



4. ОПОДАТКУВАННЯ: ТЕОРІЯ, ПРАКТИКА, РЕАЛІЇ СЬОГОДЕННЯ

Георгій ВІНОГОРОВ

кандидат економічних наук
доцент кафедри бухгалтерського учета,
аналіза і аудита в промисловості
Белорусский державний економічний університет

Юлія АНДРЕЄВА

студент 5 курсу
кафедри бухгалтерського учета,
аналіза і аудита в промисловості
Белорусский державний економічний університет
г. Минск, Республіка Беларусь

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ОЦЕНКА НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН И РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Сравнивая налоговые системы разных стран, следует отметить, что каждая из них развивалась по собственному пути. Каждое государство имеет собственную историю, устои и вековые традиции. Поэтому их экономические системы в целом формировались в разных условиях, что наложило отпечаток на принципы построения налоговых систем, на взаимоотношения между властями государства и его налогоплательщиками.

Страны восточной Азии используют налогообложение с присущими только им специфическими особенностями. Это объясняется долгим «закрытием» от внешнего мира их государственных границ.

Европейские страны довольно жестко относятся к налогоплательщикам в отношении обложения их доходов. Ставки по подоходному налогу для физических лиц и налогу на прибыль компаний могут достигать до 40-45% по прогрессивной шкале налогообложения. Налоговые системы стран Европы можно охарактеризовать высокой нагрузкой. В большинстве случаев они обладают сложной разветвленной структурой и громоздкой нормативной базой.

Налоговые системы США, России и Республики Беларусь обладают более низкой налоговой нагрузкой – от 30 до 35% ВВП. Но в отличие от США, стран Европы, Азии белорусские налоги на доходы физических лиц и прибыль организаций не рассчитываются по прогрессивной шкале, а имеют единую налоговую ставку вне зависимости от величины налогооблагаемой базы.

При сравнении налоговых систем разных государств можно выделить и определенные сходства. Во многих странах налоговые системы имеют двух-, трех- или четырехуровневую структуру. Это объясняется тем, что современные государства имеют признаки федеративного устройства. Отсюда и возникает необходимость в появлении нескольких уровней налогообложения, например, федеральный, региональный и местный (или муниципалитетов).

Так, согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь за январь – март 2021 года наибольший удельный вес в доходах бюджет приходится на НДС (31,2%), подоходный налог (25,6%), акцизы (11,7%) и налог на прибыль (8,6%) [1].

В связи с этим проведем сравнительную оценку ставок по подоходному налогу, налогу на прибыль и НДС, применяемых в различных государствах.



Таблиця 1 – Сравнительная оценка ставок налогов, применяемых в различных странах

Страна	Подходный налог (НДФЛ)	Налог на прибыль, корпоративный налог	НДС
Республика Беларусь	Применяются разные ставки (0%, 4%, 6%, 13%, 16%), в зависимости от его источника и других обстоятельств. 13% - основная ставка.	Основная ставка - 18%. Для отдельных категорий юридических лиц установлены ставки в размере 5%, 10%, 25%, 30%.	Стандартная ставка - 20%. Для ряда товаров - 10%; при экспорте товаров - 0%; для услуг электросвязи - 25%.
Российская Федерация	Ставка 13% считается основной. Также применяются ставки 30% и 35%.	Основная ставка - 20%. Эта ставка делится на две части - 3% в федеральный бюджет и 17% - в региональный. Льготные ставки для отдельных категорий доходов и организаций.	Стандартная ставка - 20%. Для ряда товаров применяются пониженные ставки - 0% и 10%.
Украина	Ставка налога - 18%. Некоторые доходы облагаются по ставкам 0%, 5%, 9%.	Основная ставка - 18%. Для отдельных категорий организаций предусмотрены ставки - 0%, 3%, 10%, 18%, 30%.	Основная ставка - 20%. Для отдельных категорий товаров и услуг пониженные ставки - 0%, 7%, 14%.
США	Действуют: - Федеральный налог с прогрессивными ставками от 10% до 37%; - Региональный, с индивидуальными ставками в каждом штате от 0% до 7%.	- федеральная ставка - 21%; - по штатам, различный процент, от фиксированных 2,5% до 12% по прогрессивной шкале; - муниципальные от 2 до 9%.	По сути, налог с продаж - сбор с валовой выручки. Ставка: - по штату от 2,9% до 7,25%; - на местном уровне от 0,03% до 5,14%.
Германия	Прогрессивные ставки от 14% до 45%.	Корпоративный налог (Körperschaftsteuer) - 15% + налог на солидарность (5,5% от рассчитанной суммы)	19% - общая ставка и 7% - сниженная на отдельные виды продукции.
Италия	Налог IRPEF по прогрессивной шкале из пяти ставок (23%, 27%, 38%, 41%, 43%).	24% + региональный налог	Основная ставка - 22%. Существует перечень товаров, со ставкой НДС - 10%.
Франция	Подходный налог (IRPP) имеет	Корпоративный налог (IS) со ставкой 26,5%. Для	Стандартная ставка НДС - 20%. Некоторые



