

СТАНОВЛЕНИЕ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В ПЕРИОД РЕФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Потоцкая Наталья Геннадьевна, старший преподаватель

Зубрицкая Наталья Ивановна, старший преподаватель

Гродненский государственный университет имени Янки Купалы
Pototskaya Natalya Gennadievna, Senior Lecturer, natasha_potockay@mail.ru

Zubritskaya Natalya Ivanovna, Senior Lecturer, yuy-8985@mail.ru
Grodno State University named after Yanka Kupala

Аннотация. В статье автором раскрыта последовательность становления налога на добавленную стоимость в налоговой системе Республики Беларусь, описаны происшедшие изменения в порядке его взимания. На конкретных статистических данных показана роль НДС в формировании доходов государственного бюджета за ряд лет.

Ключевые слова: государственный бюджет, косвенные налоги, налоговые доходы, налоговая система, налог на добавленную стоимость, налог с продаж

Экономическое положение государства зависит от эффективности функционирования многих элементов, одним из которых является налоговая система страны. Налоговая система – это взаимосвязанный комплекс экономических отношений субъектов общества по взысканию с физических и юридических лиц установленных налоговых платежей и обязательных сборов, поступающих в бюджетную систему государства для выполнения возложенных на нее обязанностей.

Формирование налоговой системы Республики Беларусь связано с распадом, в конце 1991 г., СССР, образованием независимого государства. Становление экономически независимой Беларуси требовало новых подходов в развитии налоговой системы.

Одним из важнейших источников пополнения бюджета Республики Беларусь является НДС, который был введен законом Республики Беларусь от 19 декабря 1991 г. №1319-ХП “О налоге на добавленную стоимость” и в последующем претерпел неоднократные корректировки [4].

Введение в 1992 г. НДС в налоговую систему Республики Беларусь объясняется: открытостью национальной экономики, ориентацией внешнеэкономических связей на страны, применяющие этот тип косвенного налогообложения, необходимостью иметь стабильный фискальный источник доходов бюджета, а также преимуществами НДС перед другими налогами на потребление (таблица 1).

Таблица 1. – Отличительные особенности НДС и налога с продаж

Налог с продаж	Налог на добавленную стоимость
Одноступенчатый налог (взимается на последней стадии с конечного потребителя)	Многоступенчатый налог (взимается на всех стадиях производства и с конечного потребителя)
Более дорогостоящее администрирование	Менее дорогостоящее администрирование
Вовлечение малых предприятий в налоговую систему оборотного налога может привести к неоперному увеличению налогового бремени для них	Равномерно распределяет налоговую нагрузку на субъекты малого и среднего бизнеса
Потери от уклонения от уплаты налога с продаж на импортируемые товары выше, поскольку налог поступает в бюджет после первой продажи импортируемого товара внутри страны	Потери от уклонения от уплаты НДС на импортируемые товары ниже, поскольку налог взимается непосредственно при таможенном оформлении импортируемого товара

Источник: собственная разработка автора

Результаты сравнительного анализа НДС и налога с продаж свидетельствуют о наличии как преимуществ, так и недостатков НДС перед налогом с продаж. Однако, следует отметить, что применение НДС позволяет создать систему, совместимую с европейскими странами, что безусловно способствует расширению торговых взаимоотношений.

Переходная ситуация изменения косвенных налогов при введении НДС в Республике Беларусь представлена в таблице 2.

Таблица 2. – Доходы государственного бюджета Республики Беларусь по косвенным налогам за 1991-1992 гг.

Доходы	1991		1992	
	млн. руб.	% в общей сумме	млн. руб.	% в общей сумме
Налог с оборота	7 563,0	26,7	-	-
Акцизы	-	-	14 148,6	15,5
НДС	-	-	35 933,3	39,3
Налог с продаж	1 122,9	4,0	-	-
Налог на топливо	-	-	1 019,2	1,1

Источник: [2, с.56]

В Республике Беларусь НДС ввели со ставкой в 20%, что позволило государству увеличить уровень налоговых изъятий, создать предпосылки стабильности поступлений платежей в государственный бюджет. За счет преимущества НДС, по отношению к налогу с оборота и налогу с продаж, нововведенный налог, вызвал своим появлением небольшой скачок цен, что прошло почти безболезненно для экономики страны. Использование пониженной ставки НДС, на продукты питания, позволило улучшить прогрессивность налоговой системы Республики Беларусь.

В течении всего периода действия НДС является основным бюджетообразующим налогом, о чем свидетельствуют данные, отраженные в таблице 1.3.

