

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ФИНАНСОВ И УЧЕТА

УДК 336.22

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И ЕГО ФИСКАЛЬНАЯ РОЛЬ В ЭКОНОМИКЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Д.А. Андриюшкевич, 3 курс

Научный руководитель – И.А. Конончук, к.э.н., доцент

Полесский государственный университет

Надлежащий уровень налоговых поступлений обеспечивает государству возможность выполнять социальные, экономические и инфраструктурные программы, направляя собранные у плательщиков налоги на здравоохранение, образование, поддержку бизнеса и другие ключевые сферы. Это подчеркивает актуальность анализа фискальных изъятий, влияющих на наполняемость бюджета.

В Республике Беларусь среди налогов, формирующих государственную казну, важная роль играет налог на добавленную стоимость (НДС). Анализ влияния поступлений по НДС на структуру доходов бюджета страны позволяет оценить его фискальную эффективность и возможные направления дальнейшего совершенствования механизма налогового регулирования.

НДС является косвенным налогом, величина которого включается в стоимость товара, оказываемой услуги и выполняемой работы на каждой стадии реализации, тем самым перекладываясь на потребителя. Таким образом заложенный механизм исчисления НДС позволяет осуществить перераспределение налоговой нагрузки и обеспечить соблюдение юридического и экономического равенства налогоплательщиков [1].

Одной из черт белорусской модели налоговой системы является значительная доля косвенных налогов в налоговых поступлениях, что характерно для всех развивающихся экономик. За 2024 год налоговыми органами Республики Беларусь обеспечено поступление в доход консолидированного бюджета в размере 50599,7 млн руб., в том числе НДС обеспечил 14 241,5 млн руб. или 28,15 %.

Таблица – Показатели, характеризующие фискальную эффективность НДС в Республике Беларусь за 2022-2024гг.

Показатель	2022	2023	2024
НДС, млн.руб.	10 000	10 896,30	14 241,50
Поступления в консолидированный бюджет, млн.руб.	36 500	42 878,40	50 599,70
ВВП, млн.руб.	193 740,95	217 986,95	246 586,82
Доля НДС в консолидированном бюджете страны, %	27,39	25,4	28,15
Доля НДС в ВВП, %	5,16	4,99	5,78

Примечание – Источник: таблица составлена на основании [2]

Структура налоговых поступлений с преобладанием косвенных налогов, в которых доминирует НДС, характерна и для предыдущих лет становления функционирования налоговой системы Республики Беларусь. Так, в 2022 г. поступления НДС в консолидированный бюджет Республики Беларусь обеспечили формирование доходов на уровне 27,39 %.

Данное объясняется широкой налоговой базой НДС, которая формируется исходя из всех оборотов по реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, включая обороты по безвозмездной передаче, товарообменные операции, арендные отношения и прочие. Однако стимулируя развитие организаций, расширение сферы их деятельности, НДС не взимается по операциям «... внутри компании, и обязателен в отношении аналогичных операций, совершаемым на рынке между различными его участниками.» [3, С. 9].

Кроме того, в налоговую базу также включаются:

- средства, полученные сверх цены за товары, работы и услуги;
- средства, полученные в результате санкций, которые применяются к продавцам и покупателям за нарушение условий договора;
- дополнительная выгода комиссионеров [4].

Степень реализации НДС фискального предназначения определяется также следующими факторами:

- регулирующее взимания НДС законодательство, вменяемое обязательные и факультативные элементы налога;
- направленность налоговой системы, которая предопределяет место фискальной составляющей налога и состав налоговых льгот;
- налоговая дисциплина плательщиков, оказывающая влияние на принятие типа корпоративной налоговой стратегии и используемые методы налоговой оптимизации [5];
- уровень доходов и расходов населения. Размер вознаграждения за труд работников, поощрения в форме материального стимулирования, реализуемая социальная политика предприятий как инструменты стимулирования повышения производительности труда оказывают непосредственное влияние на величину и структуру потребления, формируя налоговую базу НДС;
- финансовое состояние организаций предопределяет налоговый потенциал НДС через возможности простого и расширенного воспроизводства, инвестиционную и инновационную активность, материальное поощрение работников;
- состав плательщиков, география и структура реализуемой продукции, определяя юридических плательщиков и носителей налоговой нагрузки, а также налоговые ставки.

Немаловажное значение для формирования фискального потенциала НДС имеют политические факторы. Значительная часть инструментов государственного финансового механизма, в том числе и налогового, становится объектом политических манипуляций, которые влияют на объемы производства и продаж, ценовую и сбытовую политику, особенности маркетинговой деятельности и конкурентные действия на рынке.

В совокупности перечисленные аспекты сказываются на размере и структуре наиболее информативного индикатора развития страны – ВВП. В свою очередь величина налоговых ставок по НДС, возможности применения налоговых вычетов по НДС в условиях действия зачетного метода оказывают непосредственное воздействие на ВВП. Рост налоговой нагрузки НДС на ВВП Республики Беларусь с 5,16 % в 2022 году до 5,78 % также свидетельствует об усилении фискальной функции налога, что может привести к дисбалансу многофункциональности налоговых платежей.

Поэтому не смотря на природу НДС как одного из инструмента мобилизации финансовых ресурсов государства видится потребность в поиске резервов повышения его регулирующих возможностей, обеспечивая налоговую безопасность страны.

Таким образом, можно сказать о том, что НДС является важным бюджетообразующим налогом Республики Беларусь, формируя четверть всех налоговых поступлений страны. Это определено его широкой налоговой базой, количеством плательщиков, уровнем социально-экономического развития страны. На собираемость НДС влияет налоговое законодательство, финансовый потенциал плательщиков и страны, структура доходно-расходных операций плательщиков, налоговая дисциплина, а также политические аспекты.

Список использованных источников

1. Электронный учебно-методический комплекс по дисциплине «Налогообложение» – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://rep.bntu.by/> - Дата доступа: 02.04.2025
2. Пресс-релиз Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://nalog.gov.by/> - Дата доступа: 01.04.2025
3. Конончук, И. А. Налог как мера результата взаимодействия ресурсов / И. А. Конончук // Экономика и банки. – 2024. – № 2. – С. 5-15
4. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://nalog.gov.by/> - Дата доступа: 02.04.2025
5. Конончук, И. А. Отдельные методологические особенности построения налоговой стратегии организации / И. А. Конончук // Вестник Полоцкого государственного университета. Серия D. Экономические и юридические науки. - 2024. - № 3 (68). - С. 22-29. - DOI: 10.52928/2070-1632-2024-68-3-22-29..