



НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ

**УПРАВЛЕНИЕ
ИНВЕСТИЦИЯМИ
И ИННОВАЦИЯМИ**

№ 4 2014

УПРАВЛЕНИЕ ИНВЕСТИЦИЯМИ И ИННОВАЦИЯМИ
4 - 2014

Научно-практический журнал

СОДЕРЖАНИЕ

Терминология и документирование деятельности	Черненко А.Ф., Шишкина А.В ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО ДОКУМЕНТИРОВАНИЯ ОПЕРАЦИЙ СО СКИДКАМИ (англояз. версия) 3
Организация предпринимательской деятельности	Галигузова О.А. РАЗВИТИЕ ИНСТИТУТА УПОЛНОМОЧЕННОГО ПО ЗАЩИТЕ ПРАВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ 18
Учет, экономический анализ и аудит	Мохов В.Г., Шумакова Е.Г. АНАЛИЗ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ В ОТЕЛЕ ЭКОНОМКЛАССА..... 29
Учет, экономический анализ и аудит	Бутакова М.Д. УПРАВЛЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКИМИ ХАРАКТЕРИСТИКАМИ ТЕПЛОБЕСПЕЧЕНИЯ ЖИЛОГО ДОМА НА ОСНОВЕ ВНЕДРЕНИЯ РЕСУРСОСБЕРЕГАЮЩИХ ТЕХНОЛОГИЙ ПРИ РЕКОНСТРУКЦИИ ЗДАНИЙ..... 39
Учет, экономический анализ и аудит	Тулуш Л.Д., Прокопчук Е.Т. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ: ПРОИСХОЖДЕНИЕ, ИСТОРИЯ РАЗВИТИЯ И ПРОЦЕСС ВВЕДЕНИЯ51
Учет, экономический анализ и аудит	Непчатенко Е.А., Прокопчук Е.Т., Улянич Ю.В. ОПЫТ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО СТРАХОВАНИЯ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ И ВОЗМОЖНОСТИ ЕГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В УКРАИНЕ..... 62

УДК 336.22

**НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ: ПРОИСХОЖДЕНИЕ, ИСТОРИЯ
РАЗВИТИЯ И ПРОЦЕСС ВВЕДЕНИЯ**

**VALUE-ADDED TAX: ORIGIN, HISTORY OF DEVELOPMENT AND PROCESS OF
IMPLEMENTATION**

ТУЛУШ Л.Д.,

заведующий отделом налогово-бюджетной политики

E-mail: tulush@ukr.net

Национальный научный центр «Институт аграрной экономики» (Украина)

TULUSH LD.,

director of tax and budget policy department

E-mail: tulush@ukr.net

National Research Centre "Institute of Agrarian Economy" (The Ukraine)

ПРОКОПЧУК Е.Т.,

старший преподаватель кафедры финансов и кредита

E-mail: pivotbi@mail.ru

Уманский национальный университет садоводства (Украина)

Тел.: +3(098)245-38-95

ПРОКОПЧУК Е.Т.,

senior teacher of finance and credit department

E-mail: pivotbi@mail.ru

Uman National University of Horticulture (the Ukraine)

Tel.: +3(098)245-38-95

Аннотация

Построение эффективной и сбалансированной налоговой системы является важным вопросом для любой страны, особенно в период рыночных преобразований. Необходимым для этого условием является развитие теории налогообложения и, в частности, исследования и обобщения природы и генезиса отдельных форм налогообложения. Среди последних ключевая роль отводится косвенным налогам в целом и универсальным акцизам, в частности, наиболее распространенной формой среди которых является НДС.

Целью данной статьи является анализ исторических предпосылок возникновения и особенностей распространения налога на добавленную стоимость, исследование этапов его развития, выяснение специфики процесса введения НДС, а также, на этой основе, обобщение его преимуществ и недостатков.

В данной работе с помощью экономико-статистических методов исследования, в частности монографического, сравнения, табличного и графического проанализированы исторические предпосылки возникновения и особенности распространения налога на добавленную стоимость, исследованы этапы его развития, выяснено специфику процесса введения НДС, а также, на этой основе, обобщенно ключевые преимущества и недостатков данной налоговой формы.

Сделан вывод о том, что НДС является относительно новой, одновременно наиболее распространенной и совершенной формой среди универсальных акцизов, действует в большинстве стран мира и является неотъемлемой частью налоговой системы почти во

всех промышленно развитых странах. Выяснено, что именно данная налоговая форма стала своего рода интеграционным элементом в процессе создания и развития ЕЭС. Установлено, что широкое использование и распространение НДС обусловлено многочисленными преимуществами данного налога, наиболее весомыми среди которых есть высокая фискальная эффективность, отсутствие кумулятивного эффекта и экономическая нейтральность. Противоречия и неприятие использования НДС объясняются его определенными недостатками, ключевым среди которых является достаточно сложный процесс его администрирования.

