ECONOMIC ESSENCE, HISTORICAL ASPECTS OF THE EMERGENCE AND DEVELOPMENT OF VAT

Gerts V.Yu. (Russian Federation) Email: Gerts236@scientifictext.ru

Gerts Valeria Yurievna - Specialist in Financial Control and Document Management,
LLC MERIDIAN MEDIA, MOSCOW

Abstract: *this article examines the economic essence of the value-added tax, historical aspects of its occurrence and the development of VAT. Attention is paid to the role of value-added tax in the life of society at different times, its role at present in the modern economy and state policy, as well as the coming changes that relate to the tax in question. The article also outlines the theoretical methods of VAT taxation, presents calculation formulas for these methods and the possibility of their application in practice.*
Keywords: *taxes, taxation, VAT, the emergence of VAT, the development of VAT.*

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ, ИСТОРИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И РАЗВИТИЯ НДС

Герц В.Ю. (Российская Федерация)

Герц Валерия Юрьевна – специалист по финансовому контролю и документообороту,
ООО Меридиан Медиа, г. Москва

Аннотация: *в данной статье рассматриваются экономическая сущность налога на добавленную стоимость, исторические аспекты его возникновения и развитие НДС. Уделяется внимание вопросу роли налога на добавленную стоимость в жизни общества в разные времена, его роли в настоящее время в современной экономике и политике государства, а также грядущим изменениям, которые касаются рассматриваемого налога. В статье также изложены теоретические методы налогообложения НДС, представлены формулы расчетов по данным методам и возможность их применения на практике.*
Ключевые слова: *налоги, налогообложение, НДС, возникновение НДС, развитие НДС.*

Налоги являются основой существования любого государства и, в значительной мере, благосостояния граждан. Местом возникновения налога на добавленную стоимость считается Франция. Его автором является французский экономист Морис Лоре (1917-2001). Налог возник и стал быстро распространяться по всей Европе в XIX веке, и уже с конца 1960-х гг. стал одним из самых распространенных в мировой практике и по своей сути заменил значительное число ранее действующих налогов, в том числе и налог с продаж. Исторически первыми странами, которые ввели налог, были Дания (1967 г.), Франция и Германия (1968 г.). Еще в 1960 г. налог для производственной сферы был введен в экспериментальном режиме в Кот-д`Ивуаре и позднее – в Сенегале. В настоящее время НДС используется в большинстве стран мира. Примечательно, что одним из обязательных условий вступления новых членов в Евросоюз (ЕС), является включение НДС в налоговую систему страны. Однако, из значительного списка экономически развитых стран следует исключить США, которые не используют НДС в своей налоговой системе. В качестве одного из косвенных налогов в США принят налог с продаж. Стоит отметить, что данный налог вводился и в России в период с 2000 по 2004 год.

Существует множество дискуссий о замене НДС налогом с продаж в Российской Федерации, однако, анализ налога в США показывает, что его эквивалентность НДС является весьма сомнительной. В данный момент ситуация в США складывается обратным способом. Так или иначе, если идея замены налога с продаж на НДС будет реализована, то не останется ни одной развитой страны, которая не использует НДС в своей налоговой системе.

В том виде, в котором сейчас действует налоговая система РФ, зародилась в начале 90-х годов в так называемый период рыночных преобразований и в последующем, прошла несколько стадий развития. Только после принятия Налогового кодекса в конце 90-х годов налоговая система РФ приобрела вид современной системы налогового права, который более или менее соответствовал уровню развитых зарубежных государств. К настоящему времени в РФ действует установившаяся налоговая система, которая реформируется исходя из потребностей государства, экономики и общества.

В составе налоговой системы налог занимает весьма важное место, так как является ведущим среди всех остальных налогов по объему сборов. В то же время, именно этот налог вызывает наиболее ожесточённые споры среди общественности и государственных органов из-за присущих ему некоторых недостатков. При прямом налогообложении, источник уплаты формируется непосредственно у налогоплательщика, он же, как правило, и выступает объектом налогообложения. При косвенном

налогообложении, источник уплаты налога не является его объектом и поступает налогоплательщику в составе других платежей. НДС является косвенным налогом, то есть возмещается покупателем сверх основной суммы договорной стоимости реализуемых товаров (работ, услуг).

Данный вид налогообложения отличается широким охватом различных видов деятельности и относительно равномерным распределением налогового бремени пропорционально добавленной стоимости. Практически все хозяйствующие субъекты сталкиваются с необходимостью его уплаты, либо отнесением суммы уплаченного налога на увеличение расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ или услуг).

