

**НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ:  
СУЩНОСТЬ И РОЛЬ В ФОРМИРОВАНИИ  
ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА**

---

---

*В статье рассмотрена история возникновения НДС, причины различия в величине процентных ставок этого налога в отдельных государствах. Оценена роль НДС в формировании доходной части бюджета.*

**Ключевые слова:** налог на добавленную стоимость, доход, бюджет.

Налог на добавленную стоимость (далее — НДС) — косвенный налог, форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, которая создается на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере их реализации.

Налог на добавленную стоимость «изобрел» в 1919 году в Германии Вильгельм фон Сименсон (1855–1919). Он назывался «Veredelte Umsatzsteuer» — «облагороженный налог с оборота». Его платили при продаже любой продукции и услуг. При этом фирмы не могли зачесть налог, заплаченный при покупке сырья.

В действующем до сегодняшнего дня варианте НДС появился во Франции 1 января 1968 года. Он является важнейшим косвенным налогом на потребление, взимаемый в 42 государствах, в том числе в 17 европейских. Его наличие в налоговой системе служит обязательным условием вступления в ЕС, поскольку он аккумулирует значительные финансовые средства в бюджет Сообщества.

Отличия в ставках НДС отдельных государств, как правило, связаны с особенностями определения некоторых его элементов (см. табл. 1).

Место НДС в системе финансирования государственного бюджета зависит от проводимой в стране налоговой политики. Однако, даже в тех государствах — членах ЕС, где налоговые поступления от косвенных и прямых налогов примерно одинаково, на долю налога на добавленную стоимость приходится заметная часть бюджетных поступлений от косвенного налогообложения.

---

<sup>1</sup> © Татьяна Аркадьевна Ночевкина, старший преподаватель кафедры финансового менеджмента Института экономики и управления Дальневосточного государственного технического рыбохозяйственного университета, ул. Луговая, 52-Б, г. Владивосток, Приморский край, 690950, Россия, e-mail: 3011978@mail.ru.

В США, где НДС не используется, основное поступление налоговых платежей составляют прямые налоги, такие как подоходный налог, налоги в фонды социального страхования. К косвенным налогам, действующим на территории США, также относится налог с продаж, ставка которого колеблется по штатам от 3 до 8,25%.

Таблица 1

**Ставки НДС в зарубежных странах, %**

Название страны	Стандартная ставка	Пониженная ставка
Россия	18	10 или 0
Австрия	20	12 или 0
Бельгия	21	12 или 6
Болгария	20	7
Великобритания	17,5	5 или 0
Германия	19	7
Италия	20	10 или 6 или 4
Литва	21	9 или 5
Нидерланды	19	6
Польша	22	7 или 3
Франция	19,6	5,5 или 2,1
Швеция	25	16 или 9
Белоруссия	20	10
Вьетнам	10	5 или 0
КНР	17	6 или 3
Украина	20	–
Южная Корея	10	–
Япония	5	–

Как видно из таблицы 1 страны с высокой степенью развития экономики (Дания, Швеция) имеют налоговую ставку 25 %. Если судить о стандартных налоговых ставках, то в большинстве европейских стран разброс их не велик. Также большинство стран имеют сниженные ставки налога.

Доля отдельных налогов, участвующих в формировании доходной части бюджета, в разных странах с рыночной экономикой характеризуется следующими данными, % к итогу:

Таблица 2

Вид налога	% к итогу
Налоги на личные доходы	40
Налоги на прибыль корпораций	10
Социальные взносы	30
Налог на добавленную стоимость	10
Таможенные пошлины	5
Прочие налоги и налоговые поступления	5

### III. ПРОБЛЕМЫ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ОТДЕЛЬНЫХ НАЛОГОВ

Как видно основную часть поступлений в бюджет экономически развитых стран складываются в основном из прямых налогов, таких как налог на доходы граждан, социальные платежи, доля налога на добавленную стоимость незначительна. Значительная часть поступлений от выплат гражданам показывает высокий уровень доходов населения.

