

**Абзаева Петимат Батрудиевна,
Романов Илья Павлович,
Тарасьева Анастасия Ивановна**
студенты факультета Экономики и права
Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова,
Российская Федерация, г. Москва, 117997, Стремянный пер., 36
E-mail: petimat.abzaeva@mail.ru

ОСОБЕННОСТИ ВЗИМАНИЯ И УПЛАТЫ НДС В РАЗВИВАЮЩИХСЯ СТРАНАХ АМЕРИКАНСКОГО КОНТИНЕНТА

Аннотация. В статье представлен сравнительный анализ применения налога на добавленную стоимость по отдельным странам Америки. Проведена сравнительная характеристика элементов налога: состав объекта налогообложения, структура налоговой базы, действующие ставки, а также порядок исчисления и уплаты. В мировой практике взимания и уплаты налогов, НДС не искажает производственный процесс и не влияет на выбор компанией своей организационно-правовой формы. Другим свойством налога является принцип нейтральности по отношению к инвестициям, что, в свою очередь, способствует более широкому применению не только в развитых, но и развивающихся странах. Статья выполнена под научным руководством к.э.н., доцента Ахмадеева Р.Г., кафедры бухгалтерского учета и налогообложения РЭУ им. Г.В. Плеханова.

Ключевые слова: НДС, косвенное налогообложение, налоговая система, налогообложение, ставки налогов, налоговые льготы

Введение. В международной системе налогообложения доля налогов на потребление значительно увеличивается, с учетом возросшей доли применения налога на добавленную стоимость, обеспечивая до 30% дохода бюджета государства. По мнению экономистов, налоговый контроль поступлений по НДС в бюджет значительно проще осуществить, а порядок взимания этого налога администрирует на всех стадиях производства, поскольку он принадлежит к категории косвенных [1, 2].

Методика. При исследовании основных элементов налога на добавленную стоимость: объекта налогообложения, налоговой базы, ставок, порядка

исчисления и уплаты применен общий прием сравнительного анализа, широко используемый в научных экономических исследованиях.

Основная часть. Следует отметить, что роль косвенного налога НДС в мировой экономике не является однозначной, поскольку важным фактором его исчисления является фискальная направленность, сложный порядок определения объекта налогообложения и состав налоговой базы [3, 4].

Вместе с тем в развивающихся странах данный налог широко применяется в силу объективных причин, связанных с методологией исчисления налоговой базы и различными налоговыми ставками (рис. 1).

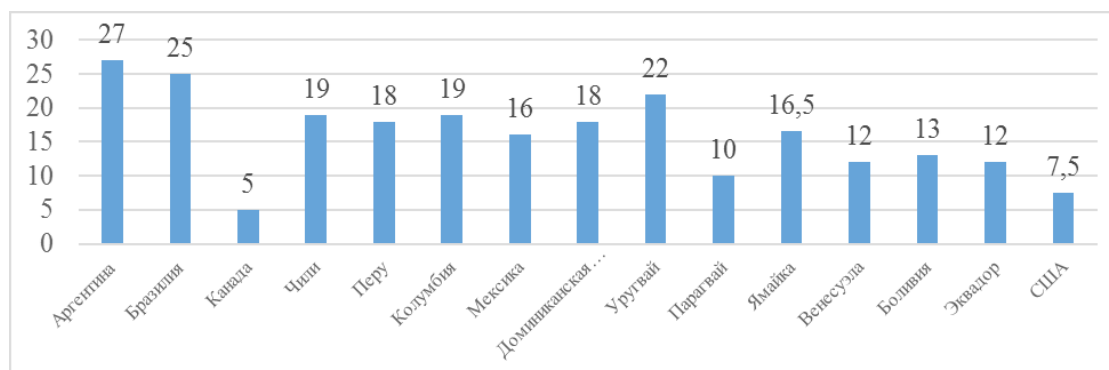


Рисунок 1. Виды налоговых ставок по НДС, применимых в различных странах Америки

В этой связи рассмотрим основные элементы НДС в разрезе отдельных стран Америки. Так, особенности применения действующих ставок по налогу на добавленную стоимость в Аргентине представлены тремя их видами. Основная ставка налога составляет 21% [4, 5]. Вместе с тем пониженная ставка в размере 10,5% применяется в отношении отдельных видов операций, в частности:

- строительство жилых помещений;
- рекламная деятельность;
- пассажирские перевозки внутри страны на расстоянии не свыше 100 км.;
- оказание медицинской помощи.