При косвенном налогообложении происходит фактическое переложение налогового бремени первоначальным плательщиком на потребителей его продукции. Это осуществляется за счет включения налогов в ценообразующие издержки и законного повышения продажных цен. Это является одним из отличительных признаков данного налога.

Само по себе такое понятие как «косвенный налог» предполагает косвенное влияние на доход носителя налога. Процесс происходит опосредованно, через расходы, которые включены в определенную часть цены потребляемого налогоплательщиком товара (работы или услуги). Экономическим смыслом данного свойства налога является условная экономическая справедливость, так как перед потребителями есть выбор – покупать или не покупать товар по представленной стоимости. С другой стороны, есть и минус в виде неравном перераспределении налогового бремени среди населения.

Обобщая все вышесказанное, можно выделить два отличительных признака косвенных налогов:

1) несовпадение конечного источника уплаты налога и объекта налогообложения;
2) переложение на законном основании (в соответствии с действующими законодательными и нормативными актами) налогового бремени через цены.

В теории существует два метода налогообложения добавленной стоимости. Первый метод – прямой. Определение величины добавленной стоимости и исчисление суммы налога исходя из этой величины. Например, если считать, что цена товара, приобретаемого налогоплательщиком, складывается из трех основных компонентов, таких как – материальные затраты, затраты на оплату труда рабочих и прибыли, то элементами добавочной стоимости являются только заработная плата и прибыль. В рамках данного подхода сумма НДС рассчитывалась бы следующим образом:

Сумма НДС = (ОТ + П) * n, (1)

Где Сумма НДС – сумма налога, подлежащего уплате,

ОТ – оплата труда ,

n – ставка НДС

Однако, использовать данный метод в практике для определения суммы налога достаточно проблематично. Поэтому, существует второй метод, который предполагает, что в общем виде стоимость товара также складывается из трех компонентов – затраты на материалы, затраты на оплату труда и прибыль. Данный расчет имеет вид:

Ц = МЗ + ОТ + П (2)

Ц – цена реализации товара,

МЗ – материальные затраты,

П - прибыль

Добавочная стоимость в данном виде (ОТ + П) представляет собой разность между ценой реализации товара (Ц) и материальными затратами (МЗ) на его производство:

ОТ + П = Ц – МЗ (3)

Если умножить обе составляющих данного равенства на налоговую ставку и раскрыть скобки в правой части, то получается:

(ОТ + П) * n = (Ц – МЗ) * n (4)

Сумма НДС = (ОТ + П) * n = Ц * n – МЗ * n (5)

Именно в таком виде образно можно отобразить большинство современных систем обложения НДС:

Сумма НДС = Ц * n – МЗ * n (6)

Сумма НДС подлежащая уплате в бюджет каждым продавцом товара представляет собой разность между суммой налога, полученной продавцом от покупателя товара (Ц * n), и суммой налога, которая была уплачена продавцом при приобретении товаров (работ или услуг), составляющих его издержки (МЗ * n). Второй метод определения суммы НДС к уплате называют косвенным, так как не имеет места определение самой величины добавленной стоимости.

НДС на протяжении многих лет является одним из основных источников доходов бюджетной системы России. Уровень собираемости налогов является так называемым индикатором, по которому можно судить о проводимой в государстве налоговой политике и о качестве налогового администрирования. Судя по источникам Федеральной службы государственной статистики можно сделать вывод, что в настоящее время поступления НДС в бюджеты всех уровней от года в год только увеличивается.

Налог был введен в российскую налоговую систему достаточно давно. За столько лет его существования было проведено много реформ, которые касались как порядка формирования налоговой базы, так и остальных элементов налога, таких как налоговые ставки, налоговые льготы и прочее.

На протяжении 1992 - 2000-х гг. порядок исчисления и уплаты этого налога регулировался Законом «О налоге на добавленную стоимость». Принятие в 2000 г. второй части Налогового кодекса (гл. 21) привело к отмене указанного закона и переходу к регулированию налогообложения добавленной стоимости в НК РФ.

Не смотря на то, что все чаще слышны высказывания и ряд предложений по полной отмене НДС в России, в ближайшее время предвидятся изменения в размере налоговой ставки. Предположительно, с 1 января 2019г. ставка НДС вырастет с 18% до 20%. Льготы при этом, на основные социально значимые товары сохранятся.

Список литературы / References

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, Гл. 21.
2. *Малис Н.И., Гундел Л.П., Зинягина А.С.* «Налоговый учет и отчетность» Издательство ЮРАЙТ 2016г., с. 60.