

УДК/UDC 336.22

## **Исторический аспект возникновения налога на добавленную стоимость и анализ опыта правового регулирования зарубежных стран**

Триандафилиди Наталья Георгиевна

студентка юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: natasha.triandafilidi@mail.ru

### **Аннотация**

Налоговое регулирование позволяет государству при любой экономической конъюнктуре концентрировать в своих руках финансовые ресурсы, благодаря чему у властей появляется возможность значительно влиять на экономическое развитие страны на каждом этапе ее развития. В данной работе проводится историко-правовой анализ возникновения и развития НДС в России и других государствах: Великобритания, Италия, Испания и др., сравнение отечественного НДС с опытом зарубежных стран. Кроме того, проводится анализ дискуссионного вопроса о реформировании НДС в Российской Федерации. В результате исследования делается вывод о том, что регулирование налоговой ставки играет огромную роль для государства, способствуя решению задач по пополнению государственного бюджета и созданию инвестиционного климата.

**Ключевые слова:** НДС, налог с продаж, налоговые системы, налоговая ставка, налоговые льготы.

# The historical aspect of the emergence of value added tax and analysis of the experience of legal regulation of foreign countries

Triandafilidi Natalya Georgiyevna  
student of the Faculty of Law  
Kuban State Agrarian University  
Krasnodar, Russia  
e-mail: natasha.triandafilidi@mail.ru

## Abstract

Tax regulation allows the state, in any economic situation, to concentrate financial resources in its hands, thanks to which the authorities have the opportunity to significantly influence the economic development of the country at every stage of its development. This paper provides a historical and legal analysis of the emergence and development of value added tax in Russia and the following countries: Great Britain, Italy, Spain, etc., comparison of domestic VAT with the experience of foreign countries. In addition, an analysis of the debatable issue of reforming the VAT in the Russian Federation is carried out. As a result of the study, it is concluded that the regulation of the tax rate plays a huge role for the state, contributing to solving problems in the field of replenishing the state budget, creating an investment climate.

**Key words:** VAT, sales tax, tax systems, tax rate, tax incentives.

Формирование налоговых систем на протяжении XX в. в основном происходило в сравнительной изоляции национальных экономик. Ведущим направлением налоговой политики государств был путь макроэкономического развития.

Налог на добавленную стоимость (далее - НДС) относится к косвенным налогам [1]. Он заключается в получении государством налоговых платежей от реализуемых товаров, работ и услуг. Его размер в настоящее время, подлежащий уплате с 2019 г., составляет 20% от стоимости оказываемых работ и услуг, реализуемой продукции [2].

Для всестороннего рассмотрения НДС обратимся к истории.

Во времена СССР основным налогом являлся налог с продаж. Любые формы юридических лиц, которые занимались производством товаров потребления, обязаны были его уплачивать [3].

Как известно, распад СССР повлек за собой глубокий экономический кризис в российском государстве. Стоимость реализуемой продукции значительно возросла, покупательская способность упала и доходы в бюджет государства снизились [3].

Данное обстоятельство позволило государству повысить размер налоговых льгот, что являлось благотворной почвой для стабилизации доходов. Т. к. НДС является непрерывным налогом, его принятие не спровоцировало глобальных изменений в налоговой системе, переход был достаточно безболезненным. Новеллой стало применение пониженной ставки налога в отношении продуктов питания, что тоже оказалось благоприятным для налоговой системы. Применение всего трех налоговых ставок (базовых, сокращенных и нулевых) сделало минимальным искажение цен, что положительно отразилось на бюджете малообеспеченных слоев населения [3].

В 2001 г. в действующую редакцию Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) была добавлена гл. 21, посредством которой законодатель устанавливал порядок исчисления и уплаты НДС [4]. Через год ставка в 28% была снижена до 20%. В 2004 г. ее размер опустился до 18%. В этом же году была произведена отмена налога с продаж. Данные изменения снизили нагрузку на налогоплательщиков и устранили дублирование налога, поскольку налог с продаж и НДС, по сути, являлись идентичными. НДС постоянно меняется с целью увеличения эффективности его взимания [5].

При этом НДС является достаточно нейтральным налогом. Его особенность позволяет использовать его и на международном рынке. Данный «нейтралитет» является крайне важным для международной торговли. Важным аспектом НДС также является отсутствие необходимости учета количества собственников данного товара, производствен-

ных издержек, способа получения товара конечным потребителем. НДС значительно влияет на экономику [6].

НДС впервые появился в налоговой системе Франции. Изначально данный налог тестировался во французской колонии Кот-д'Ивуаре в 1954 г., затем Франция переняла опыт своей колонии. Директива Совета Европейского экономического сообщества предписывала ввести НДС для всех стран-участниц [3].

Анализируя НДС в различных странах мира, следует отметить, что в настоящее время ставка НДС в странах Евросоюза должна быть не менее 15%. Ограничения по максимуму нет. Скандинавские страны устанавливают более высокие ставки. В Швеции, Дании, Финляндии, Норвегии ставка равняется 25%. Стандартные ставки налога колеблются от 20% до 22%. Например, в Австрии и Великобритании - 20%, Бельгии и Нидерландах - 21%, Италии и Испании - 22%. Минимальная ставка НДС в Люксембурге (1%), а максимальная принадлежит Венгрии (27%). Помимо этого, страны могут использовать две специальные пониженные ставки VAT для ограниченного перечня товаров и услуг, утвержденных в Директиве, минимальная из них составляет не менее 5%, за исключением Италии, Испании и Люксембурга [7].

