

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПРИМЕНЕНИЯ НДС В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ

Аннотация: Работа посвящена исследованию применения НДС в различных странах мира. Автором проанализированы особенности функционирования НДС в различных моделях налогообложения, исследованы современные мировые тенденции в сфере применения НДС и на основе анализа, сформулированы возможности дальнейшего совершенствования его функционирования в Украине.

Ключевые слова: Налоговая политика зарубежных стран, НДС

Annotation: The article is devoted to the study of the implementation of the VAT in various countries around the world. The author analyses the peculiarities of VAT in different taxation models, studies the modern trends in the application of VAT. Based on the carried out analysis the recommendations on the possible improvement of the VAT application in Ukraine are given.

Keywords: Tax policy in foreign countries, VAT.

Вступление. Налоговая система - наиболее активный рычаг государственного регулирования социально-экономического развития, инвестиционной стратегии, внешнеэкономической деятельности, структурных изменений в производстве, ускоренного развития приоритетных отраслей. Конструирование и совершенствование налоговых систем, обеспечивающих, с одной стороны – рост промышленного производства и повышение деловой активности, а с другой – решение социальных проблем, является предметом дебатов между представителями деловых кругов различных уровней государственной власти.

В данной статье мы уделим внимание налогу на добавленную стоимость (НДС), как одному из самых сложных и важных для доходной части бюджета.

Проведем краткий анализ функционирования НДС в условиях применения различных моделей налогообложения.

Актуальность темы исследования. НДС является важным источником формирования доходной части бюджета. Вместе с тем НДС – сложный механизм. Предлагаемая работа посвящена изучению механизма функционирования НДС и выявлению возможностей совершенствования экономической системы Украины в целом.

Цель статьи. Анализ особенностей функционирования НДС в различных моделях налогообложения. Исследование современных мировых тенденций в сфере применения НДС. На основе анализа, сформулировать возможности дальнейшего совершенствования его функционирования в Украине.

В ходе работы было проанализировано конституция Украины, налоговый кодекс Украины, постановления Министерства финансов Украины, статистические данные Государственного комитета статистики Украины, Налоговый кодекс Российской Федерации, Нормативные акты зарубежных стран, также аналитические данные агентства Moody`s. Было проанализировано статистические данные МВФ по зарубежным странам. Также были рассмотрены научные работы И.Журавлева, Б.А. Минаева, С.Г.Пепеляева, Н.И.Химичева.

Основная часть. В зависимости от того, какова доля тех или иных видов налогов и сборов в общем объеме налоговых поступлений, выделяют три основных модели системы налогов и сборов. Условно они именуется англосаксонской, евроконтинентальной, и латиноамериканской [9].

Англосаксонская модель налогообложения существует в таких государствах, как Австралия, Великобритания, Канада и США.

Англосаксонская модель ориентирована на прямые налоги с физических лиц, доля косвенных налогов незначительна. Так, в США средства от взимания подоходного налога с населения составляют 44 % бюджетных доходов. В федеральном бюджете на этот налог приходится более 80 % доходов.

НДС как вид налога отсутствует полностью, вместо него действует налог с продаж. Его ставка колеблется, поскольку устанавливается правительствами самих штатов. Наиболее низкая она в Колорадо и Вайоминге — 3%, в Алабаме, Луизиане, Мичигане, Джорджии, Южной Дакоте, Айове — 4, наиболее высокая в Калифорнии — 7,25, Иллинойсе — 8, Нью-Йорке — 8,25%. В Канаде в этом же интервале ставка налога составляет 7,5%. [8]

В Великобритании с точки зрения доходов НДС занимает второе место после подоходного налога и формирует примерно пятую часть бюджета страны. Действуют три ставки НДС: 0, 8 и 15%. Нулевая ставка налога применяется к 17 группам товаров: продуктам питания; водоснабжению и канализации; книгам и пособиям для слепых; топливу и отоплению; транспортным средствам; международным услугам; одежде и обуви; благотворительности. Ставка в 8% применяется к услугам по коммунальным видам обеспечения. Ставка в 15% применяется ко всем иным видам товаров (услуг и работ). [1] (Последняя была введена в 2008 году, как временная норма, однако уже с 4 января 2010 года она возросла до 20%).

