

Студент

Харьковского национального экономического университета

ДИФФЕРЕНЦИРОВАНИЕ СТАВОК НДС С УЧЕТОМ

ОПЫТА ЕВРОПЕЙСКОГО СОЮЗА

Аннотация. Предложено одно из направлений гармонизации НДС Украины с требованиями законодательства ЕС путем применения дифференцированных ставок.

Анотація. Запропоновано один із напрямів гармонізації ПДВ України, з вимогами законодавства ЄС шляхом застосування диференційованих ставок.

Annotation. The article suggests one of the lines of harmonization of VAT of Ukraine and the requirements of the EU legislation by means of applying differentiated rates.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, дифференцированные ставки.

Современный уровень развития внешнеэкономической политики Украины имеет стратегическую направленность на интеграцию в Европейское сообщество. В контексте евроинтеграции для любой страны-кандидата важную роль играет гармонизация косвенного налогообложения, а перспективы вхождения Украины в ЕС на условиях равноправного стратегического партнера предусматривают применение новых подходов в собственной налоговой политике. Наиболее влиятельным косвенным налогом не только в Украине, но и в странах ЕС является НДС. Поэтому его реформирование в соответствии с требованиями ЕС является актуальной проблемой развития налоговой системы Украины.

Проблемы совершенствования взимания НДС и пути их решения отражены в трудах многих ученых, среди которых: Белоусова И. А., Бекерская Д. А., Бех Г. В., Валигура В. А., Забигайло В. К., Крысоватый А. И., Кучерявенко М. П., Малышева Н. Р., Н. Моуси, Петров Р. А., Савченко Л. А., Слепеч В. Н., Топорнин Б. М., Шевчук С. В.

Цель статьи – разработка рекомендаций по улучшению взимания НДС в Украине и приближение механизма его функционирования к требованиям ЕС.

На современном этапе развития НДС используется в налоговых системах более 50 стран, включая все страны ЕС, и его удельный вес в доходах бюджетов находится в пределах 19 – 39 % [1]. Установление НДС – одно из требований членства в ЕС [2, с. 73].

Предпочтение, оказываемое НДС в странах-членах ЕС, обусловлено тем, что этот налог обеспечивает государству значительные поступления, с его помощью гораздо лучше облагать услуги и освобождать средства производства. Кроме этого, его налоговый механизм не позволяет свободно уклоняться от налогообложения (рис. 1).



Рис. 1. Преимущества и недостатки НДС

Особенностью НДС, в отличие от налога с оборота, является то, что он не распространяется на добавленную стоимость, которая облагалась ранее. Хотя налог взимается многократно, он охватывает каждый раз только вновь созданную стоимость. Он не сложен в исчислении, обеспечивает стабильные поступления, поскольку добавленная стоимость достаточно устойчивый показатель. Поступления НДС равномерно распространяются на территории страны, что частично решает проблему взаимоотношений между центральным и местными бюджетами [3, с. 15].

В Украине НДС был введен с 1 января 1992 года, согласно принятому 20 декабря 1991 года 3У "О налоге на добавленную стоимость" [4]. С того времени и до настоящего времени законодательство в сфере налогообложения развивалось стремительно и не всегда постепенно. Налоговым кодексом усовершенствованы правовые нормы по НДС путем обеспечения более детальной правовой регламентации его взимания, устранения пробелов, которые имели место в предыдущем

законодательстве и использовались для уклонения от налога, приняты существенные меры на пути приближения налогового законодательства к требованиям 112 Директивы Совета ЕС [5; 6].

По данным Госказначейства Украины структура налоговых поступлений Сводного бюджета Украины за III квартал 2012 года имеет следующий вид (рис. 2) [4].

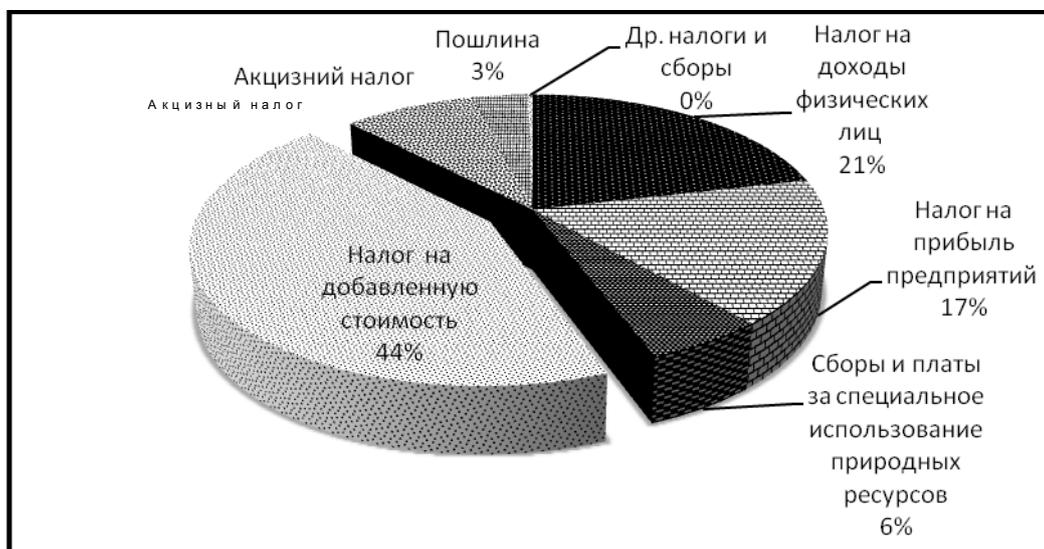


Рис. 2. Структура налоговых поступлений за III квартал 2012 года [7]

Удельный вес НДС является наибольшим среди налоговых поступлений от налогов на потребление, причем с начала 2000-х годов он постоянно растет. Для нашей страны важно создать совершенную структуру сбора НДС. Следует подчеркнуть, что от этого зависит благоустройство государства, способность выполнять свои функции, а также темпы развития экономики.

