Шальнева Мария Сергеевна. Администрирование налога на добавленную стоимость по экспортным операциям как фактор обеспечения национальной экономической безопасности :диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 Москва, 2007 158 с., Библиогр.: с.147-158 РГБ ОД, 61:07-8/4130

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава 1 Экономическая природа налога на добавленную стоимость и особенности его

администрирования в интересах обеспечения национальной экономической

безопасности 9

1.1 Понятие налога на добавленную стоимость, история развития и роль в налоговой системе России 9

1.2 Налоговое администрирование: мировая практика и опыт России в

администрировании крупных налогоплательщиков 29

1.3 Влияние возмещения налога па добавленную стоимость при экспорте на обеспечение

национальной экономической безопасности 42

Глава 2 Действующая практика администрирования налога на добавленную стоимость

но экспортным операциям 54

2.1 Особенности налогообложения операций в современных условиях (до и после принятия Налогового кодекса Российской Федерации) 54

2.2 Документальное подтверждение обоснованности применения нулевой налоговой ставки по экспортным операциям 56

2.3 Основания для принятия налога на добавленную стоимость к вычету 73

2.4 Анализ методик расчета вычетов по экспортным операциям, применяемых крупнейшими налогоплательщиками 86

2.5 Порядок возмещения налога на добавленную стоимость 100

Глава 3. Направления совершенствования администрирования налога на добавленную стоимость по экспортным операциям в целях обеспечения национальной экономической

безопасности 105

3.1 Оценка эффективности введения в России специальных НДС-счетов 105

3.2 Применение электронных ресурсов для обработки информации в целях оптимизации администрирования налога на добавленную стоимость 123

3.3. Перспективы развития налогового законодательства 133

Заоючепие 143

Библиографический список использованной литературы 147

**Введение к работе**

**Актуальность**

Налог на добавленную стоимость (НДС) - один из ведущих в налоговой системе России. Он обеспечивает значительную часть доходов федерального бюджета (в 2003-2006гг. - более 30 *%)*и является важным фактором обеспечения национальной экономической безопасности. Вместе с тем администрирование именно этого налога сопряжено с серьезными проблемами. Как организационно-управленческая система реализации налоговых отношений, налоговое администрирование включает совокупность форм, методов и инструментов, использование которых призвано обеспечивать налоговые поступления в бюджетную систему России. Целью налогового администрирования является обеспечение плановых налоговых поступлений в бюджетную систему в условиях оптимального сочетания методов налогового регулирования и налогового контроля. Однако действующий порядок налогообложения добавленной стоимости содержит в себе внутреннее противоречие; применение зачетного механизма исчисления налога, в том числе возмещения налога по экспортным операциям, приводит к значительному сокращению бюджетных средств. Сумма возмещаемого экспортерам налога составляет практически половину от поступившего в бюджет налога па добавленную стоимость. Причем имеет место более быстрый рост сумм вычетоз (возмещения) НДС по сравнению с увеличением суммы начисленного налога. По результатам проведенных Счетной палатой Российской Федерации проверок возмещения НДС при совершении экспортных операций государство несет существенные потери, недополучая запланированное количество средств в бюджет. Это создает реальную угрозу экономической безопасности, и проблема возврата НДС переходит в разряд решения стратегических задач национальной безопасности России. Основные поступления налога на добавленную стоимость в бюджет обеспечивают крупнейшие налогоплательщики, как и большую часть возмещаемого из бюджета налога получают крупнейшие экспортеры. Поэтому особое внимание при исследовании автор уделяет проблемам администрирования крупнейших экспортеров. Трудности при возмещении НДС у них возникают в связи с тем, что законодатель не учитывает большие объемы документооборота и территориальную удаленность от налогового органа: межрегиональные инспекции Федеральной налоговой службы России по крупнейшим налогоплательщикам, в которые переданы на учет все крупные российские экспортеры, находятся в Москве. Особенностью деятельности крупнейших экспортеров является реализация производимой ими продукции, как на экспорт, так и внутри страны, что требует

