

Ваниева Э.А.

УДК 657.446(477):334.012.82:061.1

**СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ ЕВРОПЕЙСКИХ СТРАН
В КОНТЕКСТЕ ИНТЕГРАЦИОННЫХ ПРОЦЕССОВ**

***Аннотация.** Статья посвящена проблемам гармонизации налоговой системы Украины по сравнению с некоторыми европейскими странами. Рассмотрены основные теоретические вопросы гармонизации и интеграции налоговой системы. Дана оценка уровня адаптации и перспективы гармонизации налоговой системы Украины и других европейских стран.*

***Ключевые слова.** налоги, гармонизация налогообложения, налоговая система.*

***Анотація.** Стаття присвячена проблемам гармонізації податкової системи України в порівнянні з деякими європейськими країнами. Розглянуті основні теоретичні питання гармонізації і інтеграції податкової системи. Дана оцінка рівня адаптації і перспективи гармонізації податкової системи України і інших європейських країн.*

***Ключові слова.** податки, гармонізація оподаткування, податкова система.*

***Summary.** The article is sacred to the problems of harmonization of the tax system of Ukraine as compared to some European countries. The basic theoretical questions of harmonization and integration of the tax system are considered. The estimation of level of adaptation and prospect of harmonization of the tax system of Ukraine and other European countries is Given.*

For a comparative analysis the tax systems of France, Spain, Germany, Canada, Great Britain, Romania and Italy were in-process considered. For comparison of the tax systems for basis an income tax on the profits of physical persons, income tax were taken, tax enterprises value-added and excises. The tax system of Ukraine is imperfect, has a row of defects and problem questions which need further decision.

***Keywords.** taxes, harmonization of taxation, tax system.*

Введение. Гармонизация налоговых систем европейских стран является важным звеном на пути международной интеграции. Она будет содействовать развитию единого внутреннего рынка Евросоюза, формированию экономического и валютного союза.

Гармонизация налогов - это систематизация и унификация налогов, координация налоговых систем и налоговой политики стран, которые входят в международные региональные группировки. Гармонизация находит свое выражение в создании таможенных союзов, объединяющих ряд государств, которые проводят единую таможенную политику [1]. Если дать более простое и современное определение, то «гармонизация налогообложения» означает переход к единой налоговой системе и передачу всех полномочий по определению базы и ставок основных налогов органам ЕС.

Целью гармонизации налоговой системы является ее совершенствование, которое будет отвечать принципам и стандартам Европейского Союза, будет способствовать постоянному экономическому росту и ускорению развития национальных конкурентных преимуществ с учетом мирового опыта, обеспечению достаточности совокупных налоговых поступлений в бюджет всех уровней и государственных целевых фондов. Движущей силой и побудительным стимулом гармонизации налогообложения в странах-участницах Евросоюза являются процессы углубления международной экономической интеграции.

Анализ основных публикаций. В настоящее время время налоговая гармонизация выступает в качестве одной из обсуждаемых областей внутренней политики ЕС. Исследованием проблемы гармонизации налогообложения на современном этапе занимается ряд украинских ученых, среди которых В.Л. Андрущенко, Ю.Б. Иванов, В.А. Валигура, И.О. Лунина, А.М. Соколовская. Проблематике межгосударственной налоговой гармонизации посвящены труды П. Бачетта, К. Беренса, Р. Болдвина, Ф. Гавари, М. Эспинози, В. Кашина, М. Кина, П. Конкони, К. Котсогианиса, И. Кравченко, Г. Кремера, П. Кругмана и многих других выдающихся научных работников. Исследования этих авторов раскрывают немало важных теоретических и практических вопросов гармонизации налоговой системы.

Несмотря на значительное количество исследований и работ по данной теме, она является актуальной, ведь налоговая система Украины до сих пор находится в стадии развития и не отвечает требованиям ЕС.

Цель исследования, постановка задачи. Целью работы является обоснование теоретических принципов гармонизации налоговой системы Украины по сравнению с некоторыми странами Европы.

Указанная цель обусловила необходимость выполнения следующих задач: раскрыть содержание и дать определение понятию «гармонизация налогообложения»; провести сравнительный анализ налоговых систем европейских стран; определить основные проблемы и недостатки налоговой системы Украины на пути гармонизации.

Результаты исследований. Рассматривая налогообложение в процессе гармонизации, следует исследовать налоговые системы тех стран, которые уже являются членами Евросоюза. Для сравнительного анализа в работе были рассмотрены налоговые системы Франции, Испании, Германии, Канады, Великобритании и Румынии. Если сравнить ставки некоторых налогов в разных странах, которые уже являются членами ЕС, то можно увидеть много отличий. Для сравнения налоговых систем за основу возьмем налог на доходы физических лиц (далее НДФЛ), налог на прибыль предприятий, налог на добавленную стоимость (далее НДС) и акцизы. В таблице 1 рассмотрены ставки основных прямых и косвенных налогов в странах Европы.

