

## НДС: РОЛЬ В ФОРМИРОВАНИИ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ И ПЕРСПЕКТИВЫ В УСЛОВИЯХ САНКЦИЙ

Конончук Ирина Анатольевна, к.э.н., доцент

Полесский государственный университет

Kononchuk Iryna, PhD in Economics, Polessky State University,

I\_Kononchuk@mail.ru

**Аннотация.** В статье рассмотрены отдельные аспекты расчета НДС, налоговая нагрузка на организации Республики Беларусь, влияние зачетного метода расчета НДС на величину налоговой нагрузки, перспективы изменения налоговых доходов и расходов в условиях санкций.

**Ключевые слова:** НДС, зачетный метод, налоговая нагрузка, налоговая ставка, санкции.

В изменяющейся среде открытыми остаются проблемы оценки различных факторов внешней и внутренней среды на суммы налоговых поступлений в бюджет государства и налоговой нагрузки на плательщиков в части наиболее фискального налога на добавленную стоимость. Особенно остро этот вопрос стоит в условиях санкций зарубежных стран против Республики Беларусь.

Теория налогообложения выработала четыре метода определения налогового обязательства по НДС с учетом особенностей расчета добавленной стоимости и применения налоговой ставки: прямой аддитивный, основанный на произведении налоговой ставки и суммы расходов на оплату труда с учетом взносов на социальное страхование и прибыли; косвенный аддитивный, который предусматривает применение ставки НДС относительно отдельной составляющей добавленной стоимости; прямой метод вычитания, базирующийся на нахождении произведения ставки и разницы между стоимостью реализованных потребителю товаров, работ, услуг и стоимостью использованных в процессе производства материальных затрат и основных средств; непрямой метод вычитания (зачетный метод), в соответствии с которым размер налога определяется как разница между начисленным налогом (произведение налоговой ставкой и стоимостью реализованной продукции) и налоговыми вычетами.

Практика построения модели взимания НДС доказала преимущество зачетного метода расчета размера НДС, подлежащего к перечислению в бюджет. Неоспоримым преимуществом данного метода является возможность применения дифференцированных ставок.

В Республике Беларусь основная ставка НДС составляет 20 % суммы оборотов по реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и таможенной стоимости ввозимого товара, увеличенной на сумму таможенной пошлины и акцизов. Обладая широкой налоговой базой, взимаясь на каждой стадии продвижения товара к потребителю с коротким отчетным периодом, являясь относительно нейтральным для плательщиков в силу его переложения на конечного потребителя, НДС обеспечивает равномерность бюджетной наполняемости и его высокую фискальную эффективность (Таблица 1).

Таблица – Отдельные показатели налоговой нагрузки и факторы, на них оказывающие

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Удельный вес НДС в налоговых доходах консолидированного бюджета Республики Беларусь, %	25,3	26,0	25,7	29,0	27,4
Налоговая нагрузка на организации Республики Беларусь к выручке от реализации товаров, работ, услуг (без учета сумм возмещения НДС), %	5,9	6,2	5,8	5,9	6,6
Налоговая нагрузка на организации Республики Беларусь к выручке от реализации товаров, работ, услуг (с учетом сумм возмещения НДС), %	4,0	4,0	3,8	4,1	4,3
Темп роста экспорта товаров и услуг Республики Беларусь, %	121,9	114,4	100,9	85,9	130,7

Примечание – Собственная разработка на основании [3], [4]

В разрезе видов налоговых поступлений, формирующих государственную казну страны, НДС занимает лидирующую позицию, обеспечивая более четверти всех налоговых поступлений, а в 2021 году удельный вес НДС в доходах консолидированного бюджета Республики Беларусь, контролируемых налоговыми органами, составил 27,4%.

Учитывая регрессивный характер НДС, направленность проводимой в стране социальной политики и необходимость увеличения социальной справедливости в обществе, неотъемлемым элементом формирования налога стало установление пониженных ставок налога на товары первой необходимости. Например, в Республике Беларусь применяется пониженная ставка НДС в размере 10 % при реализации товаров детского ассортимента, отдельных видов продовольственных товаров, лекарственных препаратов. Кроме этого правовое регулирование определения НДС вменяет плательщикам право на освобождение от налогообложения оборотов субъектов малого предпринимательства, административные расходы которых на взимание налога относительно получаемых бюджетом доходов слишком велики, услуг социального характера (медицинские, образовательные, по строительству объектов жилищного фонда, похоронные и другие), финансовые [1].

