

ОПЫТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НДС В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*А.Е. Ратайко, Я.А. Юрчик, 2 курс
Научный руководитель – В.П. Дубойская, преподаватель–стажер
Полесский государственный университет*

Налог на добавленную стоимость (НДС) – это взимаемый с предприятий налог на сумму прироста стоимости на данном предприятии, исчисляемую в виде разности между выручкой от реализации товаров и услуг и суммой затрат на сырье, материалы, полуфабрикаты, полученные от других производителей, со стороны. Ряд товаров, работ, услуг, видов деятельности частично или полностью освобождаются от налога на добавленную стоимость.

НДС был придуман в Европе для:

- фискальных целей (т.е. – наполнение бюджета);
- возврата при экспорте товаров (работ, услуг).

Возврат налога по мысли создателей, должен был стимулировать экспорт тех видов продукции, в которых больше добавленной стоимости, то есть технологический прогресс и рост конкурентоспособности обрабатывающей промышленности.

По простому – НДС облагается именно то, что прибавляется к цене купленного товара. Например, если организация закупила партию товара по 100 000 рублей за единицу, а продает (с учетом НДС) – по 150 000 бел. Рублей за единицу, то НДС будет уплачиваться с 50 000 бел. Рублей.

Налог взимается независимо от того, будет ли реализована продукция, – авансом.

Что касается Российской Федерации (РФ), то максимальная ставка НДС составляла после его введения 28%, после чего была снижена до 20%, далее 1 января 2004 года она стала составлять 18% [2].

В настоящее время в РФ применяются три налоговые ставки по НДС: 0%, 10% и 18%.

7. НДС определяется по налоговой ставке 0% при реализации:

– товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, при условии представления в налоговые органы подтверждающих документов;

– услуг по международной перевозке товаров;

НДС определяется по налоговой ставке 10% при реализации:

– продовольственных товаров;

– товаров для детей;

– периодических печатных изданий, книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой;

– медицинских товаров отечественного и зарубежного.

НДС по ставке 18% во всех случаях, не указанных выше.

Сумму НДС можно определить расчётным методом. При этом сумма налога определяется процентным отношением налоговой ставки к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки, – 10/110, 18/118. Расчетный метод исчисления налога на добавленную стоимость используется в следующих случаях:

1. При получении денежных средств, связанных с оплатой товаров (работ, услуг), предусмотренных ст. 162 НК РФ.

2. При получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

3. При передаче имущественных прав, предусмотренных п. п. 2 – 4 ст. 155 НК РФ.

4. При удержании налога налоговыми агентами в соответствии с п. п. 1 – 3 ст. 161 НК РФ.

5. При реализации имущества, приобретенного на стороне и учитываемого с налогом, и при реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки в соответствии с п. п. 3 и 4 ст. 154 НК РФ.

6. В иных случаях, когда в соответствии с Налоговым кодексом сумма налога должна определяться расчетным методом.

Как известно, налогом на добавленную стоимость облагается доход, идущий на конечное потребление. Однако доход, идущий на накопление и инвестирование, освобождается от налога, что косвенно стимулирует эти процессы. Преимуществом НДС является и то, что он позволяет значительно увеличить доходы государства от доходов, идущих на потребление, поскольку имеет более широкую, чем у других налогов, базу обложения. Одновременно данный налог в определенной степени стимулирует расширение производства товаров, идущих на экспорт, так как при продаже продукции за рубеж применяется минимально возможная ставка НДС – в размере 0% [3].

Следует отметить, что в Беларуси НДС также является одним из главных бюджетообразующих налогов. По данным за 2012 год, НДС принес в консолидированный бюджет 28,8% всех поступлений. Вклад налога на прибыль в совокупные поступления консолидированного бюджета составил 12,4%

Согласно Налоговому кодексу Республики Беларусь с 1 января 2010 года ставка НДС начала составлять 20%, до этого года составлявшая 18%. Причем льготная ставка НДС в размере 15,25% увеличилась до 16,67%.

В 2010 году произошли некоторые изменения в Налоговом кодексе РБ, многие из которых действуют и по сей день. Вот некоторые из них:

- С 2010 года датой отгрузки товаров в государства, с которыми применяются таможенный контроль и таможенное оформление, признается дата их отпуска со склада, осуществленного в установленном порядке, а не дата таможенного оформления.
- Сокращены некоторые сроки, касающиеся процедуры возврата плательщику сумм превышения налоговых вычетов по НДС. В частности, срок вынесения налоговым органом решения о проведении возврата сокращен с 10 до 2 дней [1].

Хотелось бы обратить внимание на то, что ставка НДС в Беларуси (20%) в настоящее время и так выше, чем в других странах Единого экономического пространства – Казахстане (12%) и России (18%).

Исходя из подготовленного законопроекта о внесении изменений в Налоговый кодекс, ставка налога на добавленную стоимость в нынешнем 2014 году может вырасти с 20% до 22%, а ставка налога на прибыль – снизиться с 18% до 12%. Сами разработчики законопроекта отметили, что предложение о повышении ставки НДС подготовлено в рамках работы по привлечению в бюджет дополнительных поступлений. В результате уменьшения величины налога на прибыль снизится налоговая нагрузка на экспортеров, а увеличение ставки НДС увеличит налоговую нагрузку на импорт, в том числе и потребительский. Увеличение НДС на 2 процентных пункта может оказать негативное влияние на объемы продаж и поэтому чистый эффект от изменений в налоговом законодательстве может быть для производителей отрицательным.

Список использованных источников

1. Белорусский портал TUT.BY [Электронный ресурс]/ Экономика. – 2014. – Режим доступа: <http://news.tut.by/economics/156688.html>. – Дата доступа: 01.03.2014.
2. Сайт о налоговом планировании и оптимизации налогообложения [Электронный ресурс]/ НДС: Налоговые ставки. – 2014. – Режим доступа: <http://www.pnalog.ru/material/nds-nalogovye-stavki>. – Дата доступа: 01.03.2014.
3. Сайт «ВАШ НДС» [Электронный ресурс]/ Налог на добавленную стоимость. – 2013. – Режим доступа: http://vash-nds.ru/faq/answer/nds/kakie_stavki_nds_v_rossii/. Дата доступа: 01.03.2014.