ведения раздельного учета указанных операций для определения сумм НДС, подлежащих возмещению при подтверждении факта экспорта. Из-за отсутствия единой методики распределения НДС по экспортным операциям, закрепленной законодательством, администрирование крупнейших экспортеров вызывает определенные сложности у налоговых органов. Налоговое законодательство содержит достаточно противоречий и пробелов, несмотря на многочисленные поправки, изменения и дополнения. Так, внесенные в 2005-200бгг. в Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) поправки, касающиеся администрирования НДС, практически не дали ожидаемых результатов. Суммы возмещаемого налога по-прежнему опережают его поступления в бюджет, при этом недостаточно сделано для оптимизации администрирования крупнейших налогоплательщиков-экспортеров. На практике продолжают существовать проблемы с применением механизма возмещения НДС и у самих экспортеров, и у контролирующих их налоговых органов. Упрощение механизма возмещения НДС при совершении экспортных операций для налогоплательщиков без создания эффективных методов контроля для налоговых органов не дает желаемого результата. Поэтому необходим комплексный подход к вопросу оптимизации процесса администрирования налога на добавленную стоимость по экспортным операциям. Более того, на наличие проблем с администрированием НДС указывает Президент России, В.В.Путин, в своем бюджетном послании на 2008-2010 гг., в подведении итогов исполнения бюджетной политики за прошедшие 6 лет. Таким образом, тема администрирования НДС при совершении экспортных операций крупнейшими российскими экспортерами является крайне актуальной. И усиление контроля над правомерностью возмещения НДС в настоящее время остается одним из приоритетных направлений работы налоговых органов.

Степень изученности проблемы.

В последние годы в нашей стране лоявмось много работ, посвященных как вопросам налогообложения добавленной стоимости, так и вопросам обеспечения национальной безопасности. Общетеоретический фундамент работы составили труды ученых, являющихся основоположниками теории налогообложения, таких как; А. Смит, Д. Рикардо, Дж.М, Кейнс, А, Лаффер, М. Фридман Н.И. Тургенев, А.А. Исаев, и др. Значительный вклад в исследование проблем налогообложения в Российской Федерации внесли Гончаренко Л.И., Горский И.В., Князев В.Г., Павлова Л.П., Паскачев А.Б., Поляк Г.Б., Пушкарева В.М., Черник Д,Г., Шаталов С.Д., Юткипа Т.Ф. и др.

Вопросам налогового администрирования посвящены труды Дадашева А.З. и Лобанова А.В., Арапова А.В. и Кашина В.А., организации налогового контроля - работы

Панскова В.Г., Ногиной *О Л.*и др. Особенности исчисления НДС по экспортным операциям частично рассматриваются в работах Фролова СП., Касьяновой Г,Ю., Погорлецкого А,К, Григорьева ЮЛ., Киреевой Е.Ф., Ульяновой Н,В. и др. Исследованию юридических аспектов налогообложения посвящены труды Авдийского В.И., Брызгалипа А.В., Кучерова И.И., Пенеляева С.Г. *и*др. Теоретические основы экономической безопасности изучены в работах Сенчагова В.К., Олейникова ЕЛ., Петренко И.Н>, Аболенцева КХИ. и др. Отдельные вопросы администрирования крупнейших налогоплательщиков рассмотрены в работах Киреевой Е.Ф.

Несмотря на значительное количество опубликованных работ современных ученых и специалистов, с одной стороны, недостаточно разработаны отдельные теоретические аспекты исследуемой проблемы, а с другой стороны, существуют сложности в реализации механизма возмещения НДС при совершении экспортных операций на практике. Например, не проработаны вопросы, связанные с ведением раздельного учета и методикой распределения сумм налога по экспортным операциям. Таким образом, вопросы совершенствования системы администрирования налога па добавленную стоимость по экспортным операциям с целью обеспечения национальной экономической безопасности остаются в недостаточной мере изученными, что определило выбор темы исследования и круг решаемых задач.

Объект исследования - система взаимоотношений государства и налогоплательщиков при взимании налога на добавленную стоимость.

Предмет исследования - механизм возмещения налога на добавленную стоимость по экспортным операциям.

Цель диссертационного исследовании - разработка комплекса теоретико-методологических положений по налогообложению добавленной стоимости и выработка на этой основе практических предложений по оптимизации механизма возмещения налога на добавленную стоимость по экспортным операциям *в*целях обеспечения национальной экономической безопасности.

