

THE IMPORTANCE OF VAT FOR THE BUDGET OF THE REPUBLIC OF MOLDOVA AND THE PROBLEMS OF ITS MANAGEMENT

ЗНАЧЕНИЕ НДС ДЛЯ БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА И ПРОБЛЕМЫ ЕГО УПРАВЛЕНИЯ

TAȘCI Maria, studentă, specialitatea: Finanțe și Bănci
Academia de Studii Economice din Moldova, Republica Moldova,
Chișinău, str. Bănulescu-Bodoni 61, www.ase.md
e-mail autor: tasci.maria@ase.md

Abstract: Importance and relevance of the topic. Tax revenues play an important role for the state budget, as they are the main sources of income. They provide funding for state programs, economic stability, social equality, state security and infrastructure development. Due to their high importance for the state budget, it is necessary to carefully monitor the completeness and timeliness of tax revenues. At the same time, for taxpayers, the amounts of taxes may seem quite large, which is why a pressing problem for the entire state arises - tax evasion. The purpose of this work is to identify the importance of VAT for the budget of the Republic of Moldova, the problems of its management and to propose ways to eliminate the identified problems. We used theoretical and practical information, horizontal and vertical analysis of statistical data.

Keywords : government revenues, VAT, ghost companies, tax evasion.

JEL CLASSIFICATION: H25, H26

ВВЕДЕНИЕ

Важность и актуальность темы. Налоговые поступления играют важную роль для государственного бюджета, так как представляют собой основные источники доходов. Именно они обеспечивают финансирование государственных программ, экономическую стабильность, социальное равенство, государственную безопасность и развитие инфраструктуры. Из-за их высокой значимости для государственного бюджета, следует тщательно следить за полнотой и своевременностью налоговых поступлений. При этом для налогоплательщиков суммы налогов могут показаться достаточно большими, в связи с чем появляется актуальная проблема для всего государства – уклонение от уплаты налогов.

Цель данной работы выявить значимость НДС для бюджета Республики Молдова, проблемы его управления и предложить способы устранения выявленных проблем.

Методология исследования. Мы использовали теоретическую и практическую информации, горизонтальный и вертикальный анализ статистических данных.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

В мире, на сегодняшний день, существует 193 государства, каждый из которых имеет свой государственный бюджет, с помощью которого обеспечивается стабильное функционирование государства, его экономическое развитие и социальное благополучие граждан этой страны. В свою очередь, государственный бюджет состоит из расходов, доходов и источников финансирования. В данной статье хотелось бы выявить значимость налоговых поступлений в составе доходов государственного бюджета, посредством которых формируется финансовая основа для реализации государственных функций, например, обеспечение безопасности, развитие инфраструктуры, финансирование здравоохранения, образования и социальных программ.

В основном доходы государственного бюджета Республики Молдова формируются за счет следующих составных частей (данные за 2024 по выполненным доходам, в млн. лей):

1. Налоги и сборы (68 481,3)
2. Обязательные страховые взносы и премии (33 564,2)
3. Гранты (2 592,3)
4. Другие доходы (5 700,7)
5. Трансферты, полученные между государственным бюджетом и местными бюджетами.

Наглядно структуру финансовых ресурсов РМ можно увидеть на следующей диаграмме (см. рисунок 1).