В свою очередь повышенная ставка налога в размере 27% применяется при оказании коммунальных услуг по объектам нежилой недвижимости.

Особенностью исчисления и уплаты НДС в Чили является применение общей ставки в размере 19% при осуществлении предпринимательской деятельности в отношении реализации товаров (работ, услуг) [6], включая:

- операции купли-продажи при передаче на праве собственности материальных товаров (движимых и недвижимых);
- оказание услуг, включая связанных с осуществлением видов деятельности по добыче, строительстве, страховании, рекламе, обработке данных и т.д.
- импорт товаров.

При реализации основных средств налог уплачивается при условии получения налогоплательщиком налогового вычета при их первоначальном приобретении.

Действующая в Колумбии базовая ставка НДС, составляющая 19%, применяется в отношении установленного на законодательном уровне перечне операций [7], подлежащих налогообложению, касающихся:

- продажи движимого или недвижимого имущества;
- реализации и уступки прав нематериальных активов, связанных исключительно с промышленной собственностью;
- оказании услуг налоговому резиденту Колумбии, включая услуги, оказываемые из-за пределов таможенной территории страны;
- операций по реализации азартных игр, за исключением лотерей или игр, управляемых в режиме онлайн.

При этом на территории Колумбии не взимается НДС при реализации основных средств, относящихся к недвижимому имуществу и предназначенных для жилого назначения, а также в отношении аренды транспортных средств, осуществляемых на регулярной основе по посредническим договорам.

Пониженная ставка НДС в размере 5% применяется в отношении:

- кукурузы, используемой для промышленного использования, масел, полученных из пальм, подсолнуха, миндаля, сои, а также растительного материала, отходов или остатков, субпродуктов и гранул, используемых для выращивания животных;
- сельскохозяйственного оборудования и электрического или гибридного транспортного средства, предназначенного для различных видов применения [8].

Вместе с тем ставка НДС в размере 0% применяется при реализации продовольственных товаров (мясо, свежие яйца, молочные продукты), растительного или животного биотоплива, предназначенного для использования в дизельных двигателях местного производства. Кроме того, льготная ставка применяется в отношении услуг и промышленных товаров, предназначенных на экспорт, при предоставлении интернет-услуг для пользователей, имеющих низкий или средний уровни доходов, а также при предоставлении туристических услуг для нерезидентов.

В Мексике основная ставка НДС составляет 16% и применяется при реализации товаров, работ (услуг), включая лизинговые операции [9]. Льготная ставка в размере 0% применяется при продаже медицинских изделий, а также в отношении продовольственных товаров населению. Особенностью налогообложения добавленной стоимостью в этой стране является применение освобождения по операциям, связанных с земельными участниками, кредитными инструментами, строительством жилья, банковскими услугами, а также в сфере образования и при приобретении сертификатов, участвующих в инвестировании в сферу недвижимости с учетом соблюдения законодательно установленных критериев. В свою очередь в Эквадоре основная ставка НДС в размере 12% применяется при реализации товаров, услуг, включая импортные операции, а также выплаты в виде роялти [10]. При этом освобождены от уплаты по НДС операции по:

- взносу в уставной капитал;
- наследованию активов, полученных в результате ликвидации предприятия;
- передачи бизнеса в целом, а также при слиянии и поглощении;
- различным видам пожертвований государственным организациям и некоммерческим организациям.

Льготная ставка в размере 0% [11, 12]. применяется в отношении:

- сельскохозяйственных товаров и продуктов

питания (при условии отсутствия дальнейшей обработки);

- продуктов питания (молоко, мясо, сахар, соль, хлеб, масло и маргарин, мука и растительные масла);
- лекарственных средств и фармацевтических продуктов, включая стоимость сырья для их производства, удобрений, инсектицидов, продуктов животного происхождения и аналогичного вида изделий и сырья, необходимого для их переработки;
- сельскохозяйственной техники и оборудования, товаров и услуг, предназначенных на экспорт, печатной продукции, услуг по перевозке, за исключением авиаперевозок, сдачи в аренду жилья и коммунальных услуг (включая вывоз мусора) и т.д.

