товаров. Так, китайским экспортерам «сложных» готовых изделий возмещают максимальные 17% «входного» налога на добавленную стоимость. Компании, вывозящие из страны продукцию с малой добавленной стоимостью, могут вернуть максимум 5%. Такая методика интересна тем, что может обеспечить гибкость в управлении возвратами входного налога, что традиционно считается сложной проблемой администрирования [2].

Одним из путей решения поставленной задачи является предложение группы специалистов: В. Конторовича, С. Коновалова, Н. Фонарева, о создании специальных банковских счетов для осуществления движения средств, связанных с расчетами по НДС, и специальные правила возмещения НДС. Суть данного метода заключается в том, что в банке наряду с расчетным счетом заводится специальный банковский счет для расчетов по НДС. На данный счет будут поступать средства в части полученного НДС за реализованные товары и услуги, а списываться по поручению организации на аналогичные специальные счета поставщиков. Также предлагается установить минимальный и максимальный срок рассмотрения заявлений на возмещение НДС. К лицам, производящим оплату НДС поставщикам по специальным счетам, применяется минимальный срок рассмотрения заявлений. Нежелание использовать специальные счета, может свидетельствовать о неполадках, связанных с уплатой налога [5].

Специфика внешнеэкономической деятельности определяет особенности ведения учета на предприятии, из чего следует, что организация должна:

- обеспечивать соблюдение требований валютного, таможенного и налогового законодательства;
- осуществлять проверку правильности документального оформления денежных, расчетных и товарных операций;
- своевременно отражать покупку, продажу, конверсии валют, а также переоценки имущества и обязательств в иностранной валюте в связи с изменением валютных курсов [4];
- обеспечивать контроль над сохранностью имущества, в том числе находящегося в пути, на таможенных складах;

- формировать достоверную информацию об объемах внешнеэкономических операций по экспорту и импорту товаров, работ, услуг, о состоянии дебиторской и кредиторской задолженностей по расчетам с иностранными поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками, о покупной стоимости импортных поставок, о движении денежных средств в иностранной валюте, экспортных и импортных товаров, о курсовых разницах;
- позволять правильно исчислять и своевременно перечислять в бюджет установленные налоговым законодательством налоги и платежи по экспортно-импортным операциям;
- осуществлять контроль за выполнением условий внешнеэкономических контрактов (соблюдение сроков исполнения договоров (контрактов) – отгрузки, сроков оплаты, полноты расчетов с иностранными партнерами и т.д.);
- позволять калькулировать внешнеэкономическую стоимость импортных товаров, формировать достоверную информацию о затратах на производство и продажу экспортной продукции, правильно исчислять финансовые результаты по видам товаров (работ, услуг) и по каждому контракту;
- обеспечивать формирование учетной информации для принятия управленческих решений;
- обеспечивать ведение налогового учета по видам ВЭД;
- обеспечивать своевременное и качественное составление бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности о внешнеэкономической деятельности и ее представление пользователям в установленные сроки [1].

Выполнение данных требований обеспечивает предприятию возможность следить за движением экспортируемых товаров, планировать финансовую и налоговую деятельность. Во многом такое планирование опирается на суммы НДС, которые будут возмещены.

В случае отказа в возмещении НДС по каким-либо причинам может серьезно подорваться платежеспособность организации.

Предложением решения данной проблемы может быть создание специального резерва.

Резервы – это запасы ресурсов, главной задачей которых является обеспечение бесперебойной работы предприятия, и создаются на случай дополнительной потребности в них.

Любой резерв лучше одновременно создавать и в бухгалтерском и в налоговом учете. Принятое решение о резерве следует зафиксировать в двух документах: в учетной политике для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения. В бухгалтерском учете порядок создания резерва организация определяет самостоятельно. В большинстве случаев, в налоговом учете резерв по НДС по не подтвержденному экспорту не создается, так как Налоговый кодекс позволяет создавать следующие виды резервов: по сомнительным долгам, на ремонт основных средств, на выплату отпускных и ежегодных вознаграждений, а также на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

Для обеспечения учетного отражения механизма резервирования расходов по не подтвержденному НДС, возможно ввести в рабочий план счетов бухгалтерского учета организациям экспортерам дополнительный синтетический счет «Резервы расходов по внешнеэкономической деятельности», субсчет 1 «Резерв расходов по неподтвержденному экспорту» с открытием достаточного количества аналитических счетов.

Порядок формирования резерва в бухгалтерском учете обязательно прописывается в учетной политике, а общая его величина по каждой экспортной операции должна соответствовать сумме НДС. Резервирование суммы налога на добавленную стоимость, возможного к начислению по истечении 180-дневного срока, должно осуществляться ежемесячно в течение всего периода, предоставляемого организации для подтверждения режима экспорта.

Таким образом, являясь одним из самых сложных в администрировании и нежеланным для российских предпринимателей в силу своих особенностей, НДС заставляет многократно возвращаться к вопросу о возможностях и последствиях его совершенствования. Наиболее распространенной проблемой является сложность возмещения налога на добавленную стоимость при экспортных операциях, причем она причиняет неудобства не только государству, но и налогоплательщикам.

#### **Список литературы**

1. Дулепова А.А. Организация и методика раздельного учета НДС при осуществлении экспортных операций / А.А. Дулепова, А.В. Глушенко // Вестник Волгоградского Государственного университета, 2014. № 1. 86 с.
2. Мальцев А.А. Совершенствование правоприменения налога на добавленную стоимость в экспортных операциях / А.А. Мальцев, Е.В. Кинжебаева // Главбух, 2012. № 1. С. 35.
3. Поварова А.И. Неэффективное администрирование НДС как угроза экономической безопасности России / А.И. Поварова // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз, 2013. № 2. С. 136.

4. *Постникова Л.В.* Глобализация внешнеэкономической деятельности и задачи учета / Л.В. Постникова // Вестник Брянского государственного университета, 2011. № 3. С. 20.
5. *Пятницкая К.Г.* Некоторые особенности возмещения НДС из бюджета при налогообложении экспортных операций налоговой ставкой 0% / К.Г. Пятницкая, М.К. Кольчугина. Директор, 2014. № 4. С. 94.
6. *Рыкунова В.Л.* Пути решения проблемы незаконного возмещения НДС из бюджета / Рыкунова В.Л., Малашенко Д.Ю. Финансы и налоговая политика, 2014. № 20. С. 71.
- 7.