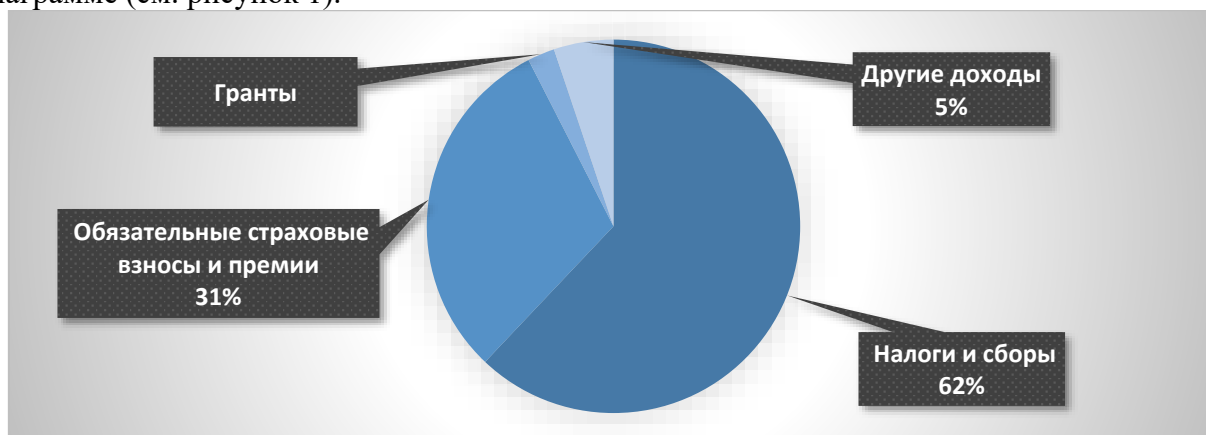


Рисунок 1. Структура финансовых ресурсов Республики Молдова за 2024 год

Источник: разработано автором на основе данных Министерства Финансов «Raport anual privind executarea bugetului public national» за 2024 год

Таким образом, можно наглядно увидеть, что большую часть доходов государственного бюджета составляют именно налоги и сборы, в состав которых входит один из самых важных налогов – налог на добавленную стоимость (НДС). Он имеет важное значение в составе бюджетных доходов, так как объем данного налога в составе налогов и сборов составляет практически 49% за 2024 год.

Предлагается рассмотреть динамику полученных государственным бюджетом доходов от НДС за 2022-2024 (см. таблицу 1).

Таблица 1. Динамика поступлений НДС в государственный бюджет за 2022-2024 гг.

	Выполнено			Выполнено в 2024 году по сравнению с 2023 годом	
	2022	2023	2024	(+/-)	%
НДС на товары и оказанные услуги, произведенные на территории Республики Молдова, млн. лей	9 532,0	11 626,6	12 669,7	1 043,1	109
НДС на импортные товары, млн. лей	24 058,5	23 348,4	25 449,8	2 101,4	109
Возмещение НДС, млн. лей	-4 533,8	-4 765,7	-4 709,4	56,3	98,8
Всего НДС, млн. лей	29 056,7	30 209,3	33 410,1	3 200,8	110,6

Источник: разработано автором на основе данных Министерства Финансов «Raport anual privind executarea bugetului public national» за 2022-2024 года.

Опираясь на данные, представленные в таблице 1, можем сделать вывод, что в течение всех трех рассматриваемых лет происходил постепенный рост поступлений НДС сначала на 4%, а затем на 10,6%. В 2024 году в государственный бюджет было больше поступлений от НДС, чем в 2022 году на 4 353,4 млн. лей (или почти на 15%). Причиной этому могли быть:

1. **инфляция и рост цен.** Если цены на товары и услуги растут, то, даже при неизменном уровне потребления, сумма НДС, поступающая в бюджет, также увеличивается;

2. **ужесточение налогового администрирования.** Совершенствование механизмов сбора налогов, путем внедрения обязательных электронных систем учёта (например, электронных кассовых аппаратов) снижает возможности для сокрытия оборотов, следовательно и сокращается уклонение от уплаты НДС.
3. **взаимосвязь с экономическим ростом.** Увеличение объёмов производства и потребления товаров и услуг ведёт к росту налоговых поступлений, в том числе поступлений НДС.

Ставки налога на добавленную стоимость (20% и 8%) довольно высокие для экономики Республики Молдова. В то же время рассматриваемый налог имеет большое значение для государственного бюджета нашей страны, поэтому ставки не могут быть понижены. В связи с этим, налогоплательщики пытаются самостоятельно снизить для себя этот налог, путём уклонения от уплаты НДС, что является одной из самых распространенных проблем. Таким образом налогоплательщики разработали или адаптировали уже существующие в зарубежных странах различные варианты уклонения от уплаты этого налога, одним из которых является применение "фирмы-однодневки".

Фирма-однодневка (она же «короткоживущее предприятие») — жаргонный термин для обозначения организаций, которые создаются исключительно с целью уклонения от уплаты налогов и (или) сборов, прочих мошеннических операций. Фирмы-однодневки являются контрагентами, которые ведут свою деятельность только «на бумаге». Как правило, единственным результатом их работы является сокращение налогов для их юридических партнёров или расхищение государственных средств (Гладунов, 2011).

