

УДК 338

Е. С. Еремина

Институт экономики и управления, ФГАОУВО «Белгородский государственный национальный исследовательский университет», Белгород, e-mail: k-e-1996@mail.ru

Е. И. Ковалева

Институт экономики и управления, ФГАОУВО «Белгородский государственный национальный исследовательский университет», Белгород

АНАЛИЗ ПОСТУПЛЕНИЙ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В БЮДЖЕТ СТРАН «БОЛЬШОЙ СЕМЕРКИ»

Ключевые слова: налоговые поступления, налог на добавленную стоимость, бюджет, доходы, налог с продаж, G7, страны большой семерки, ВВП, США, Япония, Германия, Великобритания, Франция, Италия, Канада.

В целях обеспечения функций и задач государственного управления, имеющих свое выражение в таких государственных расходах, как: оплата труда государственных служащих, выплата пенсий, обеспечение национальной обороны, обслуживание необходимых для населения сфер общественной жизни (транспорта, сельского хозяйства, промышленности, образования и прочего), бюджет любой страны пополняется денежными средствами, поступающими преимущественно от налоговых поступлений. Одним из таких налогов является налог на добавленную стоимость, который вносит существенный вклад в пополнение казны той или иной страны. Только уровень существенности данного налога в каждой стране значительно отличается друг от друга. В связи с чем, в статье рассмотрены поступления налога на добавленную стоимость в странах «большой семерки», и проанализирована доля их поступлений в общей сумме налоговых поступлений, а также выявлена их существенность и значимость для бюджета каждой страны.

E. S. Eremina

Institute of Economics and Management at Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education «Belgorod National Research University», Belgorod, e-mail: k-e-1996@mail.ru

E. I. Kovaleva

Institute of Economics and Management at Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education «Belgorod National Research University», Belgorod

ANALYSIS OF VALUE ADDED TAX REVENUES TO THE BUDGET OF THE «G-7 COUNTRIES»

Keywords: tax revenues, value added tax, budget, income, sales tax, G7, G7 countries, GDP, USA, Japan, Germany, great Britain, France, Italy, Canada

In order to ensure the functions and tasks of public administration, which are expressed in such public expenditures as: remuneration of civil servants, payment of pensions, national defense, maintenance of public life necessary for the population (transport, agriculture, industry, education, etc.), the budget of any country is replenished with funds coming mainly from tax revenues. One of these taxes is the value-added tax, which makes a significant contribution to the Treasury of a country. Only the level of materiality of this tax in each country differs significantly from each other. In this regard, the article considers the receipts of value-added tax in the «Group of seven» countries, and analyzes the share of their receipts in the total amount of tax revenues, as well as their significance and significance for the budget of each country.

Введение

Главным источником доходов любой страны являются налоговые поступления от организаций и физических лиц. Каждая отдельно взятая страна имеет свою особенную историю развития, благодаря которой формировалось

налоговое законодательство со своими отличительными чертами. Тем не менее, в 21 веке большинство развитых стран имеют многие сходства как в бюджетной, так и в налоговой политике. Одним из таких объединяющих факторов является наличие налога на добавленную

Таблица 1

Показатели ВВП стран «G7»
за 2019 год по текущему
обменному курсу, долл. США

Место в мире по уровню ВВП	Страна	Показатель ВВП, млрд. евро
1	США	21 345
3	Япония	5 176
4	Германия	3 964
6	Великобритания	2 829
7	Франция	2 762
8	Италия	2 026
10	Канада	1 739

стоимость (далее – НДС), либо налога с продаж, имеющих единое предназначение, и отличающихся между собой возможностью принятия к вычету сумм налога, ранее включенную в стоимость приобретенного товара, предназначенного для реализации продавцом. В связи с чем, чаще всего встречается именно налог на добавленную стоимость, а налог с продаж упраздняется, хотя каждый из них имеет свои достоинства и недостатки.

Цель исследования

Целью данного исследования является определение уровня влияния налога на добавленную стоимость на формирование бюджета каждой отдельной страны «Большой семерки», выявление лидирующей в соотношении сумм налога и количества населения страны в разрезе «G7».

Материал и методы исследования

В процессе исследования применялись такие общенаучные методы, как сравнительный анализ, использование метода структурного анализа и синтеза, логико-аналитические методы, системный анализ, а также формирование табличных данных.

