

УДК 336.226

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ: ИСТОРИЯ СОЗДАНИЯ И СОВРЕМЕННЫЕ МЕХАНИЗМЫ

Михеенко А. В., студент

Научный руководитель – Кузьмицкая Т.В.,
ст. преподаватель каф. «Экономика и право»
Белорусский национальный технический университет
г. Минск, Республика Беларусь

Налог на добавленную стоимость является косвенным налогом и уплачивается покупателем продавцу в виде изъятия в бюджет части прироста вновь созданной (добавленной) стоимости, формируемой на всех стадиях производства и реализации, и включается в цену. НДС позволяет обеспечить значительную долю государственного дохода и высокую эффективность воздействия на интересы налогоплательщика, поэтому имеет широкое применение в мире. Его недостатками является трудоемкое администрирование и методическое обеспечение.

Налог на добавленную стоимость является сравнительно молодым налогом – он возник в XX веке. Схема обложения НДС была разработана в 1954 году французским экономистом М. Лоре. В Республике Беларусь был введен в 1992 г. вместо налога с оборота и налога с продаж. НДС имеет широкую базу обложения, также дает возможность сократить налоговые искажения в ценах при международной торговле товарами (работами, услугами).

В Республике Беларусь первоначально применялся метод прямого вычитания, который требует определения величины добавленной стоимости, а с 2000 г. используется зачетный метод исчисления НДС. Для каждой продукции и вида деятельности существует свой тариф. На сегодняшний момент основная ставка НДС составляет 20% – этот процент является общим для продукции, товаров, работ, услуг, имущественных прав и многого другого. В белорусском законодательстве НДС – один из самых сложных налогов, который имеет множество особенностей, обеспечивая при этом наибольшую долю налоговых доходов бюджета.