

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОСТУПЛЕНИЙ ОТ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В УКРАИНЕ И РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Е.Р. Мартыненко, 3 курс

Научный руководитель – А.С. Машикина, ассистент

*Национальный аэрокосмический университет им. М.Е.Жуковского
«Харьковский авиационный институт»*

В данной статье мы рассмотрим взаимосвязь и различия налога на добавленную стоимость в разной экономической среде. Будет проведен сравнительный анализ налоговой политики двух государств – Украина и Республика Беларусь. Двусторонние отношения являются важными для обоих государств, прежде всего из-за географической и историко-культурной близости. Однако экономическое сотрудничество между двумя странами долгое время развивается значительно активнее политического.

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 стоимость (укр. «Податок на додану вартість»; бел. «Падатак на дадатковую вартасць», далее НДС) – это косвенный налог с добавленной стоимости, которая создается на всех стадиях производства и обращения, включается в виде надбавки в цену товара, работ и услуг и оплачивается конечным потребителем товаров, работ, услуг.

Таблица 1. – Сравнение требований украинского и белорусского налоговых кодексов – источник разработан авторами на основании [4, 5]

Украина	Республика Беларусь
Ставки налога	
<p>0% и 7%, 20% базы налогообложения, то есть стоимости товара.</p> <p>Ставкой 0% облагают товары для заправки или обеспечения воздушных, морских судов, космических кораблей, военного транспорта и др., которые экспортируются из Украины, весь перечень такой продукции — в <u>ст. 195 НКУ</u>.</p> <p>Ставка налога 7% применяется в ряде случаев при поставке мед. изделий, препаратов и мед. оборудования, полный перечень есть в <u>ст. 193 НКУ</u>.</p> <p>Стандартно субъекты предпринимательской деятельности уплачивают НДС по ставке 20%.</p>	<p>0%, 10%, 20%, 25%. Ставки 0% и 10% являются льготными, основное значение – 20%.</p> <p>Ставка 0% – это реализация транспортных услуг; товаров или услуг для стран ЕАЭС; услуг по переоборудованию воздушных судов или железнодорожных составов для иностранных предприятий; услуг, связанных с деятельностью аэропортов и т.д.</p> <p>Ставка 10% – это реализация некоторой сельскохозяйственной и животноводческой продукции; некоторых товаров для детей из перечня, утвержденного Президентом РБ и др.</p> <p>Ставка 25-процентная ставка относится к реализации услуг электросвязи.</p> <p>Все остальные случаи – 20%.</p>

Цель этого исследования - определить, в какой степени увеличение налога влияет на состав бюджета каждой страны, определить лидера по соотношению суммы налога и населения.

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, а также статистические данные двух государств.

Прежде всего необходимо сравнить налоговое законодательство Украины и Республики Беларусь по основному критерию, а именно ставки налога.

Как мы видим исходя из таблицы количество ставок и перечень товаров и услуг, подлежащих им, отличаются между собой.

Для более детального анализа поступлений НДС рассмотрим размер поступления данного налога в Украине и Республике Беларусь за периоды 2016-2020 гг.

Прежде всего, для сравнения показателей необходимо проследить, как изменялось численность населения Украины и Республики Беларусь с 2016 г. по 2020 г.

Таблица 2. – Население Украины и Республика Беларусь с 2016 по 2020 гг.[2,7]

Год \ Страна	2016	2017	2018	2019	2020	Темп роста 2020 г. к 2016 г.
Украина	42 590 900	42 414 900	42 216 766	41 983 564	41 902 416	98,38%
Республика Беларусь	9 442 548	9 447 954	9 451 434	9 452 511	9 450 857	100,08%

Таблица 3. – Анализ поступлений НДС в Украине и Республике Беларусь за период с 2016 по 2020 гг. – источник разработан авторами на основании [1, 2, 3]