Информационной базой исследования послужили законодательные и нормативно-правовые акты стран «большой семерки», регулирующие налогообложение юридических лиц, а также статистические данные правительственных учреждений стран «G7».

Результаты исследования и их обсуждение

Для проведения анализа поступления налога на добавленную стоимость в бюджет были выбраны страны «Большой семерки», так как в ее состав входят страны, вошедшие в десятку лидеров по уровню валового внутреннего продукта (далее – ВВП) за 2019 год [3]. Рассмотрим показатели ВВП стран «Большой семерки» за 2019 год (табл. 1).

Как известно, чем выше показатель ВВП, тем более высокий уровень развития страны, и тем более интересным объектом для проведения исследований она является.

Метод расчета ВВП по доходам представляет собой такие составляющие показатели, как: заработная плата, доходы и процент на собственность, рентные платежи, прибыль, амортизация и косвенные налоги, одним из которых является налог на добавленную стоимость.

НДС – это косвенный налог, который включается в цену товара, и плательщиком которого является конечный потребитель. Любая реализация товаров и услуг подвергается обложению налога на добавленную стоимость. Исключение составляет перечень определенных товаров и услуг, указанных в нормативных документах страны.

«Большая семерка» была создана в начале 1970-х гг. 20 века наиболее промышленно развитыми странами в период экономического кризиса и обострения отношений между США, Японией и Западной Европой. Целью создания данного международного клуба явилось совместное решение экономических проблем, снижение агрессии в торговой области и отказ от дискриминационных барьеров.

За период с 1991 по 2014 гг. в состав вышеуказанного клуба входила Россия, в связи с чем, данный клуб носил название «Большой восьмерки». После присоединения Крыма в 2014 году к территории Российской Федерации страны Запада отказались от проведения встреч в формате «G8», вследствие чего группировка преобразовалась в «G7».

На данный момент (2020 г.) в состав «Большой семерки» входят: Великобритания, Германия, Канада, США, Италия, Франция и Япония.

Во всех странах «G7» применяется налог на добавленную стоимость (value added tax), кроме Канады и США, на территории которых действует налог с продаж (sales tax).

Рассмотрим размер поступления данного налога в вышеуказанных странах за периоды 2016-2018 гг.

НДС в Италии регулируется Указом Президента Республики от 26.10.1972 г. № 633. В 2020 году в Италии существует 4 ставки НДС:

- 4 % НДС на предметы первой необходимости;
- 5 % НДС на ограниченную категорию товаров и услуг;
- 10 % НДС на туристические, продовольственные и строительные услуги;
- 22 % НДС применяются во всех остальных случаях [4].

Проведем анализ поступлений НДС в Италию за период 2016–2018 гг. (табл. 2).

Таким образом, налог на добавленную стоимость в Италии за 2018 год составляет 29 % от общего числа налоговых поступлений. В 2018 году по сравнению с 2016 годом, НДС увеличился на 7 %, хотя сумма общих налоговых поступлений выросла за данный период всего на 3 % при том, что население

уменьшилось меньше, чем на 1 %. Это говорит о том, что на долю НДС в сравнении с другими налогами Италии приходится большая часть усилий сотрудников органов власти, которые несут ответственность за собираемость данного налога. В 2018 году по сравнению с 2008 годом размер НДС увеличился на 12 %. В целом, тенденция наглядным образом демонстрирует хороший уровень налоговой политики государства, так как несмотря на то, что рост населения незначительный (за последние 3 года и вовсе убыль населения), налоговых поступлений в процентном соотношении больше, что прибыльно отражается на бюджете страны.

Во Франции, как и в Италии, существует 4 ставки процента НДС:

- 2,1 % НДС на лекарства и услуги печати прессы;
- 5,5 % НДС на продукты питания, книги, газ, тепло и электричество;
- 10 % НДС на услуги размещения и кемпинга, входные билеты в музеи, зоопарки, пассажирский транспорт и т.д.;
- 20 % НДС на остальную продукцию и услуги [5].

Проведем анализ поступления НДС во Францию за период 2016–2018 гг. (табл. 3).