Поставленная цель определяет следующие задачи исследования:

проанализировать теоретические основы обложения добавленной стоимости и определить влияние особенностей взимания НДС по экспортным операциям в современных российских условиях на обеспечение национальной экономической безопасности;

сравнить мировую практику администрирования крупнейших плательщиков НДС с российским опытом;

уточнить порядок применения нулевой ставки при налогообложении добавленной стоимости по экспортным операциям с позиции осуществления эффективного налогового контроля;

разработать экономически обоснованную методику расчета суммы налога, возмещаемого по экспортным операциям;

выработать направления оптимизации механизма возмещения НДС по экспортным операциям.

Теоретической и методологической основой исследования явились труды российских и зарубежных ученых со проблемам налогообложения и обеспечения национальной безопасности. В процессе исследования использовались общенаучные и специальные методы: диалектический подход, международные сопоставления, логический дедуктивный и эмпирический индуктивный методы, методы сравнений и аналогий, экономический и статистический анализ, принципы исторического и системного похода. Нормативно-правовую базу диссертации составили Конституция РФ, Налоговый кодекс РФ, Таможенный кодекс РФ, Гражданский кодекс РФ, Федеральные законы. Законы РФ, Указы Президента РФ и Постановления Правительства РФ по вопросам налогообложения добавленной стоимости.

В качестве информационных источников использованы: материалы, представленные па официальных сайтах Федеральной налоговой службы России, Федеральной таможенной службы России, Министерства финансов РФ, Министерства экономического развития и торговли РФ, Счетной палаты РФ; материалы арбитражной практики; научные исследования, монографии, статьи, научные доклады и материалы научных конференций. В качестве эмпирической базы автором использованы практические материалы, связанные с осуществлением налогового контроля за обоснованностью возмещения налога на добавленную стоимость, Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы России по крупнейшим налогоплательщикам № 5.

Диссертационная работа соответствует пункту 2,9 паспорта специальности 08.00.10 -Финансы, денежное обращение и кредит.

Научная новизна исследования состоит в решении научной задачи оптимизации механизма возмещения НДС по экспортным операциям крупнейших российских налогоплательщиков. Научную новизну содержат следующие положения диссертации:

выявлены причины применения в России принципа взимания НДС «в стране назначения» и дана оценка его экономической эффективности в современных российских условиях значительного превышения объемов экспорта над импортом;

установлено положительное влияние применения действующего механизма возмещения НДС па обеспечение сохранности оборотных средств экспортера;

разработан экономически обоснованный подход к ведению раздельного учета вычетов по НДС при осуществлении налогоплательщиком реализации произведенной продукции, как на экспорт, так и на внутренний рынок, заключающийся в распределении на экспортные операции сумм «входного» НДС по всем затратам, связанным с производством экспортируемой продукции, включая затраты па НИОКР, на нематериальные активы» по основным средствам;

на основе анализа ряда методик расчета НДС по экспортным операциям, применяемых крупнейшими налогоплательщиками, предложена универсальная методика, основанная на использовании показателя себестоимости, формируемого в разрезе номенклатуры экспортируемой продукции;

предложен уточненный порядок налогообложения добавленной стоимости по экспортным операциям с учеюм особенностей крупнейших налоге плательщиков, включающий: усовершенствование состава и содержания документов, подтверждающих право на получение возмещения налога при налогообложении по нулевой ставке; введение повой формы книги покупок; модернизацию программного информационного комплекса (ПИК) «НДС\* с учетом особенностей формирования суммы налога, заявляемой к возмещению по экспортным операциям.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в возможности широкого использования его основных положений и результатов:

органами законодательной власти при разработке и принятии законов, направленных на совершенствование налогового администрирования: предложения автора позволяют дополнить нормативно-правовую базу, регулирующую порядок возмещения НДС при осуществлении экспортных операций, новыми положениями, призванными существенно повысить эффективность проведения налоговых проверок обоснованности права на возмещение НДС, что в свою очередь будет способствовать снижению угроз национальной экономической безопасности;

органами исполнительной власти, в том числе Федеральной налоговой службой, при реализации государственной налоговой политики: представленные в диссертации положения

и выводы могуг быть использованы налоговыми органами в контрольной работе при администрировании налога на добавленную стоимость;

\* налоговыми управлениями крупнейших экспортеров для совершенствования  
методики расчета экспортных вычетов по НДС, закрепляемой в учетной политике  
предприятия;

в высших учебных заведениях при разработке образовательных программ по  
следующим дисциплинам: «Основы экономической безопасности», «Национальная и  
региональная экономическая безопасность», «Налоги и налогообложение», «Налоговое  
администрирование», «Налоговое регулирование внешнеэкономической деятельности» и  
др, для подготовки и переподготовки специалистов в области налогообложения и  
экономической безопасности.

