

## ПРОБЛЕМЫ РЕАЛИЗАЦИИ МЕТОДА РАСЧЕТА НДС

И.А. Конончук

Полесский государственный университет, [I.Kononchuk@mail.ru](mailto:I.Kononchuk@mail.ru)

Практика построения модели взимания НДС доказала преимущество зачетного метода расчета размера НДС, подлежащего к перечислению в бюджет, позволяющий применять различные ставки налога, учитывать временные разрывы между выставленными к оплате поставщиками и начисленными по оборотам по реализации товаров (работ, услуг) суммами налога. А введенная обязанность документирования сумм налогов через выставление электронных счетов–фактур позволяет снизить расходы на налоговое администрирование и усилить роль камерального контроля. Конструкция НДС предусматривает указание на момент возникновения налогового обязательства и права уменьшения его величины на размер налога, ранее уплаченного при приобретении продукции, выбор одного из варианта которого требует учет специфики национальной налоговой системы, уровня конкурентоспособности отраслей, инвестиционных возможностей субъектов хозяйствования, состояния расчетов в стране и других факторов социально–экономического развития государства.

В Республике Беларусь долгое время в условиях выбора метода определения даты возникновения налогового обязательства (между методом начисления и кассовым методом), наличия широкого спектра освобождений от обложения НДС [3], налогоплательщики отдавали предпочтение первому варианту учета выручки, так как он предусматривает связь возникновения налогового обязательства с наличием реального источника его уплаты. Это особо актуально в условиях существующих в больших масштабах фактов несвоевременных поступлений денежных средств на счета продавцов из–за отсутствия средств на счетах контрагентов. В такой ситуации плательщики могли маневрировать, подстраиваясь под складывающиеся условия как внутренней, так и внешней среды функционирования. За период 2008–2013 годы, несмотря на превышающие темпы роста дебиторской и кредиторской задолженности над темпами роста ВВП, сложилась поступательная динамика роста сумм уплаченного в бюджет НДС и сокращения задолженности по налоговым платежам (Таблица).

Таблица – Темпы роста ВВП, НДС и задолженности в Республике Беларусь за 2008–2017 гг.

Показатели	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Темпы роста НДС	99,4	143,4	99,2	в 2,25 раза	171,3	123,8	124,2	104,2	112,8	104,8
Темпы роста задолженности по налогам	39,1	100,3	54,5	87,2	в 7,4 раза	31,7	в 2,7 раза	в 3,3 раза	в 2, 2 раза	102,1
Темпы роста ВВП	110,4	100,2	107,7	105,5	101,7	101	101,7	96,2	97,4	102
Темпы роста кредиторской задолженности	121,3	126,8	117,9	В 2,4 раза	130,3	132,1	117,7	124,3	112,1	111,6
Темпы роста дебиторской задолженности	127,1	136,4	116,2	в 2,2 раза	144,9	125,8	112,1	123,4	111	109,8

Источник: собственная разработка на основании данных [4], [7]

С 01.01.2014 года был введен всеобщий порядок учета выручки от реализации по методу начисления, при котором налоговые обязательства по НДС по времени совпадают с моментом отгрузки продукции, что соответствовало принципам МСФО, но не учитывало сложившиеся экономические условия, в которых существовали белорусские субъекты хозяйствования. Данный шаг был направлен на минимизацию притворных денежных операций, облегчение проведения контроля НДС, обеспечение стабильных и высоких объемов налоговых поступлений.

Однако результатом реформационного мероприятия стали следующие негативные тенденции. Во-первых, в изменившихся условиях плательщики потеряли важный инструмент регулирования оптимизации налоговых платежей [1]. Во-вторых, усугубилась проблема неплатежей. За период 2013–2017 годы задолженность по налогам и сборам выросла более чем в 7 раз, параллельно как рост поступлений НДС в консолидированный бюджет страны в абсолютном выражении не достиг и двукратного размера. В-третьих, ухудшилась платежная дисциплина субъектов хозяйствования: кредиторская и дебиторская задолженность по состоянию на конец 2017 года, увеличилась, соответственно, на 82 % и 68 % по сравнению со значениями данных показателей на 31.12.2013 г. Отдельной проблемой выступал рост просроченной задолженности в банковской системе [6].

