

УДК 336.2

РЕАКЦИЯ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ СТРАН ЕВРОПЕЙСКОГО СОЮЗА НА КРИЗИСНЫЕ ЯВЛЕНИЯ

**Пригодич Ирина Александровна, к.э.н., доцент,
Полесский государственный университет**
Pryhodzich Iryna, PhD in Economics, Associate Professor,
Polessky State University, prigodich.i@poiessu.by

Аннотация. Статья содержит информацию о постепенной трансформации налоговых систем стран Европейского союза. Рассмотрены главные изменения, которые претерпевают элементы налоговой системы европейских стран с различным уровнем экономики.

Ключевые слова: налоговая системы, налоговая база, налоговая ставка, налоговый вычет, льгота, реформа.

Современная налоговая система должна соответствовать стандартам экономики мирового пространства и опираться на реалии экономического развития и специфику страны. Европейский Союз представляет собой объединение стран с различным уровнем экономического развития. Функционирование его внутреннего рынка в большой мере зависит от наличия единого налогообложения всех транзакций внутри Европейского Союза, что обеспечивает свободное обращение товаров и услуг и предотвращает дискриминацию. Многие направления внутренней политики Европейского союза являются перераспределительными по своей природе (единая денежно-кредитная, валютная, сельскохозяйственная, социальная и региональная политика) и зависят от общей бюджетной политики. В это же время основой валютного союза непременно должна быть скоординированная фискальная политика, требующая множество трансформаций. В действительности это означает, что налоговая среда Европейского Союза не полностью гармонизирована, но основана на единых принципах. Изучение практики реформирования налоговых систем стран – членов Европейского Союза в кризисный период дает возможность оценить возможности трансформации элементов налогообложения и определить наиболее благоприятные тенденции в данной сфере. Применение метода индукции позволило обозначить направления совершенствования налоговой системы Европейского Союза как единого механизма путем консолидации изменений в отдельных странах. Этот опыт сделал возможным выделить страны, которые проводили аналогичные мероприятия, и оценить эффективность реализации реформ.

Создание общего европейского рынка, конкурентоспособного на мировой арене, подразумевает обеспечение равных условий осуществления торговых транзакций для субъектов хозяйствования всех стран-членов Европейского Союза. Для успешной реализации идеи общего рынка устраняются все препятствия, в том числе и налоговые путем гармонизации налогового законодательства. Мировой финансовый кризис 2008-2010 годов усложнил и замедлил унификацию налоговых систем стран Европейского Союза и позволил странам адаптировать свои налоговые системы согласно выявленным проблемам. В последствие опыт стран-членов Европейского Союза позволил провести компаративный анализ налоговых реформ в странах с различным экономическим состоянием и обозначить их ключевые недостатки.

В условиях преодоления последствий мирового финансового кризиса [1], который привел к дестабилизации денежно-кредитной политики стран [2] и нестабильности макроэкономических показателей необходимо рассмотреть основные положения, предусмотренные налоговыми реформами многих стран, а также изменения, которые произошли в фискальной политике некоторых стран, входящих в состав Европейского союза, в период финансового кризиса 2008-2010 годов.

Все предпринятые в странах меры по трансформации налоговых систем призваны сократить налоговую нагрузку, которая с 2004 года начала возрастать. Изменения в налоговых системах стран в большинстве случаев были связаны с манипулированием НДС и акцизами [4]. Это было обусловлено тем, что доля налогов на потребление занимала значительное место в структуре налогообложения в предкризисный период [3].

Стоит отметить, что налоговая политика в странах – членах Европейского Союза базируется на принципе разумности налогов, а все проводимые трансформации направлены на стимулирование предпринимательской деятельности и расши-

рение налоговых льгот, которые способствуют совокупному спросу и повышают эффективность экономики.

Наиболее значимые изменения касались освобождения от уплаты налогов и расширением диапазона налоговых вычетов.

Согласно закону 2009 г. "О налоговой реформе" в Австрии было предусмотрено ежегодное сокращение налоговой нагрузки приблизительно на 3 миллиарда евро ежегодно (1,1 % ВВП).

В Бельгии временно продлены сроки уплаты удержаний из заработной платы и сокращены ставки НДС с 21 % до 6 % для строительства частного (более 50 000 евро) и социального жилья.

