

Алиева Д.\*

## СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПРИМЕНЕНИЯ НДС НАЛОГОВЫМИ СИСТЕМАМИ РАЗНЫХ СТРАН МИРА

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.

Одним из главных параметров, дающим возможность определить тип налоговой системы той или иной страны, является соотношение прямого и косвенного налогообложения [4, с.57].

В зависимости от того, какова доля тех или иных видов налогов и сборов в общем объеме налоговых доходов, выделяют три основных модели системы налогов и сборов: англосаксонская, евроконтинентальная, и латиноамериканская модели налогообложения.

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.

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.

Латиноамериканская модель налогообложения характеризуется практически равными долями косвенных и прямых налогов среди налоговых поступлений [1, с.192].

В Украине налог на добавленную стоимость приближается к латиноамериканской модели, так как имеет практически равные доли косвенных и прямых налоговых поступлений.

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, что свидетельствует о более уравновешенном подходе начисления НДС в странах мира – тем самым улучшая функциональность налоговой системы.

Во-вторых, характерной чертой НДС является то, что его вес в бюджетных поступлениях обратно пропорционален уровню развития рыночной экономики (Латинская Аме-

\* студентка 4 курсу факультету міжнародних економічних відносин та міжнародного бізнесу Інституту міжнародних економічних відносин Національного авіаційного університету

Науковий керівник: доц. Панікар Г.Ю.

рика). 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. Латиноамериканская модель характеризуется равенством долей прямых и косвенных налогов [3, с.124].

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. Можно отметить, что рост благосостояния страны обуславливает падение роли НДС. В целом тенденции к уменьшению ставок НДС захватили развитые страны.

В-четвертых, основные тенденции в эволюции законодательств об НДС в странах, где этот налог существует, определяются стремлением, с одной стороны, усилить чисто фискальную функцию налога, а с другой, - использовать его в целях стимулирования экономического развития. С этим связана наблюдающаяся почти во всех странах тенденция к расширению облагаемой базы налога, круга плательщиков и сокращению льгот [2, с.37].

Таким образом, НДС является универсальным инструментом налоговой политики, и продолжает играть важную роль в большинстве стран. Также НДС является важным источником формирования доходной части бюджета, и изменение его ставок в налоговых системах обусловлены тем, что с помощью этого налога возможно эффективно влиять на экономическую ситуацию.

### Литература

1. Александров И.М. Налоговые системы России и зарубежных стран. – М.: «Бератор-Пресс», 2002. – 192 с.
2. Бурлакова, Л.В., Л. Д. Буряк, А. Н. Павликовский «Система налогообложения (отечественный и зарубежный опыт)», Киев, 2007 г., стр. 37
3. 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.
4. Данилов О.Д., Флиссак Н.П. Налоговая система и пути ее реформирования: Учебное пособие.- Киев.: Парламентское издательство, 2001. С.48-77.73 Налоговое право: Учебное пособие, Харьков: Фирма Консум, 1998. С.87-99.