Таблица 2

Анализ поступлений НДС в Италию за период с 2016 по 2018 гг., млн. евро

	2008 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	% от общих поступлений (2018 г.)	Темп роста	
						2018 г. к 2016 г.	2018 г. к 2008 г.
НДС	119 472	124 336	129 569	133 433	29	107	112
Всего налоговых поступлений	423 012	451 081	455 637	463 296	100	103	110
Население, чел.	58 826 731	60 627 498	60 536 709	60 431 283	-	100	103

Таблица 3

Анализ поступлений НДС во Францию за период с 2016 по 2018 гг., млн. евро

	2008 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	% от общих поступлений (2018 г.)	Темп роста	
						2018 г. к 2016 г.	2018 г. к 2008 г.
НДС	138 378	155 370	162 793	169 780	16	109	123
Всего налоговых поступлений	848 890	1 020 206	1 065 242	1 091 541	100	107	129
Население, чел.	64 374 984	66 859 768	66 865 144	66 987 244	-	100	104

Таблица 4

Анализ поступлений НДС в Германию за период с 2016 по 2018 гг., млн. евро

	2008 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	% от общих поступлений (2018 г.)	Темп роста	
						2018 г. к 2016 г.	2018 г. к 2008 г.
НДС	176 188	219 100	226 901	235 449	18	107	134
Всего налоговых поступлений	907 083	1 182 264	1 231 275	1 293 023	100	109	143
Население, чел.	82 110 097	82 348 669	82 657 002	82 827 922	-	101	101

Таблица 5

Анализ поступлений НДС в Великобританию за период с 2016 по 2018 гг., млн. фунтов стерлингов

	2008 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	% от общих поступлений (2018 г.)	Темп роста	
						2018 г. к 2016 г.	2018 г. к 2008 г.
НДС	92 012	133 856	141 336	149 238	21	111	162
Всего налоговых поступлений	510 244	644 555	681 855	710 327	100	110	139
Население, чел.	61 806 995	65 595 565	66 058 859	66 488 991	-	101	108

Итак, налог на добавленную стоимость во Франции за 2018 год составляет 16% от общего числа налоговых поступлений. В 2018 году по сравнению с 2016 годом, НДС увеличился на 9%, хотя сумма общих налоговых поступлений выросла за данный период всего на 7% при том, что население увеличилось меньше, чем на 1%. В 2018 году по сравнению с 2016 годом наблюдается более высокий рост поступлений НДС, нежели чем за последние 3 года, а именно – на 23%, но и общая сумма налоговых поступлений за последние 10 лет в стране увеличилась на 29%, что говорит о высоком уровне развития страны за данный период.

В Германии в отличие от двух вышеуказанных стран, существует 2 ставки НДС:

- 7% НДС на продукты питания, билеты на общественный транспорт и книги;

- 19% НДС на все остальные товары, работы и услуги [6].

Рассмотрим анализ поступлений сумм НДС в Германии за период 2016 – 2018 гг. (табл. 4).

Из чего следует, что налог на добавленную стоимость в Германии за 2018 год составляет 18% от общего числа налого-

вых поступлений. В 2018 году по сравнению с 2016 годом, НДС увеличился на 7% сродни уровню вышеперечисленных стран. Если обратить внимание на темп роста поступлений НДС и общих налоговых поступлений за последние 10 лет, то можно заметить, что данная цифра свидетельствует о колоссальном успехе Германии в победе над кризисом 2008 года: НДС в 2018 году по сравнению с 2008 годом увеличился на 34%, общая сумма налогов выросла на 43% при том, что население страны осталось на прежнем уровне, рост составил лишь 1%.

В Великобритании существует стандартная ставка НДС 20% на большинство покупок, пониженная ставка НДС 5% – электроэнергия и детские товары, нулевая ставка НДС 0% – продукты питания, книги, газеты и детская одежда, а также операции, освобожденные от уплаты НДС – это финансовые и имущественные операции. Рассмотрим данные налоговых поступлений Великобритании, в частности НДС, за период 2016-2018 гг. в табл. 5.

Таким образом, несмотря на то, что в Великобритании в числе стандартной и пониженной ставок присутствует нулевая ставка НДС, а также перечень това-

ров, работ и услуг, не облагаемых данным налогом, сумма НДС в общем объеме поступивших налогов за 2018 год составил 21%, что соответствует уровню ранее проанализированных стран. Темпы роста НДС и налогов в целом не отстают от показателей Германии, и составляют 11% размера НДС за последние 3 года и 62% за последние 10 лет.