Особенность французской налоговой системы заключается в более высокой ставке - 33,3%, которая распространяется на алкоголь, табачные изделия, автомобили и другие предметы роскоши. Сниженные ставки 10%, 5,5% и 2,1% применяются для книг, основных товаров и некоторых лекарственных средств, выдаваемых по рецепту врача.

Ставка налогообложения в России соответствует средневропейской. Она составляет 20% на большую часть хозяйственных операций. Россия также применяет и льготную ставку в размере 10%. Согласно п. 2 ст. 164 НК РФ налог по льготной ставке применяется для продовольственных товаров из мяса и мясных продуктов, морепродуктов, молочных продуктов, овощей. Нулевая ставка налога - экспортные операции, услуги по международной перевозке грузов (работ, услуг) в области нефтепродуктов [8].

Дискуссионным является вопрос о реформировании НДС. Он возник в связи с разработкой долгосрочной стратегии социально-экономического развития России. Немаловажной причиной является и спор о создании стимулов для инновационного экономического роста. Так, недавнее реформирование отечественной налоговой системы повлекло за собой повышение НДС. Рассмотрим, какие преимущества дает повышение налоговой ставки.

В первую очередь нововведения позволят увеличить доходы бюджетов, снизить бюджетный дефицит и получить дополнительные и необходимые денежные средства в целях выполнения различного рода указов и распоряжений как главы государства, так и правительства. Стоит отметить, что законодатель повысил НДС, однако неизменной оставил его льготную ставку. Это говорит о том, что предметы первой необходимости не вырастут в цене и останутся доступными для малообеспеченного населения страны. Кроме этого, большинство специалистов отмечают, что повышение ставки НДС является наиболее безобидным средством трансформации существующей на данный момент налоговой системы. Можно также рассчитывать на благоприятное воздействие рассматриваемой меры на экспорт.

Таким образом, модернизация и администрирование НДС является достаточно трудоемким процессом. При любом нововведении и тем более реформировании необходимо помнить о возможности нанести вред экономике страны. В целом следует отметить, что регулирование налоговой ставки играет важную роль в экономике государстве, способствуя решению задач по пополнению государственного бюджета и созданию инвестиционного климата.

### Список литературы

1. Бочков В. С., Очаковский В. А., Чернов Ю. И. НДС на электронные услуги, оказываемые иностранными компаниями в РФ: практика, проблемы и пути решения // Евразийский юридический журнал. 2019. № 12 (139). С. 192–194.

2. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах: Федеральный Закон от 03.08.2018 № 303-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2018. №32. Ст. 5096 (Часть I).

3. Поляк Г. Б. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров. М.: Издательство Юрайт, 2013. 463 с.

4. О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах: Федеральный закон от 05.08.2000 № 118-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2000. № 32. Ст. 3341.

5. Чернышева Е. Как менялся НДС в России // «Коммерсантъ». URL: <https://www.kommersant.ru/doc/3657915> (дата обращения: 27.11.2020).

6. Алексеев А. В. Налоги, которые мы (нас) выбирают // ЭКО. 2008. № 9. С. 27.

7. Какие ставки НДС в других странах? // Ассоциация «Содействие развитию ВЭД». URL: <https://np-srv.ru/stati/491/> (дата обращения: 27.11.2020).

8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.

## References

1. Bochkov V. S., Ochakovsky V. A., Chernov Yu. I. VAT on electronic services provided by foreign companies in the Russian Federation: practice, problems and solutions // Eurasian Law Journal. 2019. No. 12 (139). Pp. 192-194.

2. On amendments to certain legislative acts of the Russian Federation on taxes and fees: Federal Law of 03.08.2018 No. 303-FZ // Collection of the Legislation of the Russian Federation. 2018. No. 32. Art. 5096 (Part I).

3. Polyak G. B. Taxes and taxation: a textbook for bachelors / G. B. Polyak. - Moscow: Yurayt Publishing House, 2013. 463 p.

4. On the enactment of part two of the Tax Code of the Russian Federation and amendments to some legislative acts of the Russian Federation on taxes: Federal Law of 05.08.2000 No. 118-FZ // Collection of the Legislation of the Russian Federation. 2000. No. 32. Art. 3341.

5. Chernysheva E. How the VAT has changed in Russia / Kommersant. URL: <https://www.kommersant.ru/doc/3657915> (access date: November 27, 2020).

6. Alekseev A.V. The taxes that we (us) choose. EKO. 2008. No. 9. P. 27.

7. What are the VAT rates in other countries? // Association "Promotion of Foreign Economic Activity". URL: <https://np-srv.ru/stati/491/> (access date: November 27, 2020).

8. Tax Code of the Russian Federation (part two): Federal Law of August 5, 2000 No. 117-FZ // Collection of the Legislation of the Russian Federation. 2000. No 32. Art. 3340.