В таблице 3 приведены суммы налогов фактически поступивших в бюджет РФ. Общая сумма налогов в с 2006 года по 2008 год увеличивается и только в 2009 году поступления ниже, чем в 2007 году. Аналогичная ситуация наблюдается и с поступлениями налога на прибыль и поступлениями налогов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами.

Таблица 4

#### Поступления налогов в бюджетную систему Российской Федерации , млрд. руб.

Показатели	2006г.	2007г.	2008г.	2009г.
Налоги и сборы — всего	5 748, 3	7 360, 2	8 455, 7	6 798, 1
Налог на прибыль	1 670, 5	2 172, 2	2 513, 0	1 264, 4
Налог на доходы физических лиц	929, 9	1 266, 1	1 665, 6	1665, 0
Единый социальный налог	315, 8	405, 0	506, 8	509, 8
Налог на добавленную стоимость	951, 4	1 424, 7	1 038, 7	1 207, 2
Налоги и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	1 187, 2	1 235, 1	1 742, 6	1 080, 9

Поступления от налога на доходы физических лиц и единого социального налога увеличиваются в каждом периоде. Поступления от налога на добавленную стоимость увеличиваются в 2007 году, в 2008 году идет снижение по сравнению с 2007 годом и вновь увеличиваются в 2009 году. Однако, сумма поступления налога на добавленную стоимость в 2009 году в абсолютных величинах меньше, чем в 2007 году.

Анализ структуры поступления налогов в бюджетную систему Российской Федерации (см. табл. 5), показывает, что в налоговой системе прослеживается четкая тенденция на снижение поступлений от налога на прибыль, так доля поступлений с 29, 1 % в 2006 году снизилась в 2009 году до 18, 6 %. Доля поступлений налога на добавленную стоимость показывает неустойчивую тенденцию. Её значения составляют в 2006 году — 16, 55 %, в 2007 году 19, 35 %, в 2008 году — 12, 28 % и 17, 75 % в 2009 году. При этом наблюдается увеличение доли поступлений от прямых налогов, таких как налог на доходы физических лиц с 16, 18 % в 2006 году до 24, 5 % в 2009 году и единого социального налога с 5, 5 % в 2006 году до 7, 5 % в 2009 году.

Таблица 5

**Структура поступления налогов в бюджетную систему Российской Федерации, %**

Показатели	2006г.	2007г.	2008г.	2009г.
Налоги и сборы — всего	100	100	100	100
Налог на прибыль	29, 1	29, 52	29, 72	18, 6
Налог на доходы физических лиц	16, 18	17, 21	19, 70	24, 5
Единый социальный налог	5, 5	5, 51	6, 01	7, 5
Налог на добавленную стоимость	16, 55	19, 35	12, 28	17, 75
Налоги и сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	20, 66	16, 79	20, 69	16, 01

Структура и динамика изменения поступления налогов в бюджет позволяет сделать следующие выводы.

1. Утверждения о бюджетообразующей роли НДС оказались несостоятельными, так как его доля не превышает 20 %: минимальное значение в 2008 г. составляет 12, 28 % и максимальное — 19, 35 % в 2007 г.

2. Доля поступлений от налога на прибыль, налога на доходы физических лиц превышает долю поступления налог на добавленную стоимость.

3. В налогооблагаемую базу по налогу на добавленную стоимость входит заработная плата и отчисления от неё такие как налог на доходы физических лиц и единый социальный налог. Из таблицы 3 видно, что происходит рост платежей на налогу на доходы физических лиц по единому социальному налогу, но поступления от налога на добавленную стоимость показывают динамику, не связанную с положительным изменением поступлений от ЕСН и НДФЛ.

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая): По состоянию на 10 апреля 2009 года. — Новосибирск: Сиб. унив. изд-во, 2009. 528 с.

2. Приморский край. Социально-экономические показатели: Статистический ежегодник/Приморскстат, 2010. 318 с.

3. URL: <http://gks.ru>