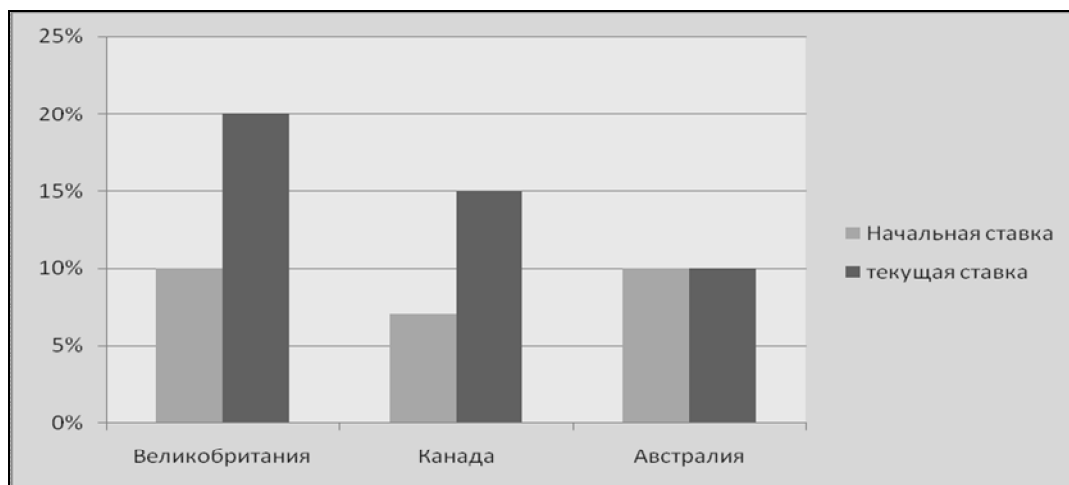


Рис. 1. Ставки НДС в странах англосаксонской модели налогообложения

Евроконтинентальная модель отличается высокой долей отчислений на социальное страхование, а также значительной долей косвенных налогов: поступления от прямых налогов в несколько раз меньше поступлений от косвенных. Подобные модели систем налогов и сборов существуют в Австрии, Бельгии, Германии, Нидерландах и Италии.

Наиболее ярким представителем данной модели является Франция, которой и принадлежит первенство во введении НДС в 1954 году.

Косвенные налоги дают около 60% налоговых доходов общего бюджета Франции. НДС изымается в доходы центральных и местных бюджетов. Налог применяется ко всем сделкам производственного и торгового характера. Обложению налогом подлежат все деловые операции, осуществляемые как коммерческими организациями, так и частными лицами.

Существует четыре ставки: нормальная, сокращенная, промежуточная и повышенная. Основная ставка налога в настоящее время равна 18,6%. Повышенная ставка 22% применяется к некоторым видам товаров: автомобили, кино- и фототовары, алкоголь, табачные изделия, парфюмерия, отдельные предметы роскоши, например ценные меха. Пониженная ставка 7% - установлена на товары культурного обихода, например, книги. Самая низкая ставка - 5,5% применяется для товаров и услуг первой необходимости (продукты питания, кроме шоколада и алкогольных напитков, продукция сельского хозяйства, медикаменты, жилье, транспорт, туристические и гостиничные услуги, грузовые и пассажирские перевозки, зрелищные мероприятия, обеды для работников предприятий). [2].