Данные тенденции косвенно свидетельствуют о значительной зависимости эффективности применяемого метода и наличия задолженности перед контрагентами. В сложившихся условиях роста дебиторской задолженности и увеличения складских запасов признание выручки для целей налогообложения по отгрузке оказывает негативное влияние на финансовое состояние предприятий. В результате белорусские субъекты хозяйствования, еще не располагая реальным источником уплаты НДС, должны платить налоги, зачастую привлекая для этого дорогостоящие кредитные ресурсы [5]. Сложное финансовое состояние многих предприятий (более 15 % от общей численности организаций составляют убыточные, более 20 % имеют рентабельность менее 5 %, то есть являются потенциально убыточными) также является фактором нерациональности признания выручки по объему отгруженной продукции в стоимостном измерении.

Оправданной мерой проводимой в стране налоговой политики, направленной не только на обеспечение наполняемости бюджета, но и на стимулирование экономического роста, повышение конкурентоспособности национальной экономики, обеспечение уровня фискальной нагрузки, не приводящего к изъятию средств у предприятий, необходимых для инвестирования в инновации и техническое перевооружение, является предоставление плательщикам права выбора при исчислении налогов метода признания выручки [2].

Интересным видится сочетание кассового метода и метода начисления в его различных комбинациях. Обеспечение наполняемости бюджета на всех его уровнях, стимулирование покупателей к выполнению определенными договорами обязательств, включая своевременные расчеты за приобретенные товары, возможно при признании налогового обязательства по отгрузке, и возникновения права на налоговые вычеты по НДС, выставленного поставщиками за отгруженную продукцию, по факту ее оплаты. Безусловно, это несколько усложнит налоговую систему, но одновременно, в условиях Республики Беларусь, придаст ей характер стимулирующей.

Таким образом, признание доходов в целях налогообложения НДС в момент отгрузки является приемлемым в системах, функционирующих в условиях благоприятной экономической ситуации с высоким уровнем налоговой культуры, развитой культурой партнерских отношений. В ситуации дефицита оборотных средств у плательщиков, неисполнения платежной дисциплины и роста дебиторской задолженности, ослабления финансового состояния организаций и падения темпов роста ВВП оптимальным вариантом видится предоставление плательщику права выбора метода расчета НДС.

#### **Список использованных источников:**

1. Кисель, И.А. Особенности применяемых организациями Республики Беларусь методов налогового планирования / И.А. Кисель // Вестн. Полес. гос. ун-та. Сер. обществ. и гуманитар. наук. — 2012. — № 5. — С. 69–73.
2. Кисель, И.А. Современное состояние и перспективы развития косвенных налогов в Республике Беларусь / И. А. Кисель, О. А. Зайцева // Модернизация современной экономики: налогообложение и управление: сборник материалов научно-практической конференции с международным участием. – Ростов-на-Дону: [Южно-Российский институт управления](#), 2016. – С. 94–98.
3. Конончук, И.А. Реализация налоговой политики, стимулирующей страхование в Республике Беларусь / И. А. Конончук // Экономика и банки. – 2017. – № 1. – С.2–10.
4. Пресс-релизы об исполнении бюджета [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [http://minfin.gov.by/ru/budget\\_execution/analytical\\_information/](http://minfin.gov.by/ru/budget_execution/analytical_information/) (посещен 25 January 2018)
5. Пригодич, И.А. Ключевые аспекты ранней диагностики рисков в банках и пути ее совершенствования / И. А. Пригодич // Экономика и банки. — 2014. — № 2. — С. 26–33.
6. Пригодич, И.А. Рейтинги банков Республики Беларусь / И. А. Пригодич // Экономика и банки. — 2017. — № 1. — С. 71–76.

7. Состояние расчетов [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/makroekonomika-i-okruzhayushchaya-sreda/finansy/godovye-dannye\\_14/sostoyanie-raschetov-v-respublike-belarus/](http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/makroekonomika-i-okruzhayushchaya-sreda/finansy/godovye-dannye_14/sostoyanie-raschetov-v-respublike-belarus/) Дата доступа: 02.02.2018.