В Болгарии были введены 5-летние налоговые льготы для инвестиций, принимаемых на определенных условиях, для развития сельского хозяйства, а также обрабатывающей промышленности и промышленности, основанной на высоких технологиях, и для создания инфраструктуры. Данные налоговые льготы выступают в качестве государственной помощи и одобрены Европейской Комиссией. Вместе с тем были отменены процентные выплаты по закладным для молодых семей [3].

Реформирование налоговой системы Кипра состояло из уменьшения ставок акциза для полуправительственных организаций с 25% до 10% и временного сокращения на 3 процентных пункта до 5 % ставка НДС для гостиниц.

Чешская Республика ускорила обесценивание специфических активов, снизила ставку НДС для трудоемких услуг и полностью отменила НДС на приобретение легковых автомобилей для предпринимателей.

Правительство Дании инициировало главную налоговую реформу, которая основывается на изменении сроков уплаты НДС, отмене подоходного налога и увеличения налоговой льготы на производственную прибыль с 4 % до 4,25 %.

В Эстонии сократили ставку НДС на 9 процентных пунктов и уменьшили диапазон товаров, к которым применялся льготный тариф. Вместе с тем сократили ставки подоходного налога на 1 процентный пункт и увеличили ежегодное личное пособие.

Финляндия увеличила размер акциза на алкоголь и табак на 10 %, уменьшила пенсионный сбор в национальный пенсионный фонд, уплачиваемый работодателями на 0,8 процентных пункта, уменьшила ставки НДС на продовольственные товары с 17 % до 12 %, ввела новый трудовой кредит по подоходному налогу, предоставляемый для работников с низким и средним заработком, и увеличила налоговые льготы по доходу, полученному по работе на дому до 3 000 евро на одного человека.

Во Франции временно освободили все инвестиции от местного налога на оборудование и налога на собственность, чем увеличили конкурентоспособность французских компаний, путем сокращения налогового бремени на инвестиции, а также была уменьшена ставка НДС до 5,5% на услуги ресторана.

Германия увеличила ставку налога на услуги домашнего ремонта, осуществляемые работниками по договору найма, до 20 % от 6 000 евро (то есть минимально 1 200 евро), а также внедрила ряд стимулов для покупателей безвредных для окружающей среды автомобилей [3].

Греция в кризисный период ввела дополнительный налог на личный доход для работников с высоким заработком и сократила с 2,0 % до 0,5 % ставку налога

местных властей на доход от деятельности гостиниц, мотелей, бунгало, а также доход ресторанов, клубов, баров, и т.д.

В Венгрии подоходный налог уменьшили, в то время как налоги на потребление и капитал увеличили. Общая ставка НДС увеличена с 20 % до 25 % и временно уменьшена до 18 % ставка НДС для молочных продуктов, выпечки и теплоцентрали [3].

Ирландия осуществила следующие изменения в налоговой системе: ввела дифференцированный налог на доходы, сократила ставка гербового сбора с 9 % до 6 % и увеличила ставка НДС с 21 % до 21,5 %.

В Италии сократили ставку акциза на газ для промышленного использования и ряд налогов для операторов дорожной перевозки. В стране ввели налоговые стимулы для покупок бытовой техники и мебели и существенно сократили налоги на жилье.

В Латвии реформа налоговой системы была направлена на увеличение налоговых ставок. В стране возросла ставка НДС с 18 % до 21 % и льготной ставка НДС с 5 % до 10 %. Различные типы товаров исключены из перечня льготного налогообложения. Аналогичная тенденция наблюдалась и по акцизу.

Литва также как и Латвия пошла по пути увеличения налоговых ставок. Возросла не только ставка акциза, но и ставка НДС на один процентный пункт до 19 %. Вместе с тем были отменены ставка НДС 9 %, относящаяся к строительным услугам, и льготная ставка 5 %. Однако в стране ввели существенные инвестиционные стимулы.

Люксембург провел политику преобразования освобождения от уплаты налога в налоговые льготы и расширил до 80 % диапазон освобождения от уплаты налогов на доходы и прибыль по доходам, получаемым как с прав по интеллектуальной собственности, так и по доходам от интернет-доменных имен.

В Мальте расширили льготы по отношению к НДС на услуги учреждений культуры и по отношению к налогу на регистрацию грузовиков. Также в стране отменили налог с дорог.