Год	Страна Украина – млн. грн, РБ – млн. руб.	НДС	Налоговые поступления	% НДС от налоговых поступлений	Темп роста НДС по сравнению с предыдущим годом	Темп роста налоговых по- ступлений по сравнению с предыдущим годом
2016	Украина	235506,0	503879,4	46,7%	-	-
	Республика Беларусь	5248,4	17251,5	30,4%	-	-
2017	Украина	313980,6	627152,7	50,1%	133,32%	124,46%
	Республика Беларусь	5667,1	19011,3	29,8%	107,98%	110,20%
2018	Украина	374508,2	753815,6	49,7%	119,28%	120,19%
	Республика Беларусь	6461,7	21666,2	29,8%	114,02%	113,96%
2019	Украина	378690,2	799776,0	47,3%	101,12%	106,09%
	Республика Беларусь	6887,3	23560,4	29,2%	106,59%	108,74%
2020	Украина	400600,1	851115,6	47%	105,79%	106,41%
	Республика Беларусь	7852,7	24448,5	32,1%	114,02%	103,77%
Темп роста 2020 г. к 2016 г. в Украине					170,10%	168,91%
Темп роста 2020 г. к 2016 г. в Республике Беларусь					149,62%	141,72%

Исходя из таблиц 2 и 3, можно сделать такие выводы, как в 2020 году налог на добавленную стоимость в Украине составляет 47% от общего числа налоговых поступлений, в то время как в Республике Беларусь – 32,1%. Это говорит о том, что НДС является, по сути, главным налогом, который формирует и наполняет бюджет государства. Также прослеживается динамика изменений поступлений налога на добавленную стоимость в доходы бюджета государств. В Украине за период с 2016 по 2020 гг. (т.е. за 5 лет) общий прирост НДС составляет 70,1%, в Республике Беларусь всего лишь 49,62%. Что касается налоговых поступлений, то в Украине и Республике Беларусь прирост равен 68,91% и 41,72% соответственно.

Следовательно, прирост двух показателей происходил практически равномерно за весь период, поэтому необходимо также учитывать изменения в численности населения этих двух государств, так как в Украине количество населения снизилось на 1,68%, а в Республике Беларусь наоборот увеличилось, пусть и не значительно, на 0,08%.

В целом, тенденция в Украине наглядным образом демонстрирует хороший уровень налоговой политики государства, так как, несмотря на то, что снижение населения незначительное, налоговых поступлений в процентном соотношении больше, что прибыльно отражается на бюджете страны. Но при этом на основании всего вышеуказанного можно сделать вывод, что наиболее низкая налоговая нагрузка в части налога на добавленную стоимость приходится на Республику Беларусь.

Итак, для сравнения ценности НДС, приходящегося на 1 человека, между странами, необходимо конвертировать сумму НДС двух стран в единую валюту и посчитать индекс НДС в расчете на 1 человека, т.е. украинскую гривну переведем в белорусский рубль, на 25.03.2021 г. 1 грн = 10,6089 руб. [6]

Таблица 4. – Индекс НДС в расчете на 1 человека – источник разработан авторами

Страна	Население на 2020 г.	Сумма НДС на 2020 г.	Индекс НДС на 1 человека
Украина	41 902 416 чел.	400 600,1 млн грн	9560,31 грн
Республика Беларусь	9 450 857 чел	7852,7 млн руб	830,89 руб

Наибольшая сумма НДС в расчете на 1 человека, приходится на Украину, в которой 1 человек из общего числа населения в стране в 2020 году приносил в бюджет 9560,31 грн за год, либо 901,16 руб. В тот момент в Республике Беларусь индекс НДС на 1 человека составляет 830,89 руб.

Таким образом, налог на добавленную стоимость играет большую роль в структуре доходов бюджета страны, что подчеркивает его фискальную эффективность, как в общей сумме налоговых поступлений, так и в пересчете на 1 человека.

Список использованных источников

1. Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://nalog.gov.by/ru/>
2. Министерство финансов Украины. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://minfin.com.ua>
3. Налог на добавленную стоимость в РБ. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://myfin.by/wiki/term/nalog-na-dobavlennuyu-stoimost#:~:text=Основная%20ставка%20НДС%20в%20Беларуси,космической%20области%20и%20Отуристические%20услуги.>
4. Налоговый кодекс Украины, Ведомости Верховного Совета Украины, 2011, № 13-14, № 15-16, № 17, ст.112, текущая редакция от 25.02.2021. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
5. Налоговый кодекс Республики Беларусь. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://kodeksy-by.com/nalogovyj_kodeks_rb.htm
6. Национальный банк Украины. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://bank.gov.ua>

7. Данные о государстве – Республика Беларусь. [Электронный ресурс] – Режим доступа:
https://countrysimeters.info/ru/Belarus#population_2020