Также важное место в механизме расчета НДС занимает применение ставки НДС в размере 0%, что вытекает из действующего в стране принципа расчета косвенных налогов во взаимной торговле с другими странами. Ставка НДС в размере 0 % применяется в случае реализации товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, собственного производства владельцу магазина беспошлинной торговли для их последующей реализации в магазинах беспошлинной торговли, в розничной торговле через магазины физическим лицам в системе Tax Free, а также в отношении реализации отдельных видов работ и услуг.

Реализуя многовекторную внешнеэкономическую политику, поддерживая на правительственном уровне внешнеторговые контакты с большинством зарубежных стран, применение ставки НДС в размере 0 % выступает важным фактором наращивания экспортных операций, что благоприятно сказывается на результативности функционирования всей финансовой системы государ-

ства и плательщиков. Применение зачетного метода расчета НДС позволяет субъектам хозяйствования, активно ведущими внешнеэкономическую деятельность, принимать суммы НДС, уплаченные при ввозе и предъявленные продавцами, состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь и являющимися плательщиками, к оплате плательщику при приобретении им на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав, в полном объеме на налоговые вычеты. В случае превышения налоговых вычетов по НДС над суммой НДС по оборотам по реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, плательщик имеет право на возврат полученной разницы. Такая особенность расчета НДС оказывала существенное влияние на величину налоговой нагрузки на плательщиков, оптимизируя суммы налоговых обязательств.

Анализируя представленные в таблице данные, можно отметить рост среднего значения показателя налоговой нагрузки на организации Республики Беларусь с 5,9 % в 2017 г. до 6,6 % в 2021г. Возмещение сумм НДС плательщикам из бюджета позволило сократить налоговую нагрузку на выручку от реализации товаров, работ, услуг до 4,0 % и 4,3 %, соответственно, в 2017 г. и 2021 г.

Разрыв между налоговой нагрузкой организаций с учетом и без учета сумм возмещения НДС в определенной степени объясняется ростом экспорта. Так, например, в послекризисном 2021 году темп роста экспорта товаров и услуг в текущих ценах составил 130,7 %, значительно опережая темпы роста ВВП (в 2021г. -102,3 %).

Расчетным путем было определено, что изменение структуры выручки в направлении роста доли экспортных поставок влечет за собой сокращение совокупной налоговой нагрузки на выручку: рост доли экспортной выручки в общей сумме полученной выручки от реализации продукции на 0,01 приводит к сокращению совокупной налоговой нагрузки на 0,0013669 п.п.[2].

Очевидным является то, что в условиях санкций Республика Беларусь значительно потеряет в объемах поставок за пределы страны. Возможным сценарием дальнейшего развития является не только налоговые потери бюджета, но и рост налоговой нагрузки на организации, в том числе за счет сокращения налоговых вычетов по НДС.

### **Список использованных источников**

1. Киевич, А. В. Метод расчета НДС в механизме налогообложения в Республике Беларусь / А.В. Киевич, И.А. Конончук, И.А. Пригодич // Экономические науки. – 2018. - № 163. – С. 96-100.

2. Кисель, И.А. Методика оценки влияния налоговой нагрузки на финансовые результаты деятельности предприятия в системе налогового менеджмента / И.А. Кисель // Экономика и банки. – 2013. – № 2. – С. 36–43.

3. Налоговая нагрузка на организации [Электронный ресурс] / Официальный сайт Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь. – Режим доступа : <http://service.nalog.gov.by/ru/nalog-nagruzka-na-organizacii-ru/>. – Дата доступа : 25.04.2022.

4. Республика Беларусь в цифрах, 2022 [Электронный ресурс] / Официальный сайт Национального статистического комитета Республики Беларусь. – Режим доступа : <https://www.belstat.gov.by/upload/iblock/4a6/17lzwjz5wrikz92fyx8f2w0qlhm97me.pdf>. – Дата доступа : 25.04.2022.