Апробация її внедрение результатов исследования.

Диссертация выполнена в рамках НИР ФГОУ ВПО «Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации»» проводимых в соответствии с комплексной темой «Пути развития финансово-экономического сектора России».

Результаты проведенного диссертационного исследования были использованы Межрегиональной инспекцией Федеральной налоговой службы России по крупнейшим налогоплательщикам № 5 при выполнении заданий Федеральной налоговой службы России по усовершенствованию коЕітрольной работы налоговых органов, в частности для подготовки методических рекомендаций по проведению камеральной налоговой проверки налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

Кроме того, на основе проведенного автором анализа методик расчета вычетов по налогу на добавленную стоимость по экспортным операциям были представлены практические рекомендации по разработке собственных методик крупнейшим российским экспортерам алюминия: ОАО «Сибирско-Уральская Алюминиевая компания» и ООО «РУСАЛ - Центр учета», специалисты которого занимаются исчислением НДС на алюминиевых заводах группы компаний РУСАЛ.

Публикации. Основные результаты диссертационного исследования опубликованы в трех работах, общим объемом 2,9 п.л., в том числе J статья, объемом 0,9 п.л., опубликована в журнале, рекомендованном ВАК.

Объем и структура исследования обусловлены целью и задачами исследования.

Диссертация состоит из введения, трех глав, состоящих из одиннадцати параграфов,

заключения и библиографического списка использованной литературы.

Работа изложена на 158 страницах основного текста, содержит 7 таблиц.

class1 **Экономическая природа налога на добавленную стоимость и особенности его**

**администрирования в интересах обеспечения национальной экономической**

**безопасности** class1

## Понятие налога на добавленную стоимость, история развития и роль в налоговой системе России

Благосостояние народа в существенной мере зависит от исполнения государством своих обязательств, что в свою очередь, определяется размером имеющихся в его распоряжении средств, В условиях рыночной экономики основным источником формирования государственного бюджета являются налоги.

Под налогом, согласно пункту 1 статьи 8 НК РФ, понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения ИЛИ оперативного управления денежных средств с целью финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

Таким образом, кодексом предусмотрено взимание налога в форме отчуждения. Термин «отчужденней трактуется с общегражданской позиции как «отнимать» ЇІЛИ «отбирать»» При этом ни в одном определении налога, от классиков до современных теоретиков, данный термин не упоминается. Более того, статья 35 Констшуции РФ гласит, что никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда. Следовательно, уже само российское налоговое законодательство не совсем верно определяет понятие налога: термин «отчуждение» не совместим с понятием налога, поскольку противоречит принципам свободы собственности, закрепленным конституциями большинства развитых стран, в том числе и России.

Трудность понимания природы налога связана с тем, что его следует рассматривать одновременно как экономическое, хозяйственное и политическое явление действительности. Такой точки зрения придерживаются многие специалисты по налогообложению. В частности, Владимирова МЛ утверждает, что «налог - это, прежде всего, финансовая, экономическая категория, а по своей внутрсішсй сущности - это общественно необходимое явление»1. Также дискуссионным в силу двойственной (экономической и правовой) природы налога - На двойственную природу налога также указывает в своей работе «Оценка последствий для экономики от пренебрежения положениями теории права (на примере НДС)» А.С. Кирей; «Налогообложение в целом и каждый отдельный налог, в частности имеет двойствен] іую природу - экономическую и правовую. Однако это не способствует удвоению к проблемам налогообложения, и методологические огрехи» присущие отдельным составляющим действующего налогового механизма, до сих пор не устранены» .

