

УДК 336.226

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ: ДЕЙСТВУЮЩИЙ МЕХАНИЗМ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Тамашкова Н. В., студент
Научный руководитель – Кузьмицкая Т.В.,
ст. преподаватель каф. «Экономика и право»

Белорусский национальный технический университет
г. Минск, Республика Беларусь

Налог на добавленную стоимость представляет собой универсальный косвенный налог в виде изъятия в бюджет части прироста вновь созданной (добавленной) стоимости, формируемой на всех стадиях производства и реализации и включаемый в цену. НДС широко распространен в мире благодаря высокой доходности и продуктивности (по сравнению с прямыми налогами НДС менее зависим от колебаний в экономике), а также эффективности воздействия на интересы налогоплательщика. Недостатками НДС считают регрессивность, сложность администрирования, значительные затраты по созданию методической базы. НДС является наиболее значимым в структуре налоговых платежей, в налоговых доходах консолидированного бюджета Беларуси на 2018 год его доля запланирована в размере 36,4%.

В Республике Беларусь НДС это один из двух уплачиваемых в Республике Беларусь косвенных налогов. Впервые он был введен Законом Республики Беларусь от 19 декабря 1991 года «О налоге на добавленную стоимость» и заменил налог с оборота и налог с продаж. При анализе администрирования НДС в Республике Беларусь выделяют некоторые элементы: методологию исчисления НДС; разработку форм отчетности и налоговых регистров по НДС; контроль за точностью исчисления НДС; обработку информации по НДС; раскрытие схем уклонения от уплаты НДС. По отношению к первым двум элементам, можно выделить два этапа: первоначально применялся «метод прямого вычитания», который требует определения величины добавленной стоимости, а с 2000 г. применяется «зачетный метод» исчисления НДС. Кроме этого с целью совершенствования

постоянно проводится пересмотр ставок налога, перечня льгот, уточнение порядка их применения. Следующие три пункта призывают к более подробному их рассмотрению. К способам уклонения от уплаты налога на добавленную стоимость можно отнести: сознательное сокрытие выручки; незаконное предъявление НДС к покрытию из бюджета; незарегистрированная предпринимательская деятельность; сделки с лжепредпринимательскими структурами. Для решения таких проблем с 1 июля 2016 года действует система электронных счетов-фактур. Такое новшество обеспечивает онлайн-контроль за полнотой исполнения налоговых обязательств, фактически полностью исключает уклонение от уплаты НДС недобросовестными плательщиками, а использование автоматизированной системы сводит к минимуму ошибки, которые нередко возникают при ручном заполнении.

Результативность этого механизма администрирования НДС обеспечивается за счет исключения вероятности сокрытия предъявленных продавцом покупателю сумм НДС и возможности зачета сумм налога, который не был исчислен продавцом, что предупредит безосновательный возврат денежных средств из бюджета. С точки зрения налогоплательщика, система электронных счетов-фактур дает возможность: уменьшить налоговые риски; исключить вероятность принятия к вычету сумм НДС, которые были предъявлены недобросовестными плательщиками; снизить возможность введения в план проверок плательщиков, у которых не будут раскрываться нарушения по НДС. Для государства применение электронных счетов-фактур по НДС выгодно из-за: обязательной регистрации счетов-фактур на портале, которая позволяет налоговым органам получать оперативную информацию обо всех движениях товаров, работ, услуг в Республике Беларусь; направленности электронных счетов-фактур на борьбу с лжепредпринимателями, т.к. предполагается установление государственного контроля над движением товаров, работ и услуг в онлайн-режиме. Всякая хозяйственная операция, которая связана с уплатой НДС, обязана будет отражаться на портале налоговых органов, следовательно, попадет под контроль налоговой.

Данный инструмент делает начисление НДС и взимание НДС полностью прозрачным, хотя его внедрение, как и любое новшество, было сопряжено с рядом технических и методологических сложностей.