В Нидерландах изменения налоговой системы затронули следующие аспекты: владельцев топливосберегающих автомобилей освободили от уплаты налога на автомобили, а владельцам автомобилей на природном газу данный налог уменьшили, предусмотрели субсидии для утилизации старых автомобилей, отменили налог на авиабилеты, и увеличили налоговые льготы для работающих родителей.

В Польше предусмотрено сокращение периода возмещения НДС со 180 до 60 дней и возмещение НДС по безнадежной задолженности сроком более 180 дней налоговыми органами. Также в стране усилили мотивацию к инвестированию, внедрив механизм ускоренной амортизации определенных видов основных фондов для небольших и недавно зарегистрированных юридических лиц.

В Португалии освободили от налогообложения доход, связанный с предоставлением жилищно-коммунальных услуг, а также услуг образования, здравоохранения и санаторно-профилактического лечения. В стране снизили налоговую ставку по налогу на недвижимость и увеличили период освобождения от его уплаты [3].

Румыния осуществила многочисленные изменения в налоговой системе страны, основными из которых являются: сокращение ставки НДС с 19 % до 5 % для строительства социального жилья, увеличение размера вычета по добровольному страхованию от болезней, увеличение акциза на алкогольные напитки, сигареты и топливо и сокращение налога на дивиденды нерезидентов с 16 % до 10 %.

Словакия также провела реформу налоговой системы и внесла следующие корректировки: уменьшена ставка взноса в Агентство Социального страхования с 4,75 % до 2 % для работников, осуществляющих трудовую деятельность не по договору найма и сокращен период уплаты НДС с 60 дней до 30 дней.

В Словении увеличили инвестиционный вычет юридическим лицам, вкладывающим капитал в оборудование или нематериальные активы и осуществляющим деятельность в сфере лесного хозяйства и лесоводства. Одновременно был увеличен акциз на бензин, газ, нефть и алкогольные напитки, чтобы обеспечить устойчивый приток общественных доходов.

Испания временно отменила налог на капитальные трансферты, сократила процентную ставку по просроченным налоговым платежам и предоставила дополнительную налоговую льготу в 400 евро для работников, осуществляющих трудовую деятельность не по договору найма.

Налоговая реформа в Швеции в большинстве случаев касалась изменения льгот. В частности была увеличена сумма минимального личного дохода налогоплательщиков в возрасте старше 65 лет, которая не облагается подоходным налогом, и введена налоговая льгота для реконструкции, модернизации и материально-технического обеспечения строительства домашних хозяйств [3].

В Норвегии были увеличены налоговые льготы для компаний, участвующих в научно-исследовательских проектах, одобренных Советом Исследования Норвегии.

Принятые в сфере налогообложения меры в странах Европейского Союза не принесли ожидаемого эффекта. В последующие годы налоговая политика каждой страны корректировалась неоднократно, а основными рычагами воздействия на налоговые системы были воздействия на размер налоговых ставок и манипулирование налоговыми льготами.

Анализ проведенных реформ налоговых систем стран-членов Европейского Союза позволяет свидетельствовать о том, что национальные налоговые системы стран неоднородны и не являются полностью сопоставимыми и гармонизированными. Данная ситуация подтверждается и различными результатами проведенных реформ: в странах с более сильной финансовой системой экономика была стабилизирована, однако в странах, финансовая система которых была дестабилизирована еще до 2008 года, реформы лишь усугубили проблемы в их экономике. Разнонаправленность принятых решений и отсутствие единых целевых параметров в налоговой политике сигнализирует о рассогласованности бюджетной, валютной и внешнеэкономической политики.

Список использованных источников

1. Киевич, А.В. Главная причина – сам механизм глобального экономического кризиса : монография / А.В. Киевич. – Санкт-Петербург : ”Инфо-да“, 2012. – 236 с.
2. Киевич, А.В. Денежно-кредитная политика: рестрикция и экспансия в переходный период / А.В. Киевич, И.А. Конончук, И.А. Пригодич // Економічний форум. – 2018. - № 2. – С. 290-297.
3. Taxation trends in the European Union – 2009 : стат. отчет / Европейский Союз, 2009. – 391 с.
4. Конончук, И.А. Организация налогового менеджмента в корпорациях США / И.А. Конончук // Экономика и банки. – 2016. – № 2. – С. 20-26.