Abstract

A construction of the effective and balanced tax system is an important question for any country, especially in the period of market transformations. The conditions that are necessary for this purpose are development of theory of taxation and, researches and generalizations of nature and genesis of separate forms of taxation. Among the last a key role is taken to the indirect taxes on the whole and to the universal excises, the most widespread form among that is a tax value-added (VAT).

The aim of this article is to analyze the historical pre-conditions for origin and features of distribution of tax value-added, research of the stages of his development, finding out of specific of process of introduction of VAT, and also, on this basis, generalization of his advantages and defects.

In this work by means of economic and statistical methods of research - monographic, comparison tabular and graphic historical pre-conditions for origin and feature of distribution of tax - are analyzed value-added, the stages of his development are investigational, the specific of process of introduction of VAT is found out, and also, on this basis, generalized key advantages and this tax formal defects.

Drawn conclusion that VAT is a relatively new, simultaneously most widespread and perfect form among universal excises, operates in the most world countries and is inalienable part of the tax system almost in the every industrially developed country. It is found out that this very tax form became the integration element in the process of creation and development of ECC. It is set that deployment and distribution of VAT are conditioned by numerous advantages of this tax, most ponderable among that there is high fiscal efficiency, absence of cumulative effect and economic neutrality. Contradictions and non-acceptance of the use of VAT are explained by his certain defects, key among that is a difficult enough process of his administration.

Ключевые слова: *универсальный акциз, налог на добавленную стоимость (НДС), налог с оборота, налог с продаж, история НДС.*

Keywords: *universal excise, value-added tax (VAT), turnover tax, sales tax, history of VAT*

Развитие современной налоговой системы, этапы ее формирования показывают, что косвенные налоги занимают определяющее значение в системе налогообложения как Украины, так и значительного количества стран мира. Среди последних ключевая роль отводится универсальным акцизам, значение которых в современных финансовых системах растет, ведь они характеризуются всеобъемлемостью и широтой налоговой базы. Универсальный акциз может

функционировать в трех формах: налога с продаж или покупок (налога с оборота в одноуровневой форме); налога с оборота в многоуровневой форме; налога на добавленную стоимость (НДС). Последний является наиболее распространенной формой универсального акциза, которая признается налоговым законодательством ЕС, как единственно возможная форма для стран-членов данного сообщества. В Украине еще нет должного опыта по поводу практики применения косвенного

налогообложения. В результате значительное внимание отечественных специалистов уделяется дискуссиям по дальнейшему развитию механизмов взимания универсального акциза в Украине. Среди ученых, которые активно исследуют проблемы функционирования НДС в Украине, следует отметить таких финансистов как В. Андрущенко, В. Безкоровайная, Н. Демьяненко, А. Крысоватый, А. Соколовская, В. Сутормина, И. Лунина, В. Федосов и другие.

Итак, на этапе рыночных преобразований налоговой системы нашего государства, в свете необходимости гармонизации механизма косвенного налогообложения к требованиям директив ЕС, целесообразно рассмотреть генезис налога на добавленную стоимость, в том числе в части особенностей происхождения, истории развития и процесса внедрения данной налоговой формы.

Соответственно, целью данной статьи является анализ исторических предпосылок возникновения и особенностей распространения налога на добавленную стоимость, исследования этапов его развития, выяснения специфики процесса введения НДС, а также, на этой основе, обобщения его преимуществ и недостатков.

Развитие современной налоговой системы, этапы ее формирования показывают, что косвенные налоги занимают определяющее значение в системе налогообложения как Украины, так и значительного количества стран мира. Свое развитие они начали вместе со становлением налоговой системы и сформулированные в виде акцизов, фискальных монополий и пошлины²².

Акцизы, что происходят от латинского слова «excise» (в переводе означает «отсекать», поскольку благодаря этому

налогу часть стоимости товара будто отсекается) представлены в виде двух форм: специфические и универсальные и представляют собой надбавку к цене. Специфические акцизы устанавливаются на определенные отдельные группы товаров, универсальные – для всех товаров и услуг, то есть характеризуются всеобъемлемостью и широтой налоговой базы.

Проведенное исследование позволяет выделить три формы универсального акциза:

– одноуровневый налог с оборота, который известен как налог с продаж или покупок (Sales Tax). В данной форме он выступает как налог с продаж (США, Швеция к 1969 г., Норвегия к 1970 г.) либо налог с покупок (Великобритания к 1973 г., Дания к 1967 г., Португалия к 1986 г.), или как налог на производителей обрабатывающей промышленности (Франция, Греция, Финляндия, Турция в налоговых реформах в соответствии 1968, 1987, 1964 и 1985 гг.);

– налога с оборота в многоуровневой форме (в настоящее время не используется);

– налога на добавленную стоимость (Value Added Tax – VAT) (наиболее распространенной форме, признается налоговым законодательством ЕС, как единственно возможная форма для стран - членов ЕС)²³.