Заключение. Налог на добавленную стоимость, относящийся к косвенным налогам, является налогом на конечное потребление и уплачивается на каждом этапе производства и распределения, следовательно, каждый производитель или дистрибьютор уплачивает его при реализации товаров (работ, услуг). В мировой практике взимания и уплаты налогов, НДС не искажает производственный процесс и не влияет на выбор компанией своей организационно-правовой формы. Другим свойством налога является принцип нейтральности по отношению к инвестициям, что, в свою очередь, способствует более широкому применению не только в развитых, но и развивающихся странах.

Список использованных источников

1. Akhmadeev R.G., Kosov M.E., Vykanova O.A., Frumina S.V., Melnichuk M.V. Taxation of end consumption: effect on country economies and its characteristics//American Journal of Applied Sciences. 2017. Т. 14. № 3. С. 381-391
2. Быканова О.А., Филиппова Н.В. Летняя образовательная программа для мотивированных абитуриентов: шаг в будущее // Азимут научных исследований: педагогика и психология. 2017. Т. 6. № 3 (20). С. 48-50.
3. Гетьман В.Г. [и др.] Финансовый учет: учебник/под ред. проф. В.Г. Гетьмана. -6-е изд., перераб. и доп. -М.: ИНФРА-М, 2017. -622 с.
4. Глубокова Н.Ю., Сычева Е.И. Изменение срока уплаты налога и налоговое планирование в организации // Экономика и управление: проблемы, решения. 2017. Т. 1. № 6. С. 41-47.
5. Быканова О.А. Гладкие структуры и гладкие многообразия: Учеб. -метод. пособие по специальности 032100 «Математика» по курсу «Геометрия»/отв.ред. О.Н.Бабенко. Таганрог.: Изд-во Таганрог. гос. пед. ин-та. 2001. 48 с.
6. Голубцова Е.В. Налоговое регулирование внешнеторговой деятельности в Российской Федерации. Учебное пособие / Е. В. Голубцова ; М-во образования и науки Российской Федерации, ГОУ ВПО «РЭУ им. Г. В. Плеханова», 2011.
7. Петров А.М., Мельникова Л.А. Организация учета резервов в соответствии с требованиями международных стандартов учета и отчетности // Kant. 2015. № 2 (15) . С. 77-83.
8. Глубокова Н.Ю. Налоговое планирование. Учебное пособие / Под. ред. Глубокова Н.Ю.: Москва, 2011, Изд-во: Евразийский открытый институт - С. 84
9. Солдатова Н.Ф., Ильяшенко С.Б. Инновационные приоритеты модернизации потребительского сектора экономики // Экономика и управление в машиностроении. 2014. № 6. С. 68-71.
10. Akhmadeev R.G., Kosov M.E., Vykanova O.A., Korotkova E.M., Mamrukova O.I. Assessment of the tax base of the consolidated group of tax payers in Russia using the method of polynomial interpolation//Indian Journal of Science and Technology. 2016. Т. 9. №12. С. 89533.
11. Дюжов А.В. Экономико-правовые аспекты учетной политики на примере раздельного учета по НДС // Инициативы XXI века. 2014. № 4. С. 14-16
12. Башкирова Н.Н. Пути совершенствования механизма администрирования налога на добавленную стоимость// Международный бухгалтерский учет. – 2006. – №5. – С. 22-30.

Abzaeva Petimat Badrudievna,

Romanov Ilya Pavlovich,

Tarasyeva Anastasia Ivanovna

Students of the Faculty of Economics and Law

Plekhanov Russian University of Economics

Russia, Moscow, 117997, Stremyanny per. 36

E-mail: petimat.abzaeva@mail.ru

COMPARATIVE CHARACTERISTICS OF PAYMENT OF TAX ON CORPORATE INCOME IN THE COUNTRIES OF THE LIMA GROUP

Summary. The article presents a comparative description of the corporate income tax applicable in a number of members of the Lima Group. There was conducted the comparative characteristics of the elements of the tax: the composition of the object of taxation, the structure of the tax base, the current rates, the order of calculation and payment, especially the submission of tax returns by taxpayers. Considering the introduction of a unified approach to the taxation of corporate income in the EU countries the assumption of the possibility of a harmonized system of collection of corporate tax in the countries of the Lima Group is generated, taking into account the existing progressive rates. This will ensure a proportionate procedure for determining the elements of corporate income tax in the context of the analyzed countries.

Keywords: corporate income tax, direct taxes, tax system, taxation, progressive scale of taxation