В Японии налог на добавленную стоимость называется налогом на потребление, имеет лишь одну ставку и составляет всего лишь 10% [7]. Рассмотрим, какой вклад в общие доходы страны вносит НДС в Японии в табл. 6.

Итак, НДС в Японии соответствует уровню других стран «большой семерки» и составляет 22% в сумме общих налоговых поступлений за 2018 год. Прирост НДС за последние 3 года составил всего лишь 3%, зато за последние 10 лет увеличился почти в 2 раза и составил 81%, при этом население Японии за последние 10 лет уменьшилось на 1%.

В США анализируемый налог имеет название налог с продаж, его ставка варьируется в зависимости от штата и имеет значение от 6 до 10% [8]. Рассмотрим поступление налога с продаж в США за период 2016 – 2018 гг. (табл. 7).

Как видим, налог с продаж в бюджет США приносит лишь 8% от общей суммы налоговых поступлений. Тем не менее, поступление налога подверглось изменению за последние 10 лет, и увеличилось на 38%, но и население страны за этот период увеличилось на 8%, а значит уровень роста плательщиков данного налога способствует и росту налогов в целом, в том числе и налога с продаж.

В Канаде, соседствующей с США, действует налог с продаж вместо налога на добавленную стоимость. Канада входит в топ стран с наименьшей ставкой налога с продаж и она составляет всего лишь 5%. Рассмотрим анализ поступлений налога с продаж в Канаде за период с 2016 по 2018 гг. (табл. 8).

Следовательно, налог с продаж в бюджете Канады не принимает важного участия в доходах страны и составляет лишь 1% – самый низкий показатель из стран «G7». Поступления данного налога подверглось значительным изменениям, и за последние 10 лет оно выросло на 91%, в прочем население страны тоже увеличилось – на 11%, а это, наоборот, самый высокий показатель прироста населения из всех анализируемых стран.

Таблица 6

Анализ поступлений НДС в Японию за период с 2016 по 2018 гг., млрд. йен

	2008 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	% от общих поступлений (2018 г.)	Темп роста	
						2018 г. к 2016 г.	2018 г. к 2008 г.
НДС	12 443	21 931	22 249	22 531	22	103	181
Всего налоговых поступлений	139 621	164 963	171 751	104 457	100	63	75
Население, чел.	128 063 000	126 994 511	126 785 797	126 529 100	-	100	99

Таблица 7

Анализ поступлений налога с продаж в США за период с 2016 по 2018 гг., млн. долл. США

	2008 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	% от общих поступлений (2018 г.)	Темп роста	
						2018 г. к 2016 г.	2018 г. к 2008 г.
Налог с продаж	301 130	380 932	395 700	414 246	8	109	138
Всего налоговых поступлений	3 787 018	4 841 950	5 227 338	5 007 164	100	103	132
Население, чел.	304 093 966	323 071 342	325 147 121	327 167 434	-	101	108

Таблица 8

Анализ поступлений налога с продаж в Канаде за период с 2016 по 2018 гг., млн. канадских долл.

	2008 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	% от общих поступлений (2018 г.)	Темп роста	
						2018 г. к 2016 г.	2018 г. к 2008 г.
Налог с продаж	2 598	3 459	3 779	4 974	1	144	191
Всего налоговых поступлений	517 572	672 809	702 704	732 087	100	109	141
Население, чел.	33 247 118	36 109 487	36 540 268	37 058 856	-	103	111

Таблица 9

Индекс НДС в расчете на 1 человека

Страна	Население за 2018 год	Сумма НДС за 2018 год, евро	Индекс НДС на 1 чел.
Италия	60 431 283	133 433 000	2,2
Франция	66 987 244	169 780 000	2,5
Германия	82 827 922	235 449 000	2,8
Великобритания	66 488 991	165 803 000	2,5
Япония	126 529 100	17 862 577 000	141,2
США	327 167 434	362 134 000	1,1
Канада	37 058 856	3 190 000	0,1

Таким образом, на основании всего вышеуказанного можно сделать вывод, что наиболее низкая налоговая нагрузка в части налога на добавленную стоимость приходится на США и Канаду.

