

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ МЕЖДУНАРОДНОЙ И РОССИЙСКОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НДС

Толмачева Екатерина Анатольевна¹

Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева, г. Самара

Аннотация: Статья посвящена исследованию Международной и Российской системы налогообложения НДС. Проведен сравнительный анализ налогообложения в других странах и с системой налогообложения НДС России.

Ключевые слова: НДС, налоговая ставка, двойное налогообложение.

В рыночных отношениях налоговая система является основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики. В российской налоговой системе основное место занимают косвенные налоги, к ним относятся: налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы и акцизные сборы, тарифно-таможенные сборы, импортно-экспортные пошлины и сборы. Обложение данным налогом охватывает как товарооборот на внутреннем рынке, так и оборот, складывающийся при осуществлении внешнеторговой деятельности России со странами ближнего и дальнего зарубежья.

НДС — это налог на добавленную стоимость, один из тех видов налогов в Российской Федерации, для которого не существует какой-то единой ставки. НДС взимается с юридических лиц, организаций и индивидуальных предпринимателей при проведении финансовых операций, продаже товаров и сырья.

Налоговая ставка – величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Процесс глобализации экономики сформировал международное налогообложение, что привело к информационной открытости резервов капитала и расширил инвестиционные возможности, изменил международное налогообложение. В необходимости стандартизации международного налогообложения привело развитие на этом фоне корпораций, и как следствие разработке единых норм учета, направленную на унификацию бухгалтерского учета в мировых масштабах. При конструировании налогообложения у государства существует выбор: облагать налогами все мировые доходы резидентов или взимать налоги по месту экономической деятельности, что приводит к огромному количеству разногласий между странами, что усложняет

¹Студент 1 курса магистратуры Института экономики и управления Самарского университета. Научный руководитель: Иванов Д.Ю., доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры организации производства Самарского университета.

принципы налогообложения. В результате чего возникает двойное налогообложение.

Двойное налогообложение – одновременные одинаковые налоги в разных странах. О двойном налогообложении можно сказать, что когда у плательщика один объект налогообложения облагается одинаковыми или идентичными налогами за единый отрезок времени, который чаще всего является налоговым периодом. Основными факторами в необходимости использования международного налогообложения являются: приток иностранных инвестиций в экономику Российской Федерации.

В Федеральном законе Российской Федерации с 2019 года для расчета НДС действуют несколько основных ставок – 20%, 10% и 0%, и несколько расчетных ставок – 20/120, 10/110 и 16,67%, которые используются в зависимости от вида операции:

Основная ставка НДС 20 процентов [1], это общая ставка, которая применяется к большинству операций [2].

Каждая страна устанавливает по-разному размер НДС, но правила начисления НДС все-таки существуют. Стандартная ставка должна быть не меньше 15 процентов, но существует ряд товаров, на которые распространяется льготная ставка, на не которые даже установлена нулевая.

Самые высокие ставки, составляют 23-25 процентов. В странах Финляндия, Норвегия, Ирландия, Швеция, Дания самые низкие льготные ставки составляют 8-10 процентов.

Таблица 1 - Страны с высоким значением НДС [3]

Страна	Основная ставка	Сниженная ставка	
Польша	23	8	5
Румыния	24	9	5
Исландия	25,5	7	-
Хорватия	25	13	5
Греция	23	13	6
Португалия	23	13	6
Венгрия	27	18	5

Средний размер сниженной ставки наиболее высокие (10-12 процентов) – Австрии, Бельгии, Латвии. Сербии, Словакии, Чехии, Эстонии.

Таблица 2 - Сниженные ставки НДС [3]

Страна	Основная ставка	Сниженная ставка	
Великобритания	20	5	0
Испания	21	10	4

Голландия	21	6	-
Молдавия	20	8	5
Литва	21	9	5
Франция	20	10	5,5
Болгария	20	9	-

Таблица 3 - Самые низкие ставки НДС [3]

Страна	Основная ставка	Сниженная ставка	
Швейцария	8	3,8	25
Лихтенштейн	7,6	3,6	2,4

В Аргентине стандартная ставка НДС установлена на уровне 21 процент. В Германии НДС составляет 19 процент, в Турции – 18 процент. В Китае 1 мая 2018 года базовая ставка НДС была снижена с 17 процент до 16%, такой же размер НДС в Мексике. В ЮАР НДС составляет 15 процент, в Южной Корее и Индонезии – 10 процент. В Саудовской Аравии НДС был введен 1 января 2018 года в размере 5 процент. В Индии и Бразилии ставка НДС зависит от категории товара и штата. Для большинства основных товаров НДС в Индии она составляет 4-5 процент, в Бразилии в среднем – 17 процент. В Австралии, Канаде, США и Японии НДС отсутствует, вместо него действует налог с продаж. Средняя процентная ставка этого налога в США и Канаде в зависимости от штата составляет 2-15 процентов и 5-6 процентов соответственно, в Австралии – 10 процентов, в Японии – 8 процентов.

Опубликованный список показывает, что среднее значение основной ставки НДС превышает российский показатель, который составляет 20 процентов. Это свидетельствует о том, что, в России, как и в других странах мира, НДС является основным источником формирования доходной части.

Список использованных источников:

1. Федеральный закон от 03.08.2018 № 303-ФЗ.
2. Налоговый кодекс РФ п. 3 ст. 164 НК РФ.
3. Ларионова А. А. Сравнительный анализ налоговых систем России и Германии//Международный бухгалтерский учет. - 2017.- №17(359). - С. 2-16.