

СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Меликсетян М.Л.¹, Светличная Т.Б.²

¹Меликсетян Мариам Леоновна – магистр;

²Светличная Татьяна Борисовна - кандидат юридических наук, доцент,
кафедра административного и финансового права, юридический факультет,
Северо-Кавказский федеральный университет,
г. Ставрополь

Аннотация: в статье рассматривается история возникновения налога на добавленную стоимость, принимаемые им формы. Также в статье проведен анализ современного налога на добавленную стоимость в сравнении с его историческими формами.

Ключевые слова: налоговое право, налог, налогообложение, налог на добавленную стоимость, косвенные налоги.

В соответствии со ст. 8 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований [1]. Исходя из понятия налога, можно сделать вывод, что налогообложение – это закрепленная действующим законодательством процедура установления, взимания и уплаты налогов и сборов, включающая в себя определение видов, величин и ставок налоговых платежей, порядок их уплаты различными субъектами. Налоги в зависимости от объекта различают прямые и косвенные. Косвенное налогообложение играет ведущую роль в налоговой системе Российской Федерации. Косвенными налогами облагаются ресурсы, виды деятельности, товары и услуги.

В настоящее время самым распространенным косвенным налогом, применяемым в налоговых системах большинства развитых стран мира, является налог на добавленную стоимость [2, с. 8].

В сравнении с иными ныне действующими налогами, налог на добавленную стоимость был введен достаточно поздно, в середине XX века.

Исторически первой формой косвенных налогов и налога на добавленную стоимость, в частности, выступал налог с продаж, взимаемый с продаж отдельных видов товаров. Так, еще в Древнем Риме взималась государственная плата с продажи каждого раба.

Налог с продаж взимался многократно на каждой стадии движения товара от производителя к потребителю, в результате чего цена реализуемого товара значительно повышалась, что вызывало огромное недовольство и потребителей, и производителей.

Вследствие указанных причин налог с продаж был упразднен после Первой мировой войны (1914-1918 гг.) до его повторного введения в период Второй мировой войны (1939-1945 гг.). Вновь введенный налог отличался своей доработанностью: однократным взиманием, как правило, на стадии розничной торговли. При таком условии взимания государство теряло возможность осуществлять полный контроль над всеми стадиями производства, что приводило к потере части доходов. Данный фактор явился предпосылкой для возникновения налога на добавленную стоимость (далее – НДС).

Впервые НДС возник во Франции. В целях устранения существенных недостатков существовавшего налога с продаж, в 1948 году во Франции была введена система отдельных платежей, суть существования которой была в применении права на вычет налога, уплаченного покупателем поставщику товара при его приобретении. В 1954 году система, оказавшаяся удачной, была доработана французским экономистом М. Лоре до современной схемы обложения, и в 1968 году налог был полностью и окончательно введен.

В 1967 году вторая директива Совета ЕС объявила НДС основным косвенным налогом Европы, предписывая всем членам Сообщества ввести данный налог в свои налоговые системы до конца 1972 года. Шестая директива Совета ЕЭС 1977 года окончательно утвердила базу современной европейской системы обложения НДС, чем способствовала унификации взимания данного налога в Европе. Последние уточнения в механизме обложения НДС были сделаны в 1991 году десятой директивой и ее положения были включены во все налоговые законодательства стран-членов ЕЭС [3, с. 75].

В России становление НДС началось во времена СССР в 1930-1932 гг. под видом налога, взимаемого с оборота. Также законодательством СССР в 1991 году был введен налог с продаж, который был заменен налогом на добавленную стоимость, введенным Законом РФ от 06.12.1991 г. № 1992-1 «О налоге на добавленную стоимость» [4].

В настоящее время НДС взимается в 139 странах мира, средний уровень ставки НДС колеблется от 15% до 25%.

В России налог на добавленную стоимость регулируется главой 21 НК РФ, введенной Федеральным законом от 5 августа 2000 г. № 118-ФЗ, основная ставка налога составляет 18% [5].

НДС имеет широкую налогооблагаемую базу, распространяется на более широкий диапазон товаров, работ и услуг, чем другие косвенные налоги, что позволяет оперативно получать необходимые дополнительные доходы государству простым поднятием ставки налога.

Основным отличием НДС от иных налогов, ему предшествующих, но приближенным к нему по природе взимания, например, налога с продаж, налога с оборота, является особый механизм вычета НДС, уплаченного на факторы производства, из НДС, начисленного на выпускаемый товар (работу, услугу).

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 18.07.2017 № 173-ФЗ). Часть первая // КонсультантПлюс. ВерсияПроф. [Электронный ресурс].
2. *Акимова Н.Н.* Налог на добавленную стоимость: учебное пособие / Н.Н. Акимова, А.М. Гринкевич. – Томск: Издательский дом Томского государственного университета, 2016. 200 с.
3. *Шишкин Р.Н.* Правовое регулирование налога на добавленную стоимость / Р.Н. Шишкин; под ред. к.ю.н. Н.А. Поветкиной. М.: ИД «Юриспруденция», 2012. 128 с.
4. Закон РФ от 06.12.1991 г. № 1992-1 «О налоге на добавленную стоимость» (в ред. от 05.08.2000 № 118-ФЗ) (утратил силу) // КонсультантПлюс. ВерсияПроф. [Электронный ресурс].
5. Налоговый кодекс Российской Федерации часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 29.07.2017 № 254-ФЗ) // КонсультантПлюс. ВерсияПроф. [Электронный ресурс].