Таблица 3. – Динамика налоговых доходов и НДС в Республике Беларусь 2004-2021 гг. в % к ВВП

Период	Налоговые доходы	НДС	Период	Налоговые доходы	НДС
2004	32,02	7,80	2013	25,90	8,83
2005	33,24	8,69	2014	24,28	8,97
2006	31,59	9,00	2015	25,62	8,36
2007	35,63	9,02	2016	25,29	8,73
2008	36,51	9,21	2017	25,04	8,79
2009	33,37	9,31	2018	25,90	8,68
2010	26,32	9,52	2019	24,99	8,53
2011	26,76	9,66	2020	22,80	8,50
2012	26,17	8,63	2021	24,00	8,62

Источник: [1]

Следует отметить, что динамика поступлений в государственный бюджет как всех налоговых доходов, так и НДС в частности является устойчивой. В этой связи можно сделать вывод, что НДС обладает высокой фискальной эффективностью и собираемостью.

В Республике Беларусь до 2000 г. действовало два метода исчисления НДС: метод прямого счета – для внутривнутриреспубликанского оборота и обложение таможенной стоимости импортируемых товаров. Следует отметить, что механизм исчисления и уплаты НДС методом прямого вычитания, на начальном этапе развития налоговой системы Республики Беларусь, существенно отличался от общеевропейских, а также модели НДС, принятой в странах СНГ. Необходимость этого объясня-

лась сложившейся экономической ситуацией и предполагала более щадящие условия налогообложения для белорусских субъектов хозяйствования, создающих материальную и энергоемкую продукцию. Использование собственной методики расчета НДС создало определенные проблемы в налогообложении внешнеэкономической деятельности. Ситуация налогообложения во внешнеэкономическом обороте усложнялась тем; что отдельные страны СНГ в одностороннем порядке или путем подписания двусторонних договоров стали применять наиболее приемлемый в международной торговле принцип налогообложения косвенными налогами по принципу страны назначения.

Основным этапом реструктуризации налоговой системы Республики Беларусь косательно НДС, является:

1. Переход на зачетный метод исчисления НДС с 2000 года (Письмо Государственного налогового комитета Республики Беларусь от 31.12.1999 г. № 2-1/9052 “О переходе на новый метод исчисления налога на добавленную стоимость”).

2. Переход с 1 января 2005 года на взимание НДС по принципу страны назначения с основным торговым партнером – Российской Федерацией (Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь № 76 от 05.10.2004 г. “О принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг”), в Таможенном союзе – с 2010 года (Протокол от 11.12.2009 г. “О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе”).

3. Вступление в силу в 2004 г. Общей части, а с 2010 г. – Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь.

В качестве наиболее позитивных мероприятий по совершенствованию белорусского НДС также следует обратить внимание на: сокращение налоговых регистров (книги покупок), исключение из объекта обложения непроизводительных расходов, расширение состава налоговых вычетов, в частности при приобретении основных средств, возмещение полностью нулевой ставки экспортерам.

С целью приведения бухгалтерского и налогового учета к международным стандартам в 2004 году изменен порядок отражения в бухгалтерском учете НДС. Кроме того, существенным изменением в механизме исчисления и уплаты НДС было снижение налоговой ставки НДС с 20 до 18%. Однако, с вступлением в силу с 2010 г. – Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь, основная ставка НДС с 1 января 2010 г. установлена в размере 20% [3].

Упрощение налогообложения индивидуальных предпринимателей в 2007 г. сократило количество административных и финансовых нарушений в сфере малого бизнеса, упростило процедуры налоговых проверок.

Достаточно серьезным стимулом для осуществления инвестиций явился общий порядок возмещения налоговых вычетов при осуществлении капитального строительства (возможность зачета НДС по поставленным для осуществления строительных работ материалам, в текущем режиме, до срока введения капитального строительства).

Рассматривая становление НДС в налоговой системе Республики Беларусь можно сделать вывод, что придерживаясь основных принципов и системы применения НДС, принятых в мировой практике, Республика Беларусь с 1992 года установила НДС в качестве основного налога на потребление и вплоть до настоящего времени разрабатывает и совершенствует нормы налогового законодательства, определяющие методы его исчисления, перечень налоговых льгот, состав налогоплательщиков в зависимости от состояния экономики, возможностей государственного бюджета и конкретных условий деятельности налогоплательщиков.

Список использованных источников

1. Бюллетень об исполнении консолидированного и республиканского бюджета [Электронный ресурс] // Министерство финансов Республики Беларусь. – Режим доступа: https://www.minfin.gov.by/upload/bp/bulletin_cons – Дата доступа: 14.04.2023.

2. Киреева, Е.Ф. Налоговая реформа: необходимость, основные направления и меры по их реализации / Е.Ф. Киреева // Белорусский экономический журнал. – 2010. – №2. – С.53.

3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) [Электронный ресурс]: 29 декабря 2009 г., № 71-3: принят Палатой представителей 11 декабря 2009 г.: одобрен Советом Респ. 18 декабря 2009 г.: в ред.

Закона Респ. Беларусь от 31.12.2021 г. // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Гродно, 2023.

4. О налоге на добавленную стоимость [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь от 19 дек., 1991 г. №1319-XII // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Гродно, 2023.