В США и Канаде превалирует сравнительно большее количество налогов, чем в других анализируемых странах, которые в той или иной пополяют бюджет страны. В остальных странах «большой семерки» доля НДС в общей сумме налогов примерно одинаковая, но о ценности данного налога для бюджета страны сложно судить только лишь по показателям роста налога, ведь население стран с годами также меняется – увеличивается, либо уменьшается. Кроме того, сумма налога, равная 1 млн. евро с населением страны, равной 10 млн. чел., и та же сумма налога при населении 1 млн. чел. – это совершенно разные суммы при пересчете данной суммы на 1 человека, следовательно, ценность, качество собираемости и меры налоговой политики в отношении НДС, будут выше там, где 1 человек населения приносит наибольшую сумму налога.

Итак, для сравнения ценности НДС, приходящегося на 1 человека, меж-

ду странами, необходимо сконвертировать сумму НДС всех стран в единую валюту на 31.12.2018г. и посчитать индекс НДС в расчете на 1 человека (табл. 9).

Таким образом, наибольшая сумма НДС в расчете на 1 человека, приходится на Японию, в которой 1 человек из общего числа населения в стране в 2018 году приносил в бюджет 141,2 евро за год. Наименьший показатель суммы НДС, приходящейся на 1 человека, наблюдается у Канады и США, что в прочем неудивительно, так как соотношение данного налога (налога с продаж) к сумме общих налогов составляет 1% и 8% соответственно.

Примечательным является тот факт, что доля НДС в Японии в 2018 году соответствует уровню доли НДС в других странах «G7». В Японии данный показатель составляет 22%, в Великобритании – 21%, в Германии – 18%, во Франции – 16%, а в Италии показатель бьет рекорды в разрезе стран «большой семерки» и составляет 29% от суммы общих налоговых поступлений. И тем не менее в Италии 1 человек в год приносит 2,2 евро суммы НДС в бюджет страны.

Япония славится высоким уровнем жизни, которого добились власти страны благодаря своей жесткой экономической политике. В Японии так же, как и в США существует большая разветвленность налогов. И тем не менее, Япония имеет преимущество в отношении качества данных налогов, а именно ценности, которую они приносят для бюджета и соответственно качества жизни японского народа. Это пример того, что количество будет работать на качество в случае грамотно выстроенной налоговой политики, при которой будут строго контролироваться налогоплательщики, их деятельность, налоговая база и другие важные для налогообложения составляющие. Целью данной налоговой политики является четкое регламентирование субъектов налогоплательщиков,

объектов налогообложения, процентных ставок и льгот, прав на вычет сумм НДС, сроки сдачи декларации, сроки уплаты сумм НДС.

Итак, благодаря грамотной, а главное – стабильной налоговой политике Японии, в которой государство ведет борьбу с уклонением от уплаты налогов, составляет директивы, в которых определены ограничения по процентам, устанавливающих верхний предел процентных ставок, налогообложение отпавлений прав интеллектуальной собственности, передаваемых в другие страны, а также законы и нормативные акты в различных налоговых юрисдикциях, Япония занимает лидирующую позицию среди анализируемых стран «Большой семерки» в части поступлений налога на добавленную стоимость в бюджет.

Библиографический список

1. OECD.Stat. [Электронный ресурс]. URL: <https://stats.oecd.org/Index.aspx?DataSetCode> (дата обращения: 14.04.2020).
2. The World Bank. [Электронный ресурс]. URL: <https://datacatalog.worldbank.org/dataset/population-estimates-and-projections> (дата обращения: 14.04.2020).
3. IMF: World Economic Outlook (WEO) [Электронный ресурс]. URL: <https://www.imf.org/external/pubs/ft/weo/2019/02/weodata/index.aspx> (дата обращения: 14.04.2020).
4. Corriere della Sera.it. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.corriere.it/economia/tasse/cards/partite-iva-vigore-gia-2020-nuove-restrizioni-regime-forfettario/cosa-cambia-2020.shtml> (дата обращения: 14.04.2020).
5. Economie.gouv.fr. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.economie.gouv.fr/cedef/taux-tva-france-et-union-europeenne> (дата обращения: 14.04.2020).
6. Zur Startseite. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.destatis.de/DE/Themen/Staat/Steuern/Steuererinnahmen/Tabellen/lrfin02.html> (дата обращения: 14.04.2020).
7. National Tax Agency. [Электронный ресурс]. URL: https://www.nta.go.jp/publication/statistics/kokuzeicho/tokei_nenpo.htm (дата обращения: 14.04.2020).
8. An official website of the United States Government. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.irs.gov/statistics/soi-tax-stats-state-data-by-year> (дата обращения: 14.04.2020).