	прогрессивную шкалу. До 9964 Евро в год – необлагаемый минимум. Далее применяются ставки 14%,30%,41%,45%.	предприятий с малыми оборотами предусмотрена сниженная ставка - до 15 %.	виды торговли облагаются по сниженным ставкам – от 2,1% до 10 %.
Великобритания	Ставки прогрессивные и зависят от годовой суммы заработка – 0%,20%,40%,45%.	Ставка корпоративного налога – 19%.	Стандартная ставка НДС - 20 %. Предусмотрены сниженные ставки – 0% и 5%.
Китай	Размер зависит от суммы получаемого дохода и облагается по прогрессивной шкале от 5% до 45%.	Corporate Income Tax – стандартная ставка 25 %.	Основная ставка - 13%. Предусмотрены пониженные ставки 9% и 6% .
Япония	Прогрессивная шкала ставок от 5% до 45%.	Общегосударственный налог на прибыль - 23,2 %. Может быть ниже в зависимости размера уставного капитала и суммы налогооблагаемой прибыли.	Потребительский налог (императорский) со ставкой 8% от суммы прибавленной стоимости.
Литва	Стандартная ставка 15%.	Стандартная ставка - 15%, существует льготная ставка – 5%.	Стандартная ставка 21% (для ряда товаров применяются пониженные ставки)
Польша	Прогрессивная шкала с 2-мя ступенями градации: - доход до 85 528 злотых – 17%; - доходы свыше 85 528 злотых – 17% от этой суммы + 32% на всю сумму превышения.	Общая ставка составляет 19%, существует льготная ставка – 9%.	Общая ставка составляет 23%. По некоторым видам продукции установлен сниженный НДС в размере 3%, 5% или 8%.

Примечание – Источник: собственная разработка

В заключение хочется отметить, что, несмотря на определенные плюсы и минусы, нельзя какую-либо из налоговых систем назвать хорошей или плохой. Каждая из них по-своему хороша для своего государства. Налоговые системы многих государств складывались не одно столетие. Они уже «подстроены» под территориальные особенности стран, их внутреннюю политику и менталитет населения. Невозможно одну налоговую систему заменить другой. Это реально лишь при условии корректирования принципов налогообложения под экономические условия определенного государства.



Список использованных источников

1. Структура платежей в бюджет, контролируемых налоговыми органами Республики Беларусь за январь - март 2020-2021 годов / – Электрон. текстовые дан. – 2021. – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by/ru/struktura-byudzheta-v-razreze-dohodnyh-istochnikov-2021/> свободный (дата обращения: 04.05.2021).
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) 29 дек.2009 г., N71-3: в ред. Закона Респ. Беларусь от 29.12.2020 г., N 72-3 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021. – Дата доступа 14.04.2021.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) 05 авг. 2000г., N117-ФЗ: в ред. Федерального закона РФ от 20.04.2021 г., N101-ФЗ / – Электрон. текстовые дан. – 2021. – Режим доступа: <http://nalog.garant.ru/fns/nk/> свободный (дата обращения: 06.05.2021).
4. Податковий кодекс України 02 дек. 2010 г., N2755-VI: в ред. Закона України от 13.04.2021г., N1383-IX / – Электрон. текстовые дан. – 2021. – Режим доступа: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> свободный (дата обращения: 07.05.2021).
5. Лыкова, Л.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры: для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям / Л. Н. Лыкова, И. С. Букина. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2018. – 309 с.

Людмила ГОЛНАЧ

кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри фінансового контролю та аудиту
Західноукраїнський національний університет

Оксана БЕДНАРЧУК

студентка 2 курсу
кафедри фінансового контролю та аудиту
Західноукраїнський національний університет
м. Тернопіль, Україна

ЕКОНОМІЧНИЙ СЕНС ТА ВАГОМІСТЬ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

Податок на додану вартість відіграє значну роль у фінансовому потенціалі країни, адже має доволі вагому частку щорічного внеску до бюджету України. На сьогоднішній день такого виду податки застосовуються великою кількістю країн усього світу, проте на відміну від всіх його позитивних факторів залишається слабкою фіскальною складовою. Це зумовлено, в першу чергу, недосконалим законодавчим регулюванням, а відтак, для покращення ефективності останнього слід детально розглянути його сутність та значення.

Податок на додану вартість – це вид непрямого податку, який під собою має на увазі фінансові відносини між державою та платниками податків. Останні виникають з метою створення загального централізованого грошового фонду для виконання державою своїх функцій. Варто зазначити, що регулювання даного податку розпочинається із проблем ще на етапі визначення дефініції. Так, відповідно до Податкового кодексу України податок на додану вартість – це непрямий додаток, який нараховується та сплачується відповідно до норм розділу V ПКУ[1].