Налог с оборота (акциз универсальной формы) – один из самых молодых в финансовой истории – налог на сумму товарного оборота, введение которого вызвало неоднозначное отношение (впервые введен в 1916 году в Германии). С начала своего введения получил двоякую характеристику – прототип доходно-подходящего налогообложения поставленного в зависимость не от величины дохода плательщика, а от объема его потребления.

Налог с оборота в одноуровневой форме

²²Безкоровайная В.В. Налоги в системе финансовой регуляции внешнеэкономической деятельности // Финансы Украины. 2012. №12. С. 43.

²³Демьяненко Н.Я. Налог на добавленную стоимость: экономическая суть и механизм реализации // Экономика АПК. 2000. № 12. С. 39.

взимают на одной ступени товародвижения, что приводит к существенному сужению сферы его применения, фискальное и регулирующее значение. Вторая форма налога с оборота сложнее – при ее применении облагается валовой оборот на всех этапах движения товара, что вызывает кумулятивный эффект. В налогооблагаемый оборот попадают суммы налогов, уплаченные при покупке товаров производственного назначения и услуг. То есть налог удерживается не только с оборота товаров и услуг, но и по налогам, уже ранее уплаченных по счетам-фактурам. Кумулятивный эффект оказывает негативное влияние на разделение труда. Приоритетное положение получают фирмы, в издержках производства которых преобладающими являются сырье и полуфабрикаты, услуги и другие производственные факторы. Таким образом, эта форма искусственно увеличивает облагаемый оборот и стимулирует к вертикальной интеграции условия хозяйствующих субъектов²⁴.

Третьей и наиболее распространенной формой универсального акциза является налог на добавленную стоимость (НДС), сочетающий в себе преимущества многоуровневого налога с оборота по налогообложению всех степеней товародвижения с одновременной ликвидацией его основного недостатка – кумулятивного эффекта. Специфика начисления и уплаты НДС заключается в том, что такая форма универсального акциза насчитывается и платится на каждом этапе движения товара от производителя к потребителю.

При этом, исключению из налогооблагаемого оборота подлежат налоги уплачены на предыдущих этапах. По налогу с оборота – объектом его налогообложения является валовой оборот торгового или промышленного предприятия. Применение такого механизма приводит к тому, что налог «накручивается»

на налог, приводя к образованию кумулятивного эффекта, то есть до облагаемого оборота попадают суммы налогов, уплаченные при покупке товаров производственного назначения и услуг. Что же касается НДС – объектом налогообложения является добавленная стоимость, то есть стоимость создана на данном конкретном степени товародвижения.

«Модернизация» налога с оборота обусловила изобретение НДС, для которого характерны высокие фискальные свойства, а также он не имеет недостатков, присущих другим формам универсального акциза.

Налог на добавленную стоимость (НДС) – один из самых молодых налогов, что был интегрирован в налоговых систем стран Западной Европы только в середине XX в. Введение налога на добавленную стоимость было обусловлено необходимостью получения дополнительных стабильных поступлений в государственный бюджет для восстановления экономик после Второй Мировой войны. Кроме того, необходимость применения такого фактора как добавленная стоимость на объект налогообложения в европейских экономиках была обусловлена построением общего рынка. В частности, Римский договор о создании Европейского экономического сообщества (ЕЭС) в 1957 году предусматривал разработку и применение ряда мер, направленных на гармонизацию систем косвенного налогообложения стран-членов, а наличие НДС в налоговой системе стало обязательным условием вступления в ЕЭС. НДС считается одним из самых эффективных нововведений в финансовой политике и практике XX века. Он относится к косвенным налогам, содержащихся из обращения. Ключевые особенности косвенных налогов обобщенно на рис. 1.

²⁴Сидорова Н.И. Специфика и функции НДС // Финансы. 2010. № 2. С. 36.

