

Преподаватель
Тернопольского национального экономического университета

ЕВРОПЕЙСКИЙ ОПЫТ НАЛОГОВОГО РЕФОРМИРОВАНИЯ В ПОСТКРИЗИСНЫЙ ПЕРИОД

Аннотация. Исследован зарубежный опыт налогового реформирования в посткризисный период. Определены основные направления налоговых реформ в странах Европейского Союза.

Анотація. Досліджено зарубіжний досвід податкового реформування в посткризовий період. Визначено основні напрями податкових реформ у країнах Європейського Союзу.

Annotation. The foreign experience of tax reforms in post-crisis period is investigated. The main directions of tax reforms in the European Union countries are determined.

Ключевые слова: налоговая политика, налоговые реформы, налоговая система, налоговая нагрузка.

Необходимость налогового реформирования обусловлена вызовами финансово-экономического кризиса и потребностью в восстановлении национальных экономик и обеспечении их социально-экономического развития в посткризисный период. Налоговые реформы должны проходить не хаотически и спонтанно по желанию правящей элиты, а согласно определенной доктрине государства, которая базируется на определенной научной парадигме финансового обеспечения рыночного создания государства. Правильно рассматривать глобальный экономический кризис не как какую-то напасть, а как обстоятельства, при которых можно, не ограничивая дальше потенциал экономического роста в перспективе, наконец сделать научно-обоснованные шаги, чтобы получить новый импульс социально-экономического развития [1, с. 18].

Исследованию вопросов формирования и реализации налоговой политики посвящены труды В. Андрущенко, В. Гееца, А. Данилова, Я. Жалило, Ю. Иванова, А. Крисоватого, С. Онышко, А. Соколовской, В. Федосова. Требуется дальнейшего исследования европейский опыт налогового реформирования в посткризисный период.

Последствия финансово-экономического кризиса, начавшегося в конце 2008 года, и последующего долгового кризиса существенно повлияли на налоговую политику стран – участниц Европейского Союза – в течение 2011 – 2012 годов. В течение 2010 года не наблюдалось общей тенденции роста или сокращения налогов, поскольку некоторые страны прибегали к экспансионистским мерам, а другие были сфокусированы на консолидации государственных финансов. Однако налоговые реформы в 2011 – 2012 годах в большей степени реагировали на потребность консолидации государственных финансов, в том числе государственных доходов [2, с. 23]. Что, в свою очередь, сказалось на динамике налоговой нагрузки в странах – участницах Европейского Союза (табл. 1). Так, показатель налоговой нагрузки по ЕС-27 вырос с 39,6 % в 2010 г. до 40,0 % в 2011 г.

Таблица 1

Динамика налоговой нагрузки в странах ЕС, % ВВП [3]

Страна	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.
Бельгия	46,2	46,6	45,9	46,3	46,7
Болгария	33,3	32,3	29,0	27,5	27,2
Чехия	35,9	34,5	33,4	33,5	34,5
Дания	49,8	48,6	48,7	48,3	48,6
Германия	40,0	40,2	40,8	39,3	40,0
Эстония	31,5	32,0	36,1	34,3	33,0
Ирландия	32,9	31,3	29,9	29,9	30,4
Греция	34,3	34,2	32,8	34,0	34,0
Испания	38,0	33,9	31,6	33,1	32,4
Франция	45,2	45,0	44,1	44,5	45,9
Италия	43,0	43,0	43,3	42,8	42,8
Кипр	40,1	38,6	35,3	35,6	35,2
Латвия	30,8	29,1	27,0	27,4	27,7
Литва	29,9	30,4	29,6	27,4	26,4
Люксембург	36,5	38,4	40,2	38,5	38,1
Венгрия	40,5	40,4	40,2	38,0	37,1
Мальта	36,0	34,9	35,4	34,4	35,1
Нидерланды	39,5	39,9	38,9	39,5	39,0
Австрия	43,2	44,2	44,1	43,6	43,7
Польша	34,8	34,3	31,8	31,8	32,4
Португалия	35,9	35,9	34,5	34,8	36,1

Румыния	29,8	28,8	27,7	27,6	27,3
Словения	37,9	37,5	37,6	38,1	37,5
Словакия	29,5	29,4	29,1	28,3	28,8
Финляндия	43,1	43,0	43,0	42,6	43,6

Швеция	47,8	46,9	47,1	45,9	44,9
Великобритания	37,6	39,3	36,4	37,2	37,8
ЕС-27	40,6	40,4	39,7	39,6	40,0

Существенный рост уровня налогообложения в 2011 г. по сравнению с предыдущим годом демонстрируют такие страны, как Чехия и Финляндия (на 1 %), Германия и Мальта (на 0,7 %), Ирландия (на 0,5 %), Франция (на 1,4 %), Польша и Великобритания (на 0,6 %), Португалия (на 1,3 %).

