

## ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ОСНОВНЫХ МЕТОДОВ ИСЧИСЛЕНИЯ И УЧЕТА НДС В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

О.Н. Янкина

В основе действовавшей до 2000 года модели исчисления НДС лежал метод прямого вычитания. Практика его применения показала, что данный механизм взимания налога позволял охватить не только операции по реализации, но и внереализационную деятельность предприятий; кроме того, этот метод давал возможность применять налог в отношении производственных, торгово-заготовительных, сбытовых, финансовых, страховых и других аналогичных операций.

Однако имеющиеся недостатки этого метода обусловили необходимость перехода к зачетному методу исчисления НДС, который решил некоторые существовавшие ранее проблемы и обеспечил:

- возможность интеграции в мировое пространство, экономического сотрудничества с европейскими странами, использующими зачетный метод;
- сопоставимость условий деятельности отечественных и иностранных субъектов хозяйствования, соизмеримость финансовых показателей (себестоимость, рентабельность);
- возможность увеличения экспортного потенциала, его стимулирования, завоевания внешних рынков, поступления валюты;
- освобождение себестоимости от влияния НДС. В связи с этим налог, уплаченный предприятием при покупке товаров (работ, услуг), перестал влиять на их цену;
- полное возмещение налога, уплаченного при покупке основных производственных фондов, что дает стимул для развития собственного производства.

Модель зачетного метода строится на вычете налога, уплаченного при приобретении товаров (работ, услуг), так называемого “входного налога”, из НДС, исчисленного по реализованной продукции, то есть “выходного налога”. Сумма НДС, предъявляемая продавцом покупателю, выделяется в документах отдельно. Таким образом, уплате подлежит не вся сумма налога, исчисленного по реализованной продукции, а лишь положительная разница между величинами “выходного” и “входного” налогов.

Между тем, как показывают исследования, введение зачетного метода вызывает и ряд проблем:

- зачетный метод не приемлет льгот. Льгота по налогу означает отнесение суммы НДС по приобретенным ресурсам на себестоимость готовой продукции. Предприятие, которое приобрело ресурсы, должно уплатить по ним НДС, не имея возможности получить возмещение по налогу (зачет);

- проблема двойного налогообложения. Косвенные налоги, в том числе и НДС, облагают выручку и затраты в себестоимости продукции, блокируя тем самым процесс самовоспроизводства и развития для многих предприятий. Причем эти налоги включаются в налоговую базу всех последующих налогов. Возникают налоги на налоги. При существующей методике НДС является как минимум налогом 4-го порядка (в его налоговую базу включаются 3-4 вида косвенных налогов);
- невозможность применения НДС в отдельных сферах финансовой деятельности: банковской, страховой и др. – там, где в силу специфики затруднено определение добавленной стоимости. В следствии этого сужается сфера применения налога и сокращается размер отчислений по нему в бюджет;
- введение нового зачетного метода исчисления НДС потребовало дополнительных затрат для предприятий на организацию бухгалтерского учета, переподготовку кадров, информационную базу, программное обеспечение и прочее.