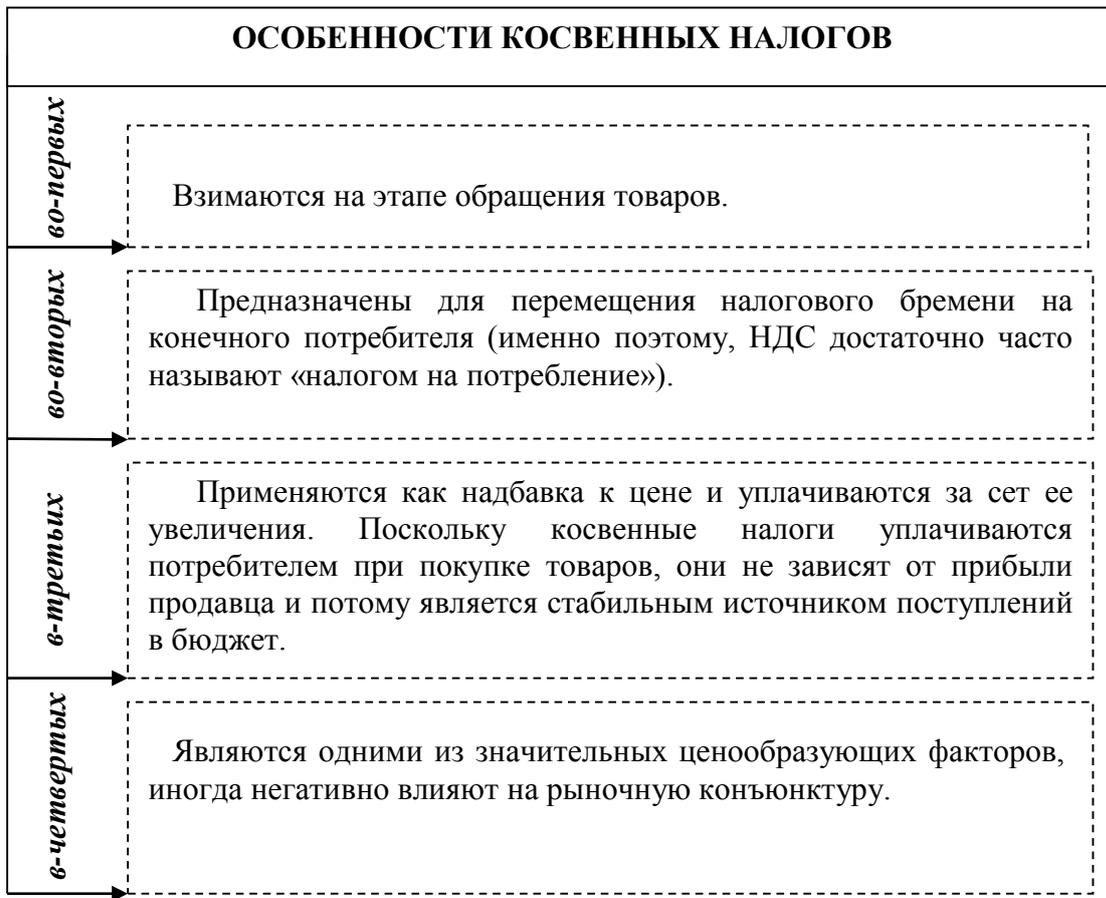


Рис. 1. Ключевые особенности косвенных налогов

Идея введения налога на оборот, который является предшественником НДС, принадлежит немецкому предпринимателю фон Сименсу, который в 1920-х годах в своих работах теоретически обосновывал целесообразность и необходимость введения такого налога. Первой же страной, которая ввела НДС была Франция. В его основу была положена методика взимания и применения налога с оборота.

Процесс введения НДС прошел последовательно три этапа (рис. 2).

Идея же введения и применения НДС принадлежит сотруднику налогового

департамента Франции Морису Лоре. Он описал схему действия НДС и обосновал его преимущества перед налогом с оборота. Таким преимуществом, прежде всего, было устранение каскадного эффекта при уплате НДС. Однако в течение более чем десяти лет НДС применялся только в зависимом от Франции африканском государстве – Кот д'Ивуар, с целью выявления оптимального механизма удержания и учета данного налога.

<p>I ЭТАП (1937-1948 гг.)</p>	<p>Переход от налога с оборота в единый налог на производство.</p>
<p>II ЭТАП (1948-1954 гг.)</p>	<p>Создание системы отдельных платежей, в соответствии с которой каждый производитель платил налог с общей суммы своих продаж за вычетом налога.</p>
<p>III ЭТАП (1954 г. – по настоящее время)</p>	<p>Введение в налоговую практику (вместо единого налога на производство) налога на добавленную стоимость, совершенствование механизма администрирования НДС.</p>

Рис. 2. Основные исторические этапы введения НДС

Во Франции налог на добавленную стоимость в современном виде был введен 1 января 1968 г. с вступлением в силу Закона Пятой Республики № 66-10. Главной целью этого закона было объединение, упрощения и обобщения порядка взимания и исчисления налога на добавленную стоимость с тем, чтобы превратить его в единый и современный налог на производственные расходы.

В 70-е годы распространение НДС стало общеевропейским. Этому в значительной степени способствовало принятие 17 мая 1977 г. специальной директивы ЕЭС об унификации правовых норм, регулирующей взимание налога на добавленную стоимость в странах-членах Сообщества. Согласно указанной директиве, НДС определялся как основной косвенный налог и вводилось его обязательное введение для всех стран-членов ЕЭС к 1982 г. Для стран, которые намерены в будущем вступить в Сообщество, необходимым условием становилось наличие функционирующей системы НДС. Это объяснялось, в частности, наличием весомого налогового компонента в составе так называемых собственных финансовых средств ЕС, за счет которых формируется его бюджет. Например, в 1999 г. доля отчислений от налога на добавленную стоимость в собственных средствах Сообщества составила 66%²⁵.

В конце 80-х – начале 90-х годов XX века наблюдалась особенно впечатляющая динамика введения налога на добавленную стоимость. Так, НДС был введен во многих государствах Восточной Европы (Болгарии, Венгрии, Польши, Румынии, Чехии, Словакия) и практически во всех странах с переходной экономикой (страны СНГ): Украина, Россия, Беларусь, Казахстан и др.