Результатом налогового реформирования стали изменения в величине перераспределения ВВП через бюджетный механизм, в частности, за счет налогов на производство и импорт, налогов на доходы, имущество и социальных взносов (табл. 2).

Таблица 2

Налоговые доходы по категориям налоговых платежей стран ЕС, % ВВП [3]

Страны	2009 г.						2011 г.					
	Налоги на производство и импорт, в т.ч. НДС		Налоги на доходы, имущество	Социальные взносы, в т.ч.			Налоги на производство и импорт, в т.ч. НДС		Налоги на доходы, имущество	Социальные взносы, в т.ч.		
				РД	НР	СЛ				РД	НР	СЛ
Бельгия	13,0	7,0	15,3	8,8	4,4	1,4	13,1	7,0	16,0	8,6	4,3	1,3
Болгария	15,4	9,0	5,6	4,6	2,6	0,4	14,8	8,7	4,9	4,8	2,0	0,5
Чехия	11,7	7,1	7,4	9,7	3,1	2,7	11,8	7,0	7,2	9,8	3,1	2,4
Дания	17,0	10,1	30,0	0,0	1,0	-	17,0	9,9	29,7	0,1	1,0	-
Германия	12,9	7,4	10,8	6,7	6,3	3,0	11,5	7,3	11,4	6,7	6,3	2,8
Эстония	15,2	9,1	7,5	12,4	0,5	0,2	14,2	8,5	6,6	11,2	0,8	0,1
Ирландия	11,5	6,4	10,7	3,3	2,3	0,2	11,4	6,2	12,1	3,5	1,3	0,2
Греция	11,4	6,3	8,2	4,7	3,8	1,8	13,0	7,2	8,6	4,8	4,1	1,8
Испания	9,0	4,1	9,6	8,7	1,9	1,8	10,2	5,4	9,6	8,5	1,9	1,7
Франция	15,1	10,5	9,8	11,2	4,1	1,3	15,5	7,0	11,3	11,5	4,1	1,3
Италия	13,9	5,7	14,6	9,5	2,6	1,8	14,4	6,2	14,3	9,2	2,4	1,9
Кипр	15,3	9,1	11,2	5,9	2,4	0,4	14,7	8,4	11,7	5,9	2,4	0,4
Латвия	10,9	6,0	7,2	6,2	2,3	0,1	11,6	6,8	7,4	6,3	2,2	0,1
Литва	11,8	7,4	6,0	8,6	2,6	0,4	11,9	7,9	4,4	7,3	2,2	0,3
Люксембург	11,9	6,2	13,9	4,8	5,1	1,4	12,0	6,3	14,0	4,8	5,1	1,3
Венгрия	16,6	8,4	9,8	9,1	3,2	0,7	17,0	8,5	6,4	7,9	4,6	0,6
Мальта	14,2	7,8	13,6	2,7	2,7	0,6	14,3	8,0	13,1	2,8	2,8	0,6
Нидерланды	12,2	7,0	11,8	4,9	5,9	3,0	12,0	6,9	11,4	5,0	6,4	3,3
Австрия	15,0	8,1	12,8	7,0	6,2	1,9	14,6	7,8	13,0	6,8	6,0	1,9
Польша	13,1	7,4	7,4	4,6	4,2	2,5	14,0	8,1	7,0	4,7	4,6	2,2
Португалия	12,9	7,1	9,1	5,0	3,6	0,4	14,0	8,3	9,9	5,3	3,7	0,4
Румыния	11,0	6,7	6,5	6,0	3,3	0,3	12,7	8,4	5,8	5,4	2,8	0,5
Словения	14,4	8,4	8,4	5,8	7,8	1,4	14,4	8,4	7,9	5,7	7,7	1,6
Словакия	10,6	6,7	5,5	6,9	3,0	2,8	10,8	6,8	5,4	6,6	2,9	2,8
Финляндия	13,8	8,8	16,3	9,5	2,5	1,0	14,4	8,9	16,3	8,9	2,8	0,9
Швеция	19,0	9,7	19,7	8,2	0,1	0,2	18,6	9,4	18,7	7,1	0,1	0,2
Великобритания	12,0	5,8	15,7	4,5	3,2	0,2	13,6	7,3	15,6	4,5	3,1	0,2
ЕС-27	13,1	6,6	12,3	7,5	3,9	1,7	13,4	7,1	12,6	7,4	3,9	1,6

Примечания: РД – работодатели; НР – наемные работники; СЛ – самозанятые лица

Так, по ЕС-27 увеличился удельный вес налогов на производство и импорт с 13,1 % ВВП в 2009 г. до 13,4 % ВВП в 2011 г., в том числе вырос удельный вес НДС с 6,6 % ВВП в 2009 г. до 7,1 % ВВП в 2011 г. Увеличился и удельный вес налогов на доходы, имущество с 12,3 % в 2009 г. до 12,6 % в 2011 г.

