

Баланс-Клуб

В чем заключается экономическая сущность НДС

Предшественник НДС, наиболее близкий по смыслу к действующему сегодня налогу на добавленную стоимость, появился в 20-х годах XX века в Германии. Тогда в рамках налоговой реформы было предложено ввести «улучшенный налог с оборота», напоминающий возникший позже НДС.

В современном виде НДС был разработан в 1954 году французским экономистом Морисом Лоре. Данный налог был введен в налоговую систему Франции в 1958 году. Его прогрессивность и экономическая ценность были очевидны – суммы НДС, взимаемые на каждой стадии жизненного цикла продукта, в большей (чем налог с оборота) степени соответствуют той экономической роли, которую при этом играет собственно налогоплательщик.

В 90-х годах XX века НДС входил в налоговые системы более чем 80 стран. Среди экономически развитых государств его не применяют только США и Япония. При этом следует отметить, что на уровне штатов в США действует налог с продаж – косвенный налог на потребление, сходный с НДС. Налог с продаж включен и в налоговую систему Японии.

В Украине НДС появился в начале 90-х годов прошлого века. Причиной его включения в налоговую систему страны стала не только необходимость существенно увеличить доходы бюджета, но и желание вступить в ЕЭС.

Экономическая сущность НДС – налог на потребление, так как в конечном счете все его бремя ложится на последнего покупателя в цепочке продаж, то есть на потребителя.