По мерс экономического прогресса общества взгляды на сущность налогов менялись. Поскольку необходимость налогов предопределяется непосредственно функциями государства, то теория налога и практика налогообложения развивались вместе с теорией государства и практикой его функционирования. При этом налоги были и остаются основообразующими источниками государственных доходов. Краткое описание эволюции налоговой теории приводит Пансков В.Г. в работе «Налоги налогообложение в Российской Федерации»: основоположником теоретического осмьіслешія налогов является английский экономист У, Пети (1623-1687 IT.), который создал теорию о пропорциональных налогах, обеспечивающих «нейтральность» по отношению к разным по величине доходам. Далее появились теория «общественного договора» Ш- Монтескье, Ф. Вольтера и В. Р. Мнрабо (XVII - ХУШ вв.) о налоге как договорной плате граждан за обеспечение государством их личной и имущественной безопасности и «теория обмена» (XVIII - XIX вв.), в соответствии с которой посредством налогов граждане покупают государственные услуги по военной и правовой защите. Классическую теорию налогового нейтралитета» развивал А. Смит, для которого налог - это бремя, накладываемое государством в законодательном порядке. При этом налог является исключительно источником доходов государства и понимается как осозїтанная необходимость, как потребность экономического и социального развития.

class2 **Действующая практика администрирования налога на добавленную стоимость**

**но экспортным операциям** class2

## Особенности налогообложения операций в современных условиях (до и после принятия Налогового кодекса Российской Федерации)

Налогообложение НДС по нулевой налоговой ставке появилось относительно недавно. Становление и развитие механизма возмещения НДС по экспортным операциям происходило следующим образом: до введения в действие НК РФ действовал Закон РФ «О налоге на добавленную стоимость» от Об. 12.1991г, № 1992-1 и разъясняющая его действие Инструкция Госналогслужбы РФ от 11Л0.1995г. N 39 «О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость». Вышеуказанными нормативными правовыми актами такого правового механизма как применение пулевой налоговой ставки предусмотрено не было. Существовало предусмотренное статьей 5 Закона РФ «О налоге на добавленную стоимость» освобождение от уплаты НДС, которое в этой и иных статьях именовалось как льгота. От уплат НДС освобождались согласно пункту «а» этой статьи экспортируемые товары (работы и услуги), как собственного производства, так и приобретенные.

С принятием НК РФ ситуация изменилась. В соответствии со статьей 143 «Налогоплательщики» НК РФ перемещение товаров (работ, услуг) через таможенную границу РФ является объектом налогообложения НДС.

Однако согласно пункту 1 статьи 164 НК РФ «Налоговые ставки» экспортные поставки облагаются НДС по нулевой ставке, одной из основных налоговых ставок (18 %, 10 % и 0 %), Следовательно, применяя зачетный механизм исчисления и уплаты налога, при нулевой сумме НДС, начисленного на экспортную реализацию, налоговым законодательством предполагается возмещение НДС, уплаченного экспортером своим поставщикам, в полном объеме.

Перечень операций, подлежащих налогообложению по налоговой ставке О процентов, является закрытым. Общее условие для ее применения - это подтверждение соответствующего права установленными налоговым законодательством документами.

Итак, согласно пункту 1 статьи 164 НК РФ, операции по экспорту товаров (работ, услуг) отнесены к операциям, налогообложение которых производится по налоговой ставке 0 процентов, при условии их фактического вывоза за пределы российской таможенной территории и представления в налоговые органы необходимых для подтверждения факта экспорта документов, предусмотренных статьей 165 НКРФ.

В соответствии со статьей 165 «Содержание таможенного режима» Таможенного кодекса РФ (ТК РФ), экспорт - это таможенный режим, при котором товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории России, вывозятся с этой территории без обязательства об обратном ввозе.

Таможенная территория Российской Федерации - это термин таможенного регулирования» который фактически обозначает, согласно пункту 1 и пункту 2 статьи 2 «Таможенная территория Российской Федерации и таможенная граница» ТК РФ, территорию России, включая находящиеся в исключительной экономической зоне РФ и на континентальном шельфе РФ искусственные острова, установки и сооружения, лад которыми Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в соответствии с российским законодательством.

