

**УДК 336.22**

## **ОСОБЕННОСТИ И ПРЕИМУЩЕСТВА НДС В РОССИИ: СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ С ЗАРУБЕЖНЫМИ СТРАНАМИ**

студент гр. ЦЭб-211 Э.С. Гасанов

Научный руководитель – к.э.н., доцент

Л. Г. Шутько

*ФГБОУ ВО «Кузбасский государственный технический университет  
имени Т.Ф. Горбачева»,  
г. Кемерово*

В современных экономических условиях, когда возможности привлечения финансовых ресурсов ограничены, налоги выступают основным инструментом финансового регулирования экономики.

Налог на добавленную стоимость (НДС) – сегодня из главных рычагов управления фискальной политикой государства. Именно на этот налог приходится треть поступлений в доходной части консолидированного бюджета РФ [4].

НДС представляет собой многоуровневый налог, то есть он рассчитывается и уплачивается налоговыми агентами во всех стадиях сбыта и дальнейшей перепродажи (иначе говоря, от первичного производителя до конечного потребителя) [5]. В случае уплаты налога и последующего его начислению покупателю, организации вправе возместить сумму уже уплаченного налога. В связи с этим возникают неоднократные махинации и попытки уклониться от налога на добавленную стоимость. На сегодняшний день статистика этих неправомерных действий растет, что отражено в федеральной налоговой службе [6].

НДС впервые был внедрен в 1954 году во Франции и с этого времени начал активно распространяться на другие страны Европы и Азии. Несмотря на попытки стандартизации налоговых ставок и общего порядка его начисления, разные страны устанавливают собственные правила и порядки его исчисления и уплаты исходя из geopolитических, экономических и даже культурных соображений. Характеристика ставок налога на добавленную стоимость в различных странах приведена в таблице 1.

**Таблица 1 – Характеристика налоговых ставок НДС**

Страна	Ставка, %	Льготы	Нормативный документ	Дата начала действия налога
Россия	20	1. Освобождаются от налога организации и ИП:	Налоговый кодекс РФ	1.01.1992
	10	• применяющие специальные режимы налогообложения;		
	0	• у которых выручка за 3		

		<p>предшествующих месяцев составила менее 2 млн. руб.;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• являющиеся участником проекта в соответствии с ФЗ «Об инновационном центре Сколково».</li> </ul> <p>2. Ряд операций, освобожденных от НДС;</p> <p>3. Пониженная ставка 10% применяется для: продуктов питания, товаров для детей, печатной продукции, медицинских товаров и т.д.;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Пониженная ставка 0% применяется для: экспорта товаров, международных перевозок и т.д. [1]</li> </ul>		
Китай	17 13 3 0	<p>13 % – продукция сельскохоз. характера; печатная продукция; природный газ, нефтяные и угольные продукты для жителей; 3 % от выручки – для мелких организаций; 0 % - для экспортимемых товаров;</p> <p>Освобождаются от уплаты: сельхоз. продукция собственного производства; старые книги; товары для продажи, которые уже использовались вами; некоторые импортируемые материалы, оборудования и исследования, установленные Государственным советом КНР. [2]</p>	Временные положения Китайской Народной Республики о налоге на добавленную стоимость	13.12.1993
Турция	18 10 1	<p>Пониженные ставки применяются для:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• юридических лиц, поставляющих с/х продукты;</li> <li>• при покупке жилого помещения менее 150м<sup>2</sup> – 1 %, более – 10 %;</li> <li>• для некоторых товаров. [3]</li> </ul>	Закон «О НДС» № 3065 от 25.10.1984г.	01.01.1985
ОАЭ	5 0	<ul style="list-style-type: none"> <li>• для некоторых категорий налогоплательщиков могут изменить налоговый период;</li> <li>• в свободных экономических зонах нет НДС;</li> <li>• на покупку жилой недвижимости НДС не облагается;</li> <li>• есть отдельные отрасли, освобожденные от НДС;</li> <li>• экспорт, международные перевозки, импорт драгметаллов – 0 %.</li> </ul>	Федеральный Декрет-Закон № 8 от 2017 года и Решение Кабинета Министров № 52 от 2017 года.	01.01.2018
Тайланд	10 7 0	<ul style="list-style-type: none"> <li>• экспорт – 0 %;</li> <li>• освобождаются от уплаты: недвижимость, медицинские и образовательные услуги, основные продукты питания, ИП с выручкой меньше 1,8 млн бат;</li> <li>• действует подзаконный нормативный акт, который снижает основной НДС с 10 до 7%.</li> </ul>	Налоговый кодекс	1992