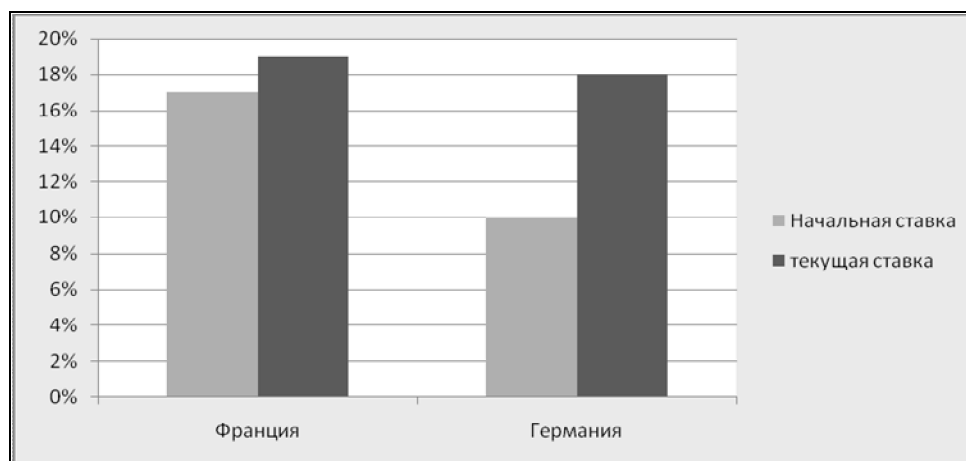


Рис. 2. Ставки НДС в странах евроконтинентальной модели налогообложения

Латиноамериканская модель налогообложения характеризуется практически равными долями косвенных и прямых налогов среди налоговых поступлений. К примеру, доли косвенных налогов в доходах бюджетов составляют в Боливии 42%, в Чили – 46%, а в Перу – 49%.

В Аргентине общая ставка НДС составляет 21%. Увеличенная ставка в размере 27% применяется в области оказания общественных услуг, таких как продажи газа, электроэнергии, воды и в области телекоммуникаций. Сниженная налоговая ставка в размере 10,5% применяется для специфических видов деятельности (продажи определенных сырьевых товаров; оказания санитарных, медицинских услуг; перевозки пассажиров по маршрутам свыше 100 км). [18].

В Российской Федерации применяется несколько видов ставок:

0 % – товары, помещаемые под таможенный режим; работы (услуги), осуществляемые в космическом пространстве и наземные, связанные с ними; драгметаллы при условии их добычи или производства налогоплательщиками; товары для пользования дипломатическим и приравненным к нему персоналу.

10 % – продовольственные товары: мясо и мясопродукты (исключая деликатесные), молоко и молокопродукты, зерновые, рыба живая (исключая ценные породы), море– и рыбопродукты (исключая деликатесные); некоторые товары для детей.

20 % – товары (работы, услуги), не указанные в предыдущих пунктах. [7]



НДС считается самым популярным косвенным налогом в мире. Он функционирует более чем в 120 странах мира. В 2000 г. по сравнению с 1991 г. ставки НДС повысились в 11 странах Западной Европы из 17, понизились - в 2 странах (Норвегии и Нидерландах) и остались без изменения в 4 странах. В основном увеличение было в пределах 1,6 пункта. Наибольший рост был в Люксембурге - с 12% до рекомендуемых ЕЭС 15%. Таким образом, прослеживается тенденция к повышению ставки НДС. В Польше НДС введен в 1994 г. по ставке 22%, которая с тех пор не менялась.[15]

Таблица 1.

Поступление в бюджет НДС и виды ставок стран-представителей разных систем налогообложения (в %)

Страна	Модель *)	Поступление НДС в бюджет (%)	Виды ставок НДС		
			0	8	20
Британия	1		0	8	20
Франция	2	60	5,5	18,6	22
Китай	2		2	3,4,6,13	17
Япония	2	От 18 до 38	-	5	-
Россия	3	41	0	10	20
Украина	3	87,7	0	-	20
Аргентина	3	42	10,5	21	27

Примечание: 1.англосаксонская, 2.евроконтинентальная, 3.латиноамериканская.

Источник: Составлено автором

Причины популярности НДС:

1) стремление увеличить государственные доходы от налогов на потребление НДС имеет потенциально широкую базу обложения;

2) предпочтение облагать расходы конечных потребителей, а не затраты производителей по производству товаров и услуг.