Таблица 1. Сравнение ставок основных прямых и косвенных налогов в странах Европы

Вид налога	Ставка налогов, %						
	Испания	Германия	Румыния	Великобритания	Франция	Канада	Украина
Налог на прибыль	35	29,8	16	28	34	33,6	19
НДФЛ	18-48	19-53	16	23	0-75	19	15 и 17
НДС	16	19	19	20	18,6	7	20

Во всех рассмотренных странах налог на доходы взывается по процентной ставкой, которая колеблется от 15 до 75 %. Наименьшая ставка подоходного налога среди сравниваемых стран в Украине - 15 процентов, а наибольшая во Франции - 75 %. По такой ставке облагается годовой доход граждан, который превышает 1 млн. евро. В большинстве стран ставки этого налога дифференцированные, чего нельзя сказать об украинском НДФЛ.

Что касается налога на добавленную стоимость (далее НДС), то во всех рассмотренных европейских странах его ставка не слишком отличается и составляет в среднем 19-20 %, за исключением Канады, где ставка НДС заметно ниже - 7% [2].

В таблице 2 показана доля отдельных видов налогов в структуре доходов бюджетов некоторых европейских стран.

Таблица 2. Доля определенных налогов в доходной части бюджета, %

Вид налога	Испания	Украина	Франция	Канада	Великобритания
НДФЛ	30-35	2,3	18-20	49	20-28
Налог на прибыль	8-10	15	10	10-12	-
НДС	25	44	40	10-12	10-14
Акцизный сбор	10-20	8-11	25-35	10-15	10-20

Источник: разработано автором

Из таблицы видно, что поступление от уплаты одинаковых налогов в разных странах существенно отличаются. Рассматривая долю поступлений от НДС видим, что в развитых европейских странах она заметно ниже, чем в Украине, хотя ставки этого налога приблизительно одинаковы (кроме Канады). Разница наблюдается из-за того, что в таких странах, как Испания, Канада и Великобритания НДС не облагаются товары первой необходимости (продукты питания, одежда, обувь, некоторые медикаменты, много разновидностей услуг). Таким образом данные страны снижают налоговую нагрузку на конечного потребителя, то есть на обычных граждан страны.

Во всех рассмотренных странах, кроме Украины, делается акцент на пополнение бюджета через НДФЛ. Ставки этого налога очень дифференцированы и зависят от уровня получаемого дохода. В некоторых странах минимальный доход вообще не облагается этим налогом. В Украине процент этого налога в доходной части бюджета мизерный, потому что по одной ставке облагаются разные уровни дохода.

Если рассмотреть налогообложение малых предприятий и упрощенную систему налогообложения следует обратить внимание на ставки, по которым облагаются налогом доходы таких предприятий. На рис. 1 представлены сравнения ставок, по которым облагаются налогом доходы предприятий малого бизнеса в некоторых странах.

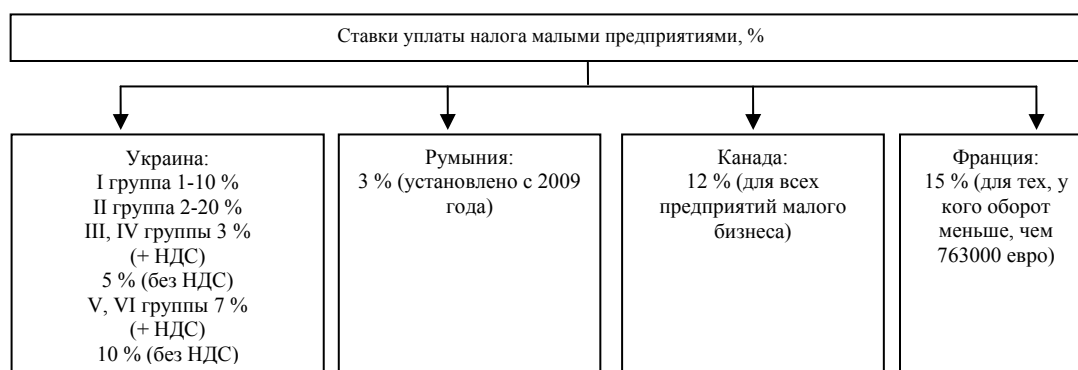


Рис. 1. Ставки налога на доходы малых предприятий

Самая прогрессивная система налогообложения предприятий, которые принадлежат к малому бизнесу наблюдается в Украине. В целом в Европе наблюдается несколько другая ситуация. Как видим, развитые западные страны не отдают такое преимущество развитию малого бизнеса.

