

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЮРИДИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ
Кафедра финансового права и правового регулирования хозяйственной
деятельности

ГОРОХОВИК
Дарья Сергеевна

**НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ: ПОРЯДОК
РАСЧЕТА И УПЛАТЫ**

Дипломная работа

Научный руководитель:
магистр юридических наук,
старший преподаватель
Е.Н. Мартюшевская

Минск 2015

Реферат дипломной работы

Французский экономист Морис Лоре считается автором налога на добавленную стоимость. В 1954 году Лоре изобретает НДС, который в начале тестируется во французской колонии — Кот-д'Ивуаре. В 1967 г. посредством директивы Совета 67/227/ЕЕС от 11 апреля 1967 года «О гармонизации законодательства государств-членов в отношении налогов с оборота» НДС был провозглашен главным налогом Европы. На сегодняшний день НДС применяется в 140 странах по всему миру.

В 2014 г. основная доля налоговых доходов бюджета Республики Беларусь пришла на НДС (32,4 % доходов).

Дипломная работа 77 страниц, 76 источников, 13 приложений.

Перечень ключевых слов: налоговое право, налог на добавленную стоимость (НДС), администрирование НДС, порядок расчета и уплаты НДС, Евразийский экономический союз (ЕАЭС), Таможенный союз (ТС).

Предметом настоящего исследования является НДС. Целью исследования – выявление специфики НДС, как косвенного налога; определение порядка расчета и уплаты НДС, оптимального способа его регулирования в Республике Беларусь, а также предложение способов гармонизации законодательства стран-участниц ЕАЭС в рамках регулирования НДС.

Задачи исследования:

- охарактеризовать отличительные черты порядка расчета и уплаты НДС, выявить его преимущества и недостатки;
- изучить международный опыт в области правового регулирования НДС;
- определить оптимальный способ гармонизации законодательства, регулирующего взимание НДС в странах-участницах ЕАЭС. Теоретической основой исследования явились работы зарубежных и отечественных исследователей.

Методологической основой дипломной работы являются такие общенаучные методы, как логический, диалектический, исторический, системный, анализа и синтеза, конкретизации и обобщения, а также специальные методы, обеспечивающие комплексный подход к изучению темы: формально-юридический и сравнительно-правовой.

На основании проделанной работы предложены определения понятий «НДС» и «администрирование НДС»; подробно описаны порядок исчисления и уплаты НДС и юридические особенности взимания НДС, в соответствии с таможенным законодательством; предложены способы налоговой гармонизации, которая должна заключаться в координации национальных систем налогообложения стран ЕАЭС, недопущении бесконтрольной налоговой конкуренции, между странами-участницами, которая может оказать негативное влияние на внутренний рынок.

Рэферат дыпломнай працы

Французскі эканаміст Морыс Лорэ лічыцца аўтарам падатку на даданую вартасць. У 1954 г. Лорэ вынаходзіць ПДВ, які перш тэстуетца ў французскай калоніі - Кот-д'Івуар. У 1967 г. пасродкам дырэктывы Савета 67/227 / ЕЕС ад 11 красавіка 1967 г. «Аб гарманізацыі заканадаўства дзяржаў-членаў у дачыненні да падаткаў з абароту» ПДВ быў абвешчаны галоўным падаткам Еўропы. На сённяшні дзень ПДВ ўжываецца ў 140 краінах ва ўсім свеце.

У 2014 асноўная доля падатковых даходаў бюджэту Рэспублікі Беларусі прыйшла на ПДВ (32,4% даходаў).

Дыпломная праца 77 старонак, 76 крыніц, 13 прыкладанняў.

Пералік ключавых слоў: падатковае права, падатак на дадатковую вартасць (ПДВ), адміністраванне ПДВ, парадак разліку і выплаты ПДВ, Еўразійскі эканамічны саюз (ЕАЭС), Мытны саюз (МС).

Прадметам гэтага даследавання з'яўляецца ПДВ. Мэтай даследавання - выяўленне спецыфікі ПДВ, як ўскоснага падатку; вызначэнне парадку разліку і выплаты ПДВ, аптымальнага спосабу яго рэгулявання ў Беларусі, а таксама прапанова спосабаў гарманізацыі заканадаўства краін-удзельніц ЕАЭС ў рамках рэгулявання ПДВ.

Задачы даследавання:

- ахарактарызаваць адметныя рысы парадку разліку і выплаты ПДВ, выявіць яго перавагі і недахопы;
- даследваць міжнародны вопыт у галіне прававога рэгулявання ПДВ;
- вызначыць аптымальны спосаб гарманізацыі заканадаўства, якое рэгулюе спаганне ПДВ у краінах-удзельніцах ЕАЭС.

Тэарэтычнай асновай даследавання з'явіліся працы замежных і айчынных даследчыкаў.

Метадалагічнай асновай дыпломнай працы з'яўляюцца такія агульнанавуковыя метады, як лагічны, дыялектычны, гістарычны, сістэмны, аналізу і сінтэзу, канкрэтызацыі і абагульнення, а таксама спецыяльныя метады, якія забяспечваюць комплексны падыход да вывучэння тэмы: фармальна-юрыдычны і параўнальна-прававой.

На падставе праведзенай работы прапанаваны вызначэння паняццяў «ПДВ» і «адміністраванне ПДВ»; падрабязна апісаны парадак вылічэння і выплаты ПДВ і юрыдычныя асаблівасці спагання ПДВ, у адпаведнасці з мытным заканадаўствам; прапанаваны спосабы падатковай гарманізацыі, якая павінна заключацца ў каардынацыі нацыянальных сістэм падаткаабкладання краін ЕАЭС, недапушчэнні бескантрольнай падатковай канкурэнцыі, паміж краінамі-удзельніцамі, якая можа аказаць негатыўны ўплыў на ўнутраны рынак.