На сегодняшний день налог на добавленную стоимость действует в большинстве стран мира. НДС является составной налоговой системы почти во всех промышленно развитых странах, за исключением Соединенных Штатов Америки. Но и в США в течение последнего десятилетия ведутся интенсивные дискуссии о замене налога с оборота на федеральный налог на добавленную стоимость.

Если теоретические и практические связи между этапами распространения НДС прослеживаются достаточно четко, то мотивация принятия НДС в каждом отдельном случае была разной. Так, в Западной Европе одобрение НДС было связано с кампанией по усилению экономической интеграции стран-членов Европейского Сообщества: НДС в наибольшей степени способствовал устранению деформаций в торговле, связанных с косвенными налогами, которые он и заменил.

²⁵Лунина И.О., Фролова Н.Б. Эффективность налогообложения потребления в Украине //

В Южной Америке НДС рассматривали как эффективный налог, который обеспечивает увеличение налоговых поступлений в бюджет; кроме того, он отвечал росту ориентации на внешний рынок. Быстрое введение НДС в странах с переходной экономикой «отразило» насущную необходимость замены традиционных источников бюджетных доходов, которые заметно сократились в результате экономических преобразований новым налогом, приспособленным к рыночной экономике, находящейся на стадии зарождения. В ряде случаев введение НДС было предварительным условием для вступления страны в Европейский Союз.

Во многих развивающихся странах, дополнительным мотивом по введению НДС стало уменьшение бюджетных доходов в результате торговой реформы, в ходе которой был взят курс на либерализацию торговли, в результате чего доходы от налогов с торговли оказались под вопросом, таким образом, аргументы в пользу экономической эффективности НДС нашли поддержку.

Общей тенденцией для всех стран, которые ввели НДС, стало быстрое преобразование этого налога в один из главных в налоговой системе. Во Франции на долю НДС приходится 45% всех налоговых поступлений в бюджет, в Великобритании и Германии – 50%, а в Украине доля НДС в структуре налоговых поступлений превышает 50% (в 2009 г. этот показатель достигал уровня 56,8%, в 2010 г. – 51,7%, в 2011 г. – 49,7%, в 2012 г. – 50,5% и в 2013 г. – 48,0%. Среднее значение за исследуемый период составляет 51,3%) (рис. 3).

Следует отметить, что НДС используется в 42 странах, в том числе в 17 европейских. Его доля составляет в среднем 14% в структуре доходов бюджета стран и 5,5% от валового внутреннего продукта²⁶. Этапы внедрения и ставки НДС, а также

данные относительно долей налога в структуре доходов бюджетов и в ВВП некоторых стран ЕС обобщены в табл. 1.

Из данных табл. 1 видно, что доля НДС в доходах бюджетов исследуемых европейских стран приближается к 20% (только в двух странах превышая этот уровень – в Дании почти на 1% и Ирландии – на 1,3%), а также характерна закономерность по увеличению величины ставок налога в дальнейшем после его введения.

Что касается Украины, то как первая, так и вторая закономерности характерны для европейских стран являются прямо противоположными – доля НДС в доходах бюджета приближается к 40% (35%), а введение налога происходило по установлению высокой ставки (28%), что в дальнейшем была уменьшена до 20%.

Широкое использование и распространение НДС обусловлено многочисленными преимуществами данного налога, наиболее весомыми среди которых есть высокая фискальная эффективность, отсутствие кумулятивного эффекта и экономическая нейтральность. Противоречия и неприятие использования НДС объясняется его определенными недостатками, ключевым среди которых является достаточно сложный процесс его администрирования.

Положительный эффект НДС возникает с его двойственной природы: с одной стороны, он содержится при осуществлении каждой операции, обеспечивает значительные поступления в бюджет, а с другой – в связи с частичным содержанием НДС, он не накапливается в цене товара²⁷.

²⁶Мельник В.М., Солдатенко О.В. Налог на добавленную стоимость в налоговой системе Украины // Финансы Украины.

2011. № 9. С. 85.

²⁷Tait A.A. Value Added Tax. Wash.: International Monetary Fund, 1988. – p. 21.