Нерешенной остается проблема размера ставок и количества льгот. Дифференцированные ставки налога применяются в ЕС. Кроме стандартной ставки НДС, которая не может быть меньше 15 %, согласно директиве "О совместной системе налога на добавленную стоимость" от 28 ноября 2006 года государства-члены ЕС могут применять одну или две сниженные ставки. Сниженная ставка не может быть меньше 5 %. На такую систему ориентируются не только члены ЕС, но и страны-претенденты на вступление в союз. В пользу введения дифференцированных ставок приводятся такие аргументы [8, с. 81].

1. Нужно облагать по более низкой ставке те товары, спрос на которые имеет большую эластичность, и по более высокой ставке – товары, спрос на которые неэластичен, не сильно снижать спрос на товары и минимизировать действие налога на структуру потребления.

2. С точки зрения справедливости правильнее, если товары повседневного спроса, которые составляют большую долю в расходах бедных слоев населения, облагаются по низкой ставке.

Учитывая приведенную информацию, автор предлагает применить дифференцированные ставки НДС и в Украине, тем самым сократив перечень льготных операций, и расширив объект налогообложения.

На основе разработок ученых Е. Аткинсона и Дж. Стиглица и положений НКУ, ставки могут равняться 11, 17 и 20,5 % [9; 10].

Но ввиду социально-экономического развития Украины, целесообразно ввести:

- трехпроцентную ставку на товары медицинского значения, школьные товары, издательскую продукцию (социально важные товары и услуги);

- одиннадцатипроцентную ставку на продукты питания широкого потребления;

- семнадцатипроцентную ставку как основную;

- двадцатисемипроцентную ставку на социально опасные товары и товары роскоши;

- оставить нулевую ставку.

Ясно, что существование одной стандартной ставки значительно упрощает процесс администрирования НДС, если уровень налогообложения потребления одинаково пропорциональный, то налог нейтрален по отношению к взаимозаменяемым товарам и услугам и не влияет на выбор потребителя. Фискальная теория гласит, что налогообложение всех товаров по единой ставке сводит к минимуму различного рода деформации, связанные с любым налогом.

Если НДС исчисляется по единой ставке ко всему потреблению, то налог будет пропорционален потреблению, но регрессивен относительно годового дохода. Желание ослабить такую регрессивность, сделать налог прогрессивным относительно величины дохода обуславливает налогообложение по сниженным по сравнению со стандартными ставками тех товаров, которые потребляют низкодоходные группы населения. В то же время повышенные ставки применяются к товарам и услугам, которые потребляют преимущественно высокодоходные группы населения. Налогообложение социально важных товаров и услуг по ставке 3 % существенно не повлияет на их цену, и в то же время уменьшит перечень льготных операций и существенно расширит базу налогообложения, перечень таких товаров и услуг будет устанавливать КМУ на основе расчета основных макроэкономических показателей, а также потребительской корзины. Применение повышенной ставки к социально опасным товарам возможно существенно и не повлияет на общий стиль жизни потребителей этих товаров, но все же в долгосрочной перспективе окажет определенное положительное влияние.

Как итог, нужно отметить, что с позиций экономической целесообразности, снижение ставок налогов должно быть постепенным. Медленные изменения будут способствовать формированию налоговой культуры, сознательной налоговой дисциплины, созданию стабильных и честных взаимоотношений между плательщиками и контролирующими органами, повышению общего статуса Украины как экономического и стратегического партнера.

Рецензент

докт. экон. наук, профессор Тищенко А. Н.

пособ. / Перов А. В., Толкушкин А. В. – М.: Юрайт-Издат, 2005. – 720 с. 3. Податкова система : навч. посібн. / [Л. М. Демиденко, М. В. Романюк та ін.] ; за ред. І. О. Лютого. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – 456 с. 4. Про податок на додану вартість : Закон України від 20.12.1991 р. № 2007-XII [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/>. 5. Про спільну систему податку на додану вартість : Директива 2006/112/ЄС [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/>. 6. Науково-практичний коментар до Податкового кодексу України : в 3 т. Том 2 / кол. авторів [заг. ред. М. Я. Азарова]. – К.: МФУ ; Нац. універ. ДПС України, 2010. – 1002 с. 7. Звіт про виконання Державного бюджету України за III кв. 2012 року. Додаток № 4 до наказу МФУ від 28.12.2011 р. № 1774 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://treasury.gov.ua/>. 8. Регулятивний потенціал податкової системи України : [монографія] / [колектив авторів] ; за ред. Ю. Б. Іванова. – Х.: Вид. ХНЕУ, 2009. – 336 с. 9. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/>. 10. Аткинсон Э. Б. Лекции по экономической теории государственного сектора : [учебник] / Э. Б. Аткинсон, Дж. Э. Стиглиц ; [пер. с англ. под ред. Л. Л. Любимова]. – М.: Аспект Пресс, 1995. – 832 с.