В связи с указанными причинами несомненный интерес, представляет анализ опыта развитых стран в использовании НДС как части системы налогов на потребление.

Внедрение НДС в налоговые системы развитых стран мира берет начало со второй половины прошлого столетия после того, как он был теоретически разработан во Франции в 1954 г. Необходимость применения такого показателя как добавленная стоимость в качестве объекта налогообложения в европейских странах была

обусловлена построением общего рынка. Распространение налога на добавленную стоимость в странах Европы ускорило принятие в 1967 г. I и III Директив ЕС, в которых НДС утверждался в качестве основного косвенного налога для стран-членов ЕС и обязательного условия для стран, имеющих намерение в будущем вступить в сообщество.

Можно сформулировать три отличительные особенности НДС.

Во-первых, в облагаемый оборот не включаются суммы ранее внесенного плательщиком налога (основное отличие НДС от ранее действовавшего «каскадного» налога с оборота, ставка которого применялась к валовой стоимости товара, аккумулированной на всех стадиях его продвижения).

Во-вторых, облагаемый оборот и налог учитываются и указываются в счетах организаций отдельно в составе цены товара.

В-третьих, обложению подлежит весь оборот, но уплачивается в бюджет только часть налога, соответствующая стоимости, которая добавлена к цене закупок плательщиком. НДС является многоступенчатым налогом на потребление. Многоступенчатость означает налогообложение товаров при каждом переходе права собственности на товар. [15]

В Украине НДС функционирует с 1992 г. и введен по образцу французской налоговой системы. Он был и остается основным наполнителем государственного и сводного бюджетов (в отдельные годы вклад налога на прибыль предприятия или налога на доходы физических лиц был наиболее весомым). Согласно недавно принятому Налоговому Кодексу Украины действуют две ставки НДС — 20 и 0%. [14]

Приведем сравнительный график долей НДС в ВВП разных стран, представителей различных моделей налогообложения.

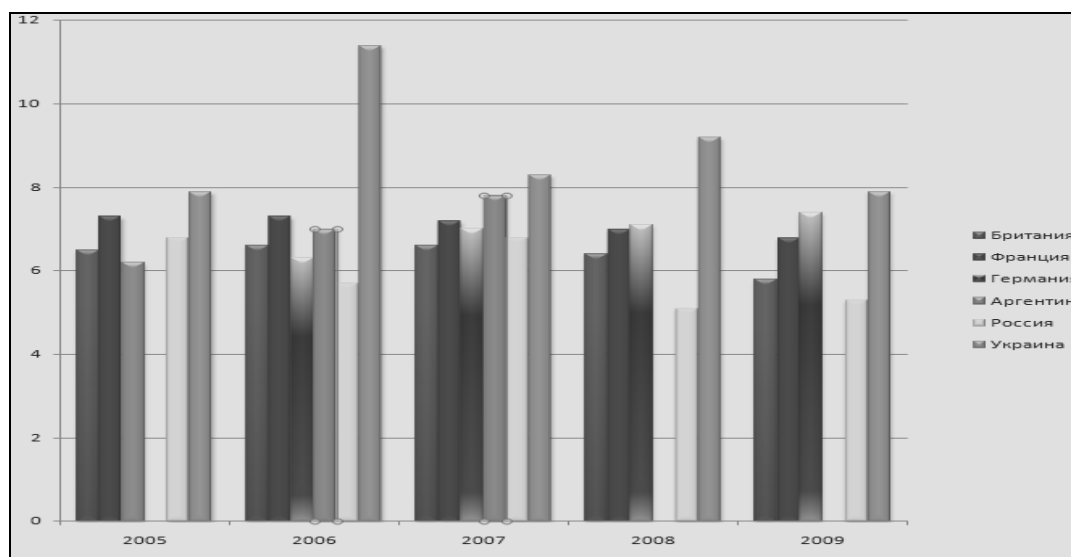


Рис. 3. Доля НДС в ВВП стран-представителей разных систем налогообложения (в %)

График показывает общее снижение долей НДС в ВВП разных стран, независимо от применяемой в них системы налогообложения, что обусловлено общим снижением деловой активности субъектов предпринимательской деятельности в условиях мирового финансового кризиса. Исключение составляет разве что Украина со своей волнообразной динамикой развития (8,3 % - в 2007 г., 9,2 % - в 2008 г., 7,9 % - в 2009 г.) [16,17] и Германия, повышение доли НДС в ВВП которой вызвано увеличением ставки НДС в 2007 году с 16 % до 19 %.