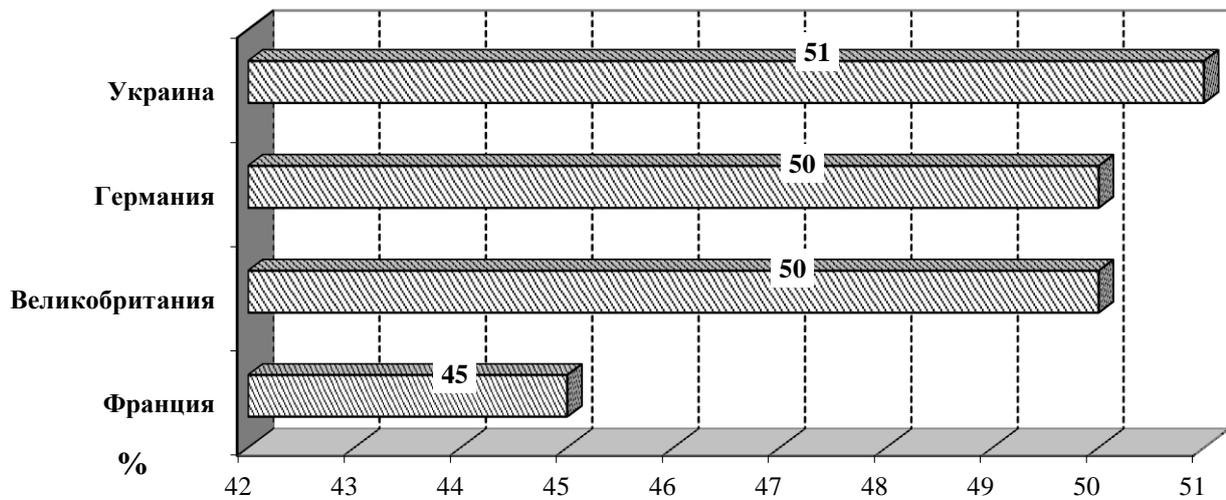


Рис. 3. Доля НДС в структуре налоговых поступлений бюджетов стран мира и Украины, %

Таблица 1

Этапы введения НДС в разных странах *

Этапы введения	Страна	Удельный вес в доходах бюджета, %	Удельный вес в ВВП, %	Базовая ставка	
				начальная	ныне действующая
1960 – 1970 гг.	Франция	19,9	9,0	20,0	20,6
	Германия	16,9	6,3	10,0	19,0
	Нидерланды	15,7	6,2	12,0	19,0
	Швеция	13,4	6,8	11,1	25,0
	Дания	20,6	9,9	10,0	25,0
	Норвегия	17,1	6,8	20,0	22,0
1970 – 1980 гг.	Австрия	21,7	9,1	16,0	20,0
	Люксембург	13,0	5,4	8,0	15,0
	Бельгия	16,5	7,5	18,0	21,0
	Великобритания	14,7	5,7	10,0	17,5
	Ирландия	21,3	8,4	16,4	21,0
	Италия	15,1	6,2	12,0	20,0
1980 – 1990 гг.	Греция	14,9	5,3	16,0	19,0
	Португалия	13,3	4,3	16,0	21,0
	Испания	13,9	3,9	12,0	16,0
1990 – 2000 гг.	Швейцария	17,7	7,9	6,5	7,5
	Украина	35,0	8,2	28,0	20,0

* На основе данных [1; 5].

Кроме того, в отличие от своих исторических предшественников – налога с оборота и налога с продаж – НДС имеет ряд преимуществ, и прежде всего это его экономическая нейтральность. Иными словами, этот налог не вносит искажений в

систему экономических стимулов субъектов хозяйствования. Налог с оборота, при котором все торговые операции облагаются налогом без права возмещения, создает серьезный дисбаланс в экономической системе. Налог с продаж

в своей «идеальной» форме является, подобно НДС, экономически нейтральным налогом на потребление. Однако из многочисленных технических причин при взыскании налога с продаж очень непросто выделить для обложения налогом продажу именно конечному потребителю. Именно поэтому, изящным теоретическим решением многих связанных с этим проблем является система налогообложения налогом только добавленной стоимости, то есть введение НДС вместо налога с продаж. При этом процесс сбора налога и контроля

оказывается распределенным по всей цепочке продавцов и покупателей товара, который представляет собой своего рода эффект «саморегулирования».

Относительным недостатком НДС является более сложный процесс его администрирования. Этим, а также уровнем развития экономической науки, объясняется то, что НДС был «изобретен» и получил широкое распространение сравнительно недавно. Преимущества и недостатки налога на добавленную стоимость обобщенно на рис. 4.