Каждая из рассмотренных в работе европейских налоговых систем имеет свою специфику. Отличительной чертой налоговой системы Германии является наличие церковного налога и акцизов на сахар и соль. В Великобритании это наличие Гербового сбора, во Франции - это акциз на спички и минеральную воду, а так же наличие налога на профессию.

Более наглядно результаты сравнения налоговых систем отображены в таблице 3.

Таблица 3. Результаты сравнения налоговых систем в странах Европы с украинской системой налогообложения

Европейские страны	Украина
Широкий спектр прогрессивных ставок налога на доходы граждан от (0 до 75 %)	Лишь две ставки (15%, 17%)
Использование сниженных ставок НДС на товары первой необходимости	–
Высокие ставки акцизного налога на табачные изделия и алкогольные напитки, что направлено на предотвращение вредного употребления некачественных алкогольных и табачных изделий.	Ставки ниже
–	Прогрессивная и сложная система налогообложения малого бизнеса

Источник: разработано автором по материалам [3]

Проведенный анализ свидетельствует, что налоговая система Украины по сравнению с развитыми европейскими странами стоит далеко позади на пути гармонизации. Налоговая система Украины является несовершенной, имеет ряд недостатков и проблемных вопросов, которые нуждаются в дальнейшем решении. Во-первых это нестабильность налогового законодательства, которое противоречит одному из принципов налоговой системы Украины, перечень которых предоставлен в НКУ, несоответствие и противоречие большинства норм законодательных актов, которые касаются вопросов налогообложения. Во-вторых это сосредоточенность на фискальной роли налогов, в то время как в ЕС акцент делается на регулирующей функции налогов.

Исходя из выше сказанного можно сформулировать основные пути и направления усовершенствования налоговой системы Украины, которая в свою очередь будет способствовать созданию необходимых условий для гармонизации:

1. Упрощение налоговой системы и налоговых процедур при одновременном усилении налоговой дисциплины и ответственности.
2. Обеспечение привлекательности украинского налогового законодательства для иностранных капиталов.
3. Кардинальное улучшение социальной функции налогообложения для повышения социально-экономической устойчивости в обществе и в стране в целом.
4. Полная ликвидация путей и методов уклонения от уплаты налогов и детенизация.
5. Установление ставок налогов в размерах, которые были бы соотнесены с уровнем получаемого дохода, с целью снижения налогового давления.
6. Привлечение опыта развития зарубежных стран, но не механическое копирование, а творческое осмысление, которое опирается на глубокое изучение истории развития и своевременного состояния экономики Украины.

С целью адаптации отечественной налоговой системы к европейским стандартам в перспективе необходимо:

- повышение ставок акцизного сбора на алкоголь и табачные изделия, ведь акцизный сбор в Украине представляет лишь 8-10 % общих налоговых поступлений. Высокие ставки акцизного сбора позволят уменьшить поступления от НДС, которые наоборот являются завышенными;
- введение более дифференцированных ставок НДС;
- снижение начислений на заработную плату.

Такие мероприятия приблизят отечественную налоговую систему к европейским требованиям и облегчат реализацию ряда целей налоговой политики: стимулирование экономического развития и структурной перестройки, поощрение инвестиций, стимулирование занятости, повышение благосостояния населения и развитие человеческого капитала.

Выводы. Гармонизация налоговой системы Украины к требованиям Европейского союза в настоящее время играет важную роль в развитии экономических и политических отношений с другими государствами и укреплении ее позиций на мировом уровне.

Что касается уровня гармонизации налоговых систем стран Европы, то они находятся далеко впереди от Украины. Проведенный в работе анализ, показал, что относительно налогообложения добавленной стоимости стран-участницам ЕС удалось ввести согласованный порядок взимания данного налога, а также, унифицировать базу и механизм использования данного налогового инструмента, утвердить согласованные минимально и максимально допустимые ставки НДС. Относительно акцизных сборов удалось установить единый перечень подакцизных товаров и услуг, минимально допустимые ставки и согласовать порядок налогообложения акцизами продукции в торговле. Следующими шагами на пути адаптации налоговых систем развитых европейских стран должны быть: разработка проекта единой формы документа по постановке на налоговый учет в государствах-членах Евросоюза по юридическим и физическим лицам, унификация и установление единых минимальных и максимальных размеров штрафных санкций за одинаковые нарушения, подготовка предложений относительно основных принципов налогового администрирования.