Роль НДС как фискального средства в доходах государственного бюджета Украины является определяющей. Эта форма налогообложения превратилась в важный источник формирования государственных доходов.

В Украине наблюдается тенденция к снижению фискальной эффективности НДС и, как следствие, требований возмещения налога по сравнению с темпами роста ВВП. Оптимальным путем его реформирования следует считать последующее усовершенствование механизма НДС и одновременной адаптации отечественного законодательства по вопросам НДС к нормам ЕС. Следовательно, в сфере производства НДС существует целый ряд нерешенных проблем и недостатков, которые нуждаются в значительном внимании. Поэтому, необходимо идентифицировать данные проблемы и произвести эффективные пути улучшения механизма производства НДС, положить конец аферам фиктивных экспортеров по возмещению налога, что подрывают эффективность всей фискальной системы, а это, в свою очередь, обеспечит достижение позитивного результата в данной сфере в перспективе.

Отношение к НДС в нашей стране неоднозначное. По мнению ряда экспертов [4], НДС не нужен вовсе, он вредит украинской экономике.

Во-первых, администрирование НДС очень сложное. Количество изменений и дополнений в закон о НДС - рекордное по сравнению с другими налогами. Особенно страдают предприятия-экспортеры, имеющие множество деловых партнеров. Подобная ситуация приводит к большому количеству штрафных санкций.

Во-вторых, постоянные задержки с возмещением НДС уменьшают ликвидность предприятий. Незаконный возврат налога приводит к тому, что страдают честные экспортеры. Кроме того, процесс возмещения подразумевает сложную систему проверки экспортера и его партнеров.

В-третьих, данным налогом облагается все подряд. Зачастую предприниматели вынуждены доказывать, что не обязаны платить НДС за тот или иной товар (услугу). Ситуация усугубляется тем, что, в отличие от начала 90-х годов, когда налогом облагалась только добавленная стоимость, сейчас налог начисляется на всю стоимость товара.

Однако, есть и иная точка зрения. Инна Лунина считает, что в случае отмены НДС расходы Госбюджета придется сократить на треть, поэтому неизбежно возникнет вопрос о введении другого налога, и чаще всего предлагается налог на реализацию. Но НДС – наиболее распространенный из налогов на расходы, он успешно функционирует во многих странах, в том числе в странах ЕС [5]. Отмена НДС может повлечь за собой непредсказуемые последствия социально-экономического характера, т.к. приведет к введению другого налога (например, с реализации), который негативно повлияет на экономическую активность предпринимателей.

Таким образом, НДС играет важную роль в налоговой системе Украины. И хотя механизм его уплаты является недостаточно урегулированным, отказ от НДС является достаточно радикальным шагом и требует ряда условий, в частности стабильных темпов роста экономики страны. Внедрение альтернативного вида налогообложения понесет за собой значительные расходы, что говорит о невозможности таких изменений в нынешних условиях. А вот снижение ставки НДС к установленным Налоговым кодексом 17% от стоимости товара или услуги при усовершенствовании системы контроля за взысканием, содержанием и уплатой в бюджет этого налога, по моему мнению, даст позитивный результат. Такое мероприятие позволит ускорить товарообменные операции, увеличить поступление средств в государственную казну, будет содействовать развитию предпринимательства, особенно что касается малого и среднего бизнеса.

Выводы. Анализ применения НДС в различных моделях налогообложения позволяет сделать следующие выводы:

Во-первых, рассматривая этот налог с точки зрения мировой налоговой гармонизации, нужно отметить положительную тенденцию снижению количества налоговых ставок – с 4 до 2.