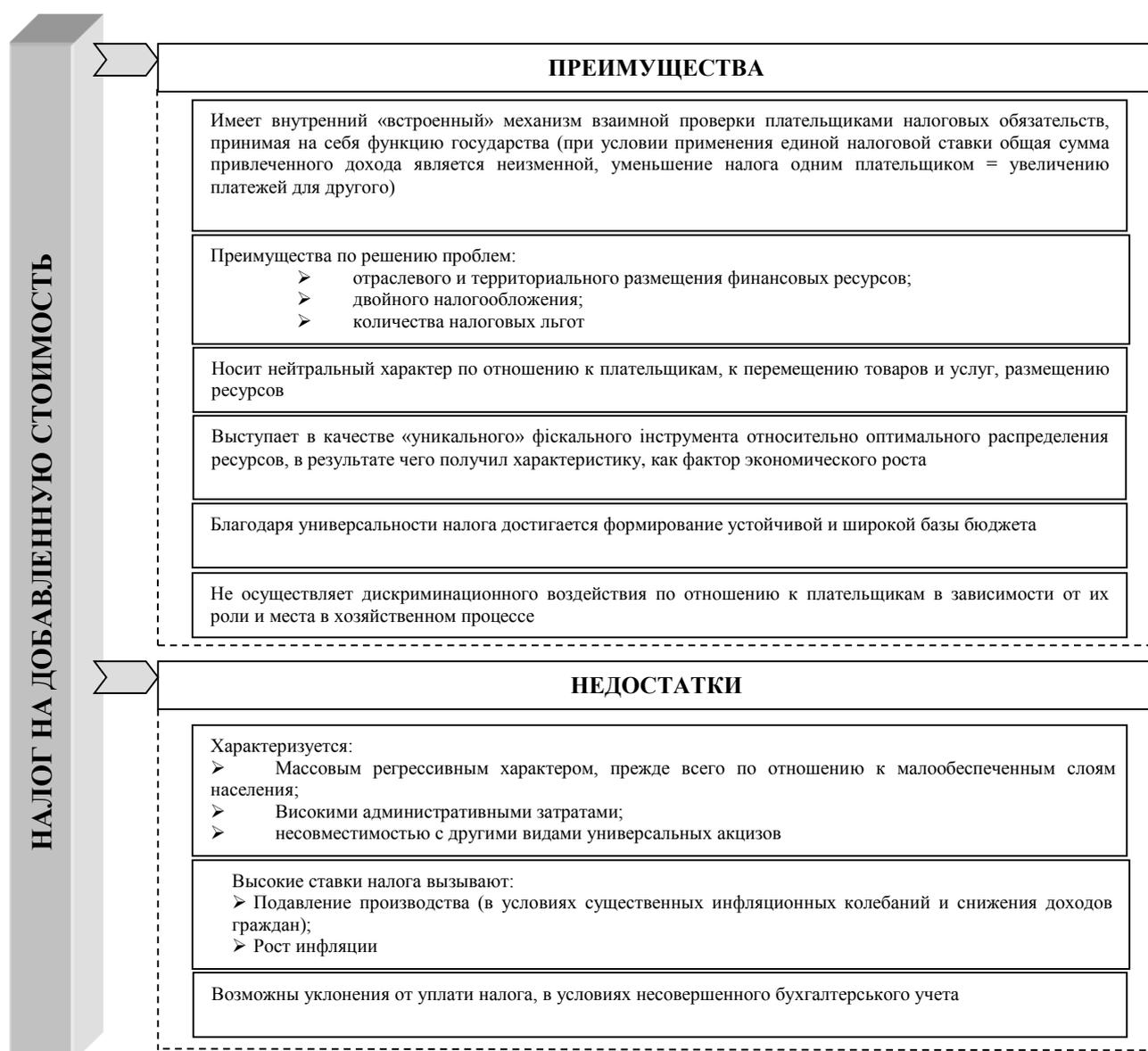
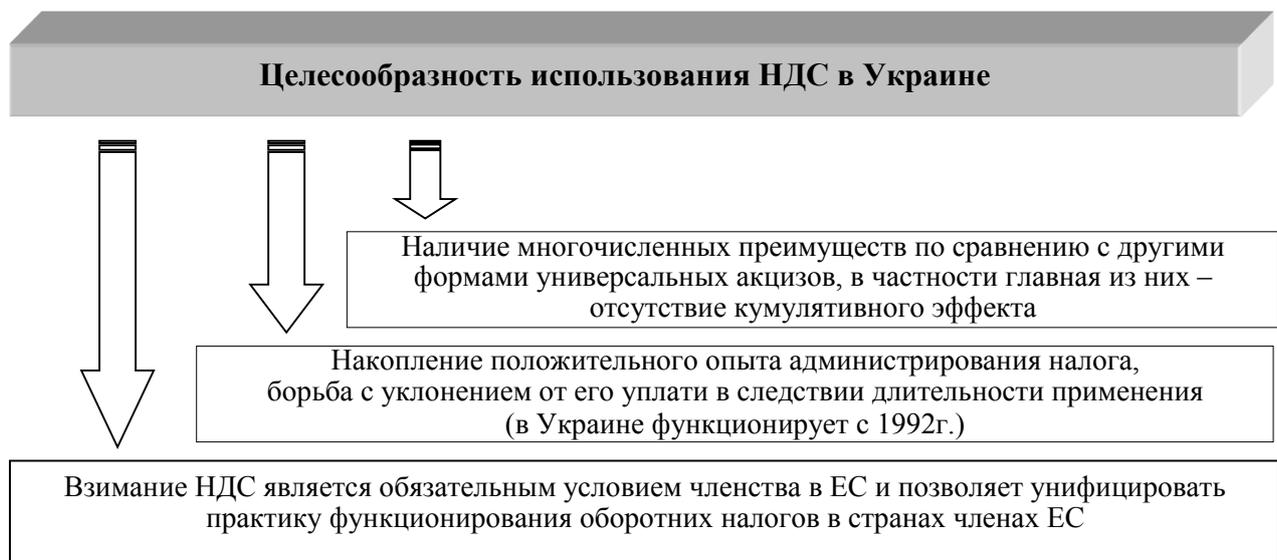