В соответствии с пунктом 2 статьи 151 «Особенности налогообложения при переметений товаров через таможенную границу Российской Федерации» ПК РФ, при вывозе товаров с таможенной территории России в таможенном режиме экспорта НДС не уплачивается. Указанный порядок налогообложения применяется также при помещении товаров под таможенные режимы таможенного склада (в целях последующего вывоза этих товаров в соответствии с таможенным режимом экспорта) или свободной таможенной зоны. Л также согласно пункту 2 статьи 166 «Условия помещения товаров под таможенный режим» ТК РФ, при экспорте товаров произзодится освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов в соответствии с налоговым законодательством РФ.

class3 **Направления совершенствования администрирования налога на добавленную стоимость по экспортным операциям в целях обеспечения национальной экономической**

**безопасности** class3

## Оценка эффективности введения в России специальных НДС-счетов

Проведенный анализ действующего порядка возмещения НДС при осуществлении экспортных операций, а также изложенный фактический материал о соотношении поступлений по НДС и размеров возмещаемого налога свидетельствует о необходимости дальнейшей оптимизации процесса администрирования налога па добавленную стоимость.

Данный вывод также подтверждают результаты проверок возмещения НДС в 2004-2005 гг., проведенных Счетной палатой Российской Федерации (СП РФ). По данным аналитической записки, подготовленной аудитором СП РФ В.Г. Пансковым, ситуация фактически вышла из-под контроля: «За семь последних лет сумма возмещения налога экспортерам возросла в 11,6 раза и в 2005 г. составила около 450 млрд. руб., или почти 45 % от суммы НДС па товары (работы, услуги), реализуемые на территории Росси, зачисленной в федеральный бюджет84. Если процесс неконтролируемого возмещения НДС пойдет такими темпами, то может возникнуть ситуация, когда суммы налога, начисленные к уплате в бюджет, и суммы налога, принятые к вычету (возмещению), окажутся равными 1.

Основной причиной существенного роста сумм возмещения НДС, по мнению СП РФ, является несовершенство ряда положений налогового законодательства, что позволяет создавать различные искусственные схемы финансовых расчетов для уклонения от уплаты налога, незаконно изымать из федерального бюджета значительные средства под видом возмещения налога без уплаты его в бюджет. В этих целях создаются так называемые фирмы-одподневки. Число таких фирм, зарегистрированных в законном порядке, из года в год увеличивается,

В качестве меры по упорядочению возмещения налога СП РФ предлагает оформлять уплату налога, используя для этого специальный счет (НДС-счет), открываемый в обслуживающем налогоплательщика банке. Однако это предложение до сих пор не реализовано, и указанные счета не введены.

Бюллетень Счетной палаты Российской Федерации №10(106)2006. Аналитическая записка «О сводных предложениях по совершенствованию налогового и таможенного законодательства Российской Федерации», подготовленная.

В 2003 г. Правительство РФ отказалось от активно лоббируемой тогда Минфином схемы НДС-счетов, признав ее недостаточно эффективной, а главное - обременительной для налогоплательщиков. Однако в целях совершенствования порядка взимания налога на добавленную стоимость СП РФ считает необходимым вернуться к рассмотрению вопроса о введении НДС-счетов.

Система спецсчетов предусматривает, что каждое предприятие (включая индивидуальных предпринимателей и те предприятия, которые вообще не платят НДС) будет обязано открыть в дополнение к расчетному счету еще и специальный счет для уплаты НДС. Тогда при расчетах налогоплательщику-экспортеру придется перевести платеж без НДС на расчетный счет поставщика, а сумму налога перевести на спецсчет, откуда деньги могут быть направлены только для уплаты НДС - сразу в бюджет или другому поставщику, по тоже для уплаты НДС. Эта система долгое время рассматривалась в качестве одного из основных механизмов совершенствования системы налогового администрирования предприятий. При этом большая ответственность возлагалась на банки, которые должны были обеспечить проведение операций по возвращению денег с НДС-счетов на расчетные счета предприятий, а также сообщать в налоговые органы об операциях, прошедших через НДС-счета.

Для опенки эффективности введения в России НДС-счетов целесообразно проанализировать болгарский опыт, поскольку система специальных банковских счетов для предварительного депонирования, уплаты и возврата (возмещения из бюджета) НДС в мировой практике используется только в Республике Болгария: с 1 июля 2002 г. система НДС-счетов применялась в добровольном порядке, а начиная с 1 января 2003 г. - в обязательном.