Во-вторых, характерной чертой НДС является то, что его вес в бюджетных поступлениях обратно пропорционален уровню развития рыночной экономики (Латинская Америка). Противоположный налоговый полюс занят странами англо-саксонской модели, где рыночные механизмы обладают куда большей историей. В зависимости от модели налогообложения, увеличивается роль других налогов. Так, в англосаксонской модели прямые налоги играют ведущую роль. Евроконтинентальная модель отличается своей социальной направленностью, доля косвенных налогов в несколько раз выше доли прямых. Латинская модель характеризуется равенством долей прямых и косвенных налогов.

В-третьих, налоговая система является настолько эластичной по отношению к общему социально-экономическому положению в государстве, что подходить к ее изменениям стоит очень взвешенно и ответственно. Особенно важным это условие выглядит в период мирового финансового кризиса.

Также стоит отметить, что рост благосостояния страны обуславливает падение роли НДС. В целом тенденции к уменьшению ставок НДС характерны для развитых страны.

Учитывая международный опыт, Украине следует продолжить работу по гармонизации налогообложения. Снижение ставки НДС следует, на наш взгляд, сопровождать расширением базы налогообложения. Выгоды от его применения пересекаются с потерями, связанными с административной тяжестью, негативным влиянием на ценовую ситуацию и с потерями от злонамеренных манипуляций с ним. Отмена НДС не является выходом из ситуации. Скорее речь стоит вести об усовершенствовании применения данного налога и усилении контроля за его отчислениями в бюджет.

Список использованных источников:

1. Александров И.М. Налоговые системы России и зарубежных стран. – М.: «Бератор-Пресс», 2002. – 192 с.
2. Василькова Т. В. Оцінка факторів впливу на обсяги надходжень податкових платежів до бюджетів усіх рівнів / Т. В. Василькова, М. С. Лаба, Т. М. Єгорова // Науковий вісник Національного університету ДПС України. – 2009. – №3(46). – С. 122-129.
3. Долгий А.А., В. И. Коротун. Оценка деятельности контролирующих органов Украины по администрированию налога на добавленную стоимость
4. Вячеслав Быковец [<http://www.expert.ua/articles/9/0/522>]
5. ЕС [<http://www.expert.ua/articles/9/0/522/>].
6. Кучеров И.И. «Налоговое право зарубежных стран»
7. Налоговый Кодекс РФ
8. Налоги: Учебное пособие под редакцией Д. Г. Черника
9. Налоговое право зарубежных стран» И.И.Кучеров.
10. Отчет о результатах деятельности органов ГНС Украины за 2009 год. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа : www.sta.gov.ua.
11. Офіційний сайт Державного комітету статистики України [сайт www.ukrstat.gov.ua].
12. Офіційний сайт Державної податкової адміністрації [сайт www.sta.gov.ua].
13. Офіційний сайт Міністерства фінансів України [сайт <http://www.minfin.gov.ua>]

14. Податковий кодекс України від 15.06.2010 р. N 6509. - [сайт www.portal.rada.gov.ua]
15. Попова Л. В. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие
16. Счетная палата - <http://www.acrada.gov.ua/control/main/uk/publish/article/1126693>
17. <http://www.ac-rada.gov.ua/control/main/uk/publish/article/1462353>
18. <http://www.rcrusia.com.ar/ruso/infoargentina.html>

УДК 338.87.52(083)

АНТОНЕНКО К.В., к.е.н., доцент кафедри міжнародних економічних відносин і бізнесу ІМВ НАУ,
ЯРОШЕНКО В.В., студентка ІМВ НАУ

ШЛЯХИ АКТИВІЗАЦІЇ МІЖНАРОДНОЇ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ УКРАЇНИ

***Анотація.** Робота присвячена вивченню впливу інвестиційних процесів на економіку країни; проаналізовано сучасний стан інвестування України.*

Ключові слова: прямі іноземні інвестиції, інтеграція, економіка, інфляція, внутрішній ринок, інвестиційний менеджмент.