Рис .4. Преимущества и недостатки налога на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость в Украине введен, начиная с 1 января 1992 года, в соответствии с Законом Украины от 20.12.1991 №2007-ХІІ «О налоге на добавленную стоимость». Нужно заметить, что украинское законодательство относительно НДС характеризуется слишком большой подвижностью и изменчивостью, кроме того есть непоследовательным и несистемным. На протяжении длительного времени основным нормативным документом, регламентирующим взимания налога на добавленную стоимость, являлся Закон

Украины от 03.04.1997 №168/97-ВР «О налоге на добавленную стоимость», что был изменен и дополнен более 60 раз. На данном этапе особенности функционирования данной налоговой формы регламентируются Налоговым кодексом Украины. В начале 90-х годов ставка налога составляла 28%, на сегодняшний день она уменьшена до 20% (в тоже время Налоговым кодексом Украины в будущем предусматривается снижение ставки НДС до 17%). Преимущества по целесообразности использования НДС в Украине обобщены на рис. 5.



Подытоживая вышеизложенное, следует отметить, что универсальные акцизы в рыночной экономике является ключевым элементом налоговой системы. С одной стороны, доходы от их взимания занимают в переходных экономиках наибольшую долю среди налоговых поступлений, поскольку налогообложение потребления является более легким в администрировании, чем налогообложение доходов экономических субъектов. С другой стороны, любой акциз влияет на уровень цен (процесс ценообразования), а,

соответственно, и на финансовое состояние хозяйствующих субъектов. НДС является наиболее распространенной формой универсальных акцизов – его применение обусловлено трансформацией более простой формы (налога с оборота) с целью сохранения преимуществ многоуровневого налога (в части налогообложения всех степеней товародвижения) путем устранения его главного недостатка – кумулятивного эффекта, подавляет развитие высокотехнологичного производства. На сегодняшний день налог на добавленную

стоимость действует в большинстве стран мира. Он является составной налоговой системы почти во всех промышленно развитых странах, за исключением Соединенных Штатов Америки. Общей тенденцией для всех стран ввели НДС, стало быстрое преобразование этого налога в один из главных в налоговой системе, обеспечивающей почти половину всех налоговых поступлений в бюджет. Широкое распространение НДС в налоговых системах стран мира обусловлено фискальными, психологическими и экономическими преимуществами данного налога.

Противоречия и неприятие НДС объясняется его определенными недостатками.

Кроме того, данная налоговая форма стала своего рода интеграционным элементом в процессе создания и развития ЕЭС.

Итак, суммируя все вышесказанное можно сделать вывод, что НДС в нашей стране полностью выполняет все присущие ему функции, играет важную и существенную роль в бюджете нашей страны, однако остается в отечественной системе налогообложения налогом, что вызывает много дискуссий и противоречий.

Литература

1. Безкоровайная В.В. *Налоги в системе финансовой регуляции внешнеэкономической деятельности* // *Финансы Украины*. 2012. №12. С. 40–45.
2. Демьяненко Н.Я. *Налог на добавленную стоимость: экономическая суть и механизм реализации* // *Экономика АПК*. 2000. № 12. С. 38–44.
3. Сидорова Н.И. *Специфика и функции НДС* // *Финансы*. 2010. № 2. С. 36–40.
4. Лунина И.О., Фролова Н.Б. *Эффективность налогообложения потребления в Украине* // *Финансы Украины*. 2012. №1. С. 17–27.
5. Мельник В.М., Солдатенко О.В. *Налог на добавленную стоимость в налоговой системе Украины* // *Финансы Украины*. 2011. № 9. С. 82–86.
6. Tait A.A. *Value Added Tax*. Wash.: *International Monetary Fund*, 1988. – 228 p.

References

1. Bezkorovaynaya V.V. *Taxes in the system of financial regulation of foreign economic activity* // *Finance of Ukraine*. 2012. #12. P. 40–45.
2. Demyanenko N.Ya. *Value-added tax: economic content and mechanism of implementation* // *Economics AIC*. 2000. # 12. P. 38–44.
3. Sidorova T.I. *Specifics and functions of VAT* // *Finance*. 2010. # 2. P. 36–40.
4. Lunina I.O., Frolova N.B. *Effectiveness if taxation of 60n Ukraine* // *Finance of Ukraine*. 2012. #1. P. 17–27.
5. Melnik V.M., Soldatenko O.V. *Value-added tax in tax system of Ukraine* // *Finance of Ukraine*. 2011. # 9. P. 82–86.
6. Tait A.A. *Value Added Tax*. Wash.: *International Monetary Fund*, 1988. – 228 p.