Источники и литература:

1. Сабельников Л. В., Зотов Г. М., Чеботарева Е. Д. Налогообложение в Европейском Союзе. – М., 2005. – 201 с.
2. Румянцев А. Гармонизация налоговых систем стран - членов ЕС / А. Румянцев // Экономика и жизнь. – 2009. – № 43. – с. 59.
3. Налоговый Кодекс Украины. [Электронный ресурс] – Режим доступа:

http://www.nibu.factor.ua/info/NKU_rozd/

Vershitskaya E.R., Vilchinskaya N.V. E-COMMUNICATION IN BUSINESS

УДК 657.422:334.716

Summary. The possibility of increasing business growth in the company through the introduction of forms of e-communication, that helps expand the scope of distribution of information is theoretically analyzed. The article presents the results of sociological questioning among the leading Ukrainian companies that effectively use modern tools and channels of business. Thus, considered the phenomenon can be used for employees of business enterprises, which will increase the efficiency of the organization, the quality of products and services provided.

Keywords. E-communication, globalization, e-marketing, Internet.

Анотація. Теоретически проаналізована можливість збільшення зростання бізнесу в компанії за рахунок впровадження форм е-комунікації, які допомагають розширити сферу розповсюдження інформації. В статті представлені результати соціологічного опитування серед провідних українських компаній, які ефективно використовують сучасні інструменти й канали бізнесу. Таким чином, дане явище може бути використане співробітниками підприємств, що дозволить їм збільшити ефективність роботи організації, якість продукції та послуг.

Ключевые слова. Е-комунікація, глобалізація, е-маркетинг, Інтернет.

Анотація. Теоретично проаналізована можливість збільшення зростання бізнесу в компанії за рахунок впровадження форм е-комунікації, які допомагають розширити сферу розповсюдження інформації. У статті представлені результати соціологічного опитування серед провідних українських компаній, які ефективно використовують сучасні інструменти й канали бізнесу. Таким чином, дане явище може бути використане співробітниками підприємств, що дозволить їм збільшити ефективність роботи організації, якість продукції та послуг.

Ключові слова. Е-комунікація, глобалізація, е-маркетинг, Інтернет.

Relevance of research. The main objective of almost 75% of top managers is the growth of the business. Key priorities and strategies for the growth of CEO (Chief Executive Officers) link with the four basic directions. Long-term economic benefits to conditioned to competent management staff (71% leaders), by an increase the quality of service (66% of managers), by innovations in area of products and services (72% of managers), by effective financial management (33% of executives) [2].

Another important factor, influencing on growth of business, is the introduction of the latest achievements of e-communication: email, web - page organization, program Skype, internet-pagers, blog, Twitter, Facebook, rss-feed, podcast, photo, video etc. Internet and e-mail have made possible the existence of freelance as alternative of work in the office.

The purpose of work is to identify the role and effectiveness of e-communication in business, because modern forms are necessary not only for the active external but also internal work of organization; they are distinguished by targeting, high speed and potential wide-scale distribution of information and that is actuality of this topic.

Research. In 2013, as expected, the global Internet will help private businesses around the world to earn no less 613 billion of dollars of the USA. As noted, the most money will get the companies which optimize e-communication between people, processes, data, and material objects [3].

According to the law of Reed, the comparative value of communication increases with the number of participants in this communication [3].

Figure 1

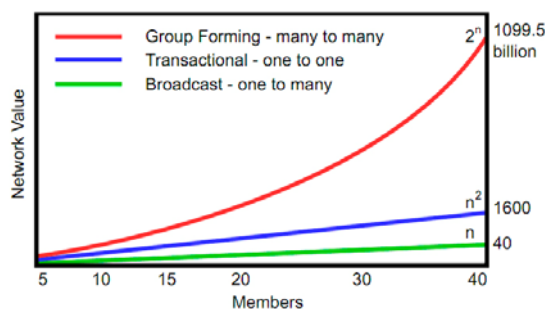


Fig.1. Dependence between the number of participants and the value of communication

Analysts forecast that in 2013, the greatest benefit from the Internet will will extract the USA, China and Germany. Moreover, focusing on the ways of doing business, technology and methods customer service with the use of global network, the corporation could almost to double their profits.

From data of research, 85% of respondents said that last year the involvement of employees in social communication has rose. It has the following positive effects: stronger relationships within the company (46%), there is an exchange of experience (44%), more dialogue, cooperation and productive discussions (44%), increased levels of initiative and involvement in corporate projects (38%) [4].

Today it is not enough for companies just to be presented in social networks; they aspire to deeper strategic involving. It confirms the communications research by agency Ketchum, conducted among 60 U.S. and foreign