Как правило, фирмы-призраки регистрируются на подставных людей (номинальных директоров) - на имя людей, которые потеряли свои паспорта, безработных, пенсионеров, которые даже не подозревают, что являются формальными владельцами компаний. Для того, чтобы создавать видимость работы фирмы-фантомы могут создавать собственный сайт, реквизиты, счет в банке и даже сотрудников, но лишь номинально. Как правило, основная компания, которая и создала свою фирму-фантом, приобретение услуги однодневки (обычно нематериальных: консультационных, маркетинговых и т. п.), и переводит на ее счет оплату за предоставленные услуги. На самом же деле, эти деньги просто снимаются со счета наличными и возвращаются обратно в компанию. Но если фирма-призрак создана не самой компанией, а была открыта в коммерческих целях, то заказчик должен еще и заплатить определенный процент. Все эти «черные схемы» нужны для уменьшения налогооблагаемой прибыли, для ухода от НДС, а также для получения права на налоговый вычет по НДС.

Так как предприниматели всегда стремятся к сокращению налогов, которые удерживаются в связи с осуществлением их деятельности, то и раскрытие использований «черных схем» происходит на постоянной основе. Например, в 2008 году, по официальным данным, было выявлено более 400 фантомных компаний, которые нанесли государству ущерб в размере 3,4 млрд леев за счет неуплаты налогов в государственный бюджет. В 2009 году - 214 компаний-фантомов, попавших под контроль контрольных органов, нанесли государству ущерб на сумму более 750 млн. леев. В 2010 году государственный бюджет был истощен на 261,3 млн леев (Cozonac, 2011).

Для того, чтобы не допустить появление таких фиктивных фирм, которые значительно сокращают поступления в государственный бюджет, может предложить следующие меры по борьбе с фирмами-призраками:

1. Законодательные меры:

- ужесточение регистрации компаний – проверка учредителей и директоров, запрет на регистрацию без их личного присутствия;
- контроль за номинальными директорами – введение ответственности для лиц, регистрирующих множество фирм без ведения реальной деятельности;
- упрощение ликвидации фирм-однодневок – исключение из реестра компаний, не сдающих отчетность;

- криминализация мошеннических схем – ужесточение наказаний за создание фиктивных фирм и уклонение от налогов.

2. Налоговый контроль:

- анализ подозрительных операций – выявление схем уклонения от налогов, фиктивных сделок;

- отказ в возврате НДС – налоговые органы проверяют контрагентов на предмет связи с фирмами-однодневками;

- блокировка сомнительных счетов – если компания не ведёт реальную деятельность, банки могут отказать в обслуживании.

3. Банковский контроль:

- финансовый мониторинг – банки обязаны отслеживать подозрительные транзакции и сообщать о них в соответствующие органы;

- ограничение на обналичивание – крупные наличные операции вызывают подозрения и могут привести к проверкам;

- закрытие счетов фирм-однодневок – если у компании нет реальной деятельности, банк может закрыть счёт.

4. Автоматизация и цифровизация контроля:

- блокировка массовых регистраций – автоматический контроль за юрлицами, зарегистрированными по одному адресу;

- электронный документооборот снижает возможность подделки документов и сокрытия данных;

- системы искусственного интеллекта анализируют данные налогоплательщиков, выявляя подозрительные схемы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате данной исследовательской работы, можно сделать вывод, что налоговые финансовые ресурсы играют важную роль для государственного бюджета Республики Молдова. В особенности стоит подчеркнуть значимость НДС, который составляет около 49% за 2024 год от общего объема налоговых поступлений в бюджет нашей страны. Такая высокая доля свидетельствует о его критической значимости для финансирования государственных расходов. Поэтому так важно осуществлять своевременный и качественный мониторинг за поступлением НДС в бюджет, а также выявлять и бороться с различными схемами уклонения от уплаты налогов.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Cozonac, C. (2011). *Firmele-fantomă ștepuiesc statul de miliarde, organele de drept nu găsesc vinovații* <https://investigatii.md/ro/investigatii/coruptie/firmele-fantoma-tepuiesc-statul-de-miliarde-organele-de-drept-nu-gasesc-vinovatii>
2. Raport anual privind executarea bugetului public național. (2022). <https://mf.gov.md/ro/content/catalogul-de-date-deschise-al-mf-pentru-anul-2022>
3. Raport anual privind executarea bugetului public național. (2023). <https://mf.gov.md/ro/content/catalogul-de-date-deschise-al-mf-pentru-anul-2023>
4. Raport anual privind executarea bugetului public național. (2024).: <https://mf.gov.md/ro/content/catalogul-de-date-deschise-al-mf-pentru-anul-2024>

Coordonator științific: CHICU Nadejda, dr., conf. univ.,
Academia de Studii Economice din Moldova
Republica Moldova, Chișinău, str. Bănulescu-Bodoni 61, www.ase.md
e-mail: chicu.nadejda@ase.md