Что касается социальных взносов, то удельный вес последних, уплаченных работодателями, снизился с 7,5 % в 2009 г. до 7,4 % в 2011 г., а уплаченных самозанятыми лицами – с 1,7 до 1,6 % соответственно.

Доля социальных взносов, уплаченных наемными работниками, осталась на уровне 3,9 % ВВП.

Рост доли перераспределения ВВП за счет косвенных налогов характерен для Бельгии, Чехии, Греции, Испании, Франции, Италии, Польши, Венгрии, Португалии, Великобритании и ряда других стран ЕС.

В частности рост доли перераспределения ВВП за счет НДС наблюдался в Греции, Венгрии, Испании, Латвии, Литве, Польше, Португалии, Румынии, Словакии, Великобритании. Это обусловлено дискреционной налоговой политикой стран (повышением ставки НДС) в посткризисный период (табл. 3).

Таблица 3

Стандартная ставка НДС в странах ЕС, % [4]

Страны	2009 г.	2011 г.	2012 г.
1	2	3	4
Греция	19	23	23
Венгрия	20	25	27
Испания	16	18	21

О окончании табл. 3

1	2	3	4
Латвия	21	22	21

Литва	19	21	21
Польша	22	23	23
Португалия	20	23	23
Румыния	19	24	24
Словакия	19	20	20
Великобритания	15	20	20

В свою очередь, увеличение удельного веса прямых налогов в ВВП наблюдалось в Бельгии, Германии, Ирландии, Греции, Франции, Австрии, Португалии, Латвии, Люксембурге, Кипре. К таким изменениям в ряде стран привели дискреционные фискальные меры, а именно повышение предельной (максимальной) ставки налога на доходы физических лиц (табл. 4).

Таблица 4

Предельная (максимальная) ставка налога на доходы физических лиц в странах ЕС, % [4]

Страны	2009 г.	2011 г.	2012 г.
Ирландия	46	48	48
Греция	40	45	45
Франция	40	41	45
Португалия	42	46,5	46,5
Латвия	23	25	25
Люксембург	39	42	41,34
Кипр	30	35	35

При этом отметим, что максимальная ставка налога на доходы физических лиц в Бельгии и Австрии за исследуемый период оставалась на уровне 50 %, а в Германии – на уровне 45 %.

Дискреционные меры в сфере налогообложения корпоративным налогом связанные со снижением его ставок в ряде европейских стран в посткризисный период (табл. 5). Такие изменения продиктованы необходимостью обеспечения экономического роста и поддержки частного сектора экономики.

Таблица 5

Базовая ставка корпоративного налога в странах ЕС, % [4]

Страны	2009 г.	2011 г.	2012 г.
Греция	25	20	20
Чехия	20	19	19
Литва	20	15	15
Великобритания	28	26	24

Значительная часть стран ЕС не меняли базовой ставки корпоративного налога в посткризисный период: Ирландия (12,5 %), Латвия (15 %), Румыния (16,0 %), Польша (19,0 %), Австрия, Дания и Португалия (25,0 %), Испания (30,0 %), Франция (33,33 %), Бельгия (33,99 %) и Мальта (35 %).

Таким образом, основными направлениями налогового реформирования в посткризисный период стали повышение максимальной ставки налога на доходы физических лиц, стандартной ставки налога на добавленную стоимость и снижение ставки корпоративного налога в ряде стран – участниц Европейского Союза. Налоговые реформы имели цель – обеспечение экономического роста и фискальной устойчивости.

Литература: 1. Крисоватый А. И. Теоретико-организационные основы налогового реформирования / А. И. Крисоватый // Налоговые реформы. Теория и практика: монография / под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – С. 9–18. 2. Tax reforms in EU Member States 2012 – Tax policy challenges for economic growth and fiscal sustainability [Electronic resource]. – Access mode : http://ec.europa.eu/economy_finance/publications/european_economy/2012/pdf/ee-2012-6_en.pdf. 3. In 2011 tax revenues increased to 40,0 % of GDP in EU-27 and 40,8 % of GDP in EA-17 [Electronic resource]. – Access mode : http://epp.eurostat.ec.europa.eu/portal/page/portal/product_details/publication?p_product_code=KS-SF-12-055. 4. Tax rates online [Electronic resource]. – Access mode : <http://www.kpmg.com/global/en/services/tax/tax-tools-and-resources/pages/tax-rates-online.aspx>.