***Annotation.** The article is devoted to the study of the influence of the investment processes on country's economy; analyzed the up-to-date status of investment in Ukraine.*

Keywords: direct foreign investment, integration, economy, inflation, domestic market, investment management.

Постановка проблеми. Основним показником визначення рівня країни на міжнародній арені є її стан економіки. Внаслідок глобалізаційних процесів все більше поширюються такі поняття як міжнародна інтеграція, розвиток системи міжнародних економічних відносин та міжнародного поділу праці, інтенсивне розширення впливу іноземних компаній на внутрішні ринки і т.д. Ці та багато інших факторів сприяють тому, що будь-який ринок країни, обираючи стратегію розвитку своєї держави повинен поглиблювати міжнародну співпрацю, озброюватись новими науково-технічними знаннями, сприяти інноваційному розвитку і доступу до інформації.

На сучасному етапі необхідно досить велику увагу приділити прямим іноземним інвестиціям, які відіграють важливе місце в середині країни, адже залучення таких коштів сприятиме зростанню життєвого рівня власних громадян, до того ж буде впливати на економічний ріст в цілому. Прямі іноземні інвестиції виступають досить впливовим фактором розвитку економіки країни, особливо в умовах кризових явищ, що дестабілізують положення держави як на внутрішньому, так і на зовнішньому ринку.

На даному етапі становлення нашої держави існує необхідність дослідження впливу ПІІ на розвиток української економіки та визначення можливих подальших кроків у інвестиційній політиці країни.

Завдання дослідження. Визначити основні тенденції розвитку інвестиційних процесів в Україні, проаналізувати теперішній розвиток економіки і рівень залучення іноземних інвестицій, виявити шляхи поліпшення інвестиційного клімату в державі.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Питаннями, пов'язаними з проблемами розвитку інвестиційних процесів у світі займалися як сучасні зарубіжні, так і українські дослідники. Серед них інвестиційна діяльність розглядалась у роботах Р. Дорнбуша, І. Бланка, С. Брю, Л. Павлової, Р. Фатхутдінової, О. Іваненко і т.д. Дослідження різноманітних аспектів сфери іноземного інвестування, у тому числі участі міжнародної інвестиційної діяльності в Україні, знайшло відображення також у працях провідних українських вчених: Гейця В.М., Губського Б.В., Лук'яненка Д.Г., Макогона Ю.В., Мозгового О.М., Новицького В.Є., Пахомова Ю.М., Поручника А.М., Рогача О.І., Філіпенка А.С.

Невирішена частина загальної проблеми. Перешкоди залучення іноземних інвестицій до України.

Мета статті. Проаналізувати сучасний стан економіки України, визначити вплив інвестиційних процесів і перспективи шляхів активізації залучення іноземного капіталу.

Виклад основного матеріалу. Міжнародна інвестиційна діяльність визначає базові довгострокові і необоротні механізми високо інтегрованого економічного розвитку. Дана тема є досить актуальною для України, оскільки інвестиційні процеси повинні займати особливе місце в стратегії економічного розвитку нашої держави. Для того, щоб забезпечити стабільну інтеграцію національних ринків у міжнародні, необхідно сприяти розбудові ринкових відносин, що в першу чергу досить тісно пов'язані із залученням іноземного капіталу для модернізації існуючої системи і розробки інноваційного потенціалу в подальшому.

Варто зазначити, що процес посилення активізації міжнародної інвестиційної діяльності держави неможливий без розробки нового механізму організації інвестування. Він має передбачати, перш за все, високу економічну і соціальну ефективність від вкладених коштів і здійснювати контроль витрат. Досить важливо приділяти увагу пільговому кредитуванню, наданню субсидій і прямих дотацій підприємствам стратегічних галузей економіки. Подібні заходи доцільно використовувати як при внутрішніх, так і зовнішніх інвестиціях, що стимулюватимуть розвиток усіх форм інвестиційної діяльності.