Следует отметить, что несмотря на то, что НДС является основным инструментом фискальной политики разных стран, он предусматривает ряд льгот (таблица 1). НДС на экспортимемые товары применяется с нулевой

ставкой в четырех странах из пяти анализируемых. В Турции экспорт облагается НДС, но законодательством предусмотрена возможность возврата его суммы. Такая система льгот предусмотрены для того, чтобы не возникало ситуации двойного уплаты налога при пересечении границы на таможне.

Кроме того, на товары и услуги первой необходимости, а также товары/услуги, относящихся к социальной сфере, предоставляются льготные ставки, ставки хоть и отличаются в разных странах, однако их наличие подтверждает, что социальный сектор имеет защиту со стороны государства.

В России и Таиланде есть возможность освобождения от уплаты НДС в зависимости от размера выручки организации, в Китае – эта ставка варьируется в зависимости от объема выручки, в других странах – размер выручки не влияет на ставку.

В ОАЭ созданы свободные экономические зоны, которые освобождают компании от уплаты НДС. В других исследуемых странах таких льгот не предусмотрено.

В соответствии с действующим законодательством многих стран НДС может распространяться и на объекты недвижимости, в частности на их приобретение. В Турции и ОАЭ, в зависимости от его вида – жилья или коммерческого объекта – применяются различные налоговые ставки. В то время, как в Таиланде освобождены от уплаты, в Китае – недвижимое имущество не облагается НДС, а в России – облагаются основной ставкой или не облагается в зависимости от ситуации.

Таким образом, во всех приведенных странах присутствуют льготы по уплате НДС. Они предоставляются на различные товары, услуги и сферы жизни. Можно отдельно выделить ОАЭ, которые ввели такой налог, как НДС сравнительно недавно – в 2018 г., в то время как другие приведенные выше страны – во второй половине XX века. Сравнительный анализ стран показал актуальность данного вопроса, с точки зрения его дальнейшего исследования и разработки мер по совершенствованию нормативно-правовых актов в нашей стране.

#### Список литературы:

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 27.11.2023). – URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/) (Дата обращения: 20.03.2024);

2. Временные положения Китайской Народной Республики о налоге на добавленную стоимость; Государственная налоговая администрация Китайской Народной Республики. – URL: <https://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810765/n812171/200811/c1190937/content.html?eqid=a00fc79500181af5000000026427ad18&wd=&eqid=83375e510003a6730000002645c6540> (Дата обращения: 20.03.2024);

3. Справка «Налоговая система в Турции» / Посольство Российской Федерации в Турецкой Республике. – URL: [4. Наибольшая доля поступлений в консолидированный бюджет РФ обеспечена налогом на добавленную стоимость / Федеральная налоговая служба / Дата публикации: 06.04.2022. – URL: \[https://www.nalog.gov.ru/rn63/news/activities\\\_fts/12113437/\]\(https://www.nalog.gov.ru/rn63/news/activities\_fts/12113437/\) \(Дата обращения: 20.03.2024\);](https://turkey.mid.ru/ru/press-centre/news/spravka_nalogovaya_sistema_v_turtsii/#:~:text=Ставки%20НДС%20(сокращенное%20название%20на,%20уплаченный%20НДС%20“%20(output%20VAT) / (Дата обращения: 20.03.2024);</a></p></div><div data-bbox=)

5. Умбетова, Д. А. Экономическая сущность НДС и его роль в налоговой системе РФ // Символ науки. – 2019. – № 4. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskaya-suschnost-nds-i-ego-rol-v-nalogovoy-sisteme-rf> (дата обращения: 20.03.2024);

6. Участились случаи представления через уполномоченных представителей налоговых деклараций по НДС мошенниками / Федеральная налоговая служба / Дата публикации: 01.03.2017; – URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn46/news/activities\\_fts/6697000/](https://www.nalog.gov.ru/rn46/news/activities_fts/6697000/) (Дата обращения: 20.03.2024).