Секція 7. Проблеми захисту прав і свобод людини і громадянина

**Горна В.І**., студентка,3 курсу, гр. КПР 172

**Козинець І.Г**., ст. викладач

кафедри трудового права, адміністративного права та процесу

*Національний університет «Чернігівська політехніка»*

*(м. Чернігів, Україна)*

**ІСТОРИЧНИЙ АСПЕКТ СТАНОВЛЕННЯ ТА РОЗВИТКУ ПДВ**

У сучасних умовах податки є основним джерелом доходів держави. Більшість серед податкових надходжень у країнах-учасницях ЄС та Україні займає податок на додану вартість. Податок на додану вартість – це частина вартості товару на кожному етапі виконання робіт, надання послуг, що надходить до бюджету після їх реалізації. Інакше кажучи, ПДВ – це непрямий податок, який стягується до бюджету у вигляді надбавки до ціни товару, який сплачується споживачами, але його облік та перерахування здійснює сам продавець.

Податок на додану вартість у багатовіковій історії податкового права – порівняно новий вид непрямого податку. ПДВ приділяли значної уваги наукові новаторські кола в Західній Європі та США. Німеччина разом із більшою частиною Західної Європи сприйняли ПДВ як технічну модифікацію податків із продажу, і як доповнення до прибуткового податку. У США ж навпаки політики прагнули запровадити ПДВ як повноправну заміну для федерального прибуткового податку, але їхні тодішні спроби залишилися марними.

Складно визначити, коли саме виник податок на додану вартість, більшість науковців вважають, що винахідником ПДВ вважається німецький науковець, урядовий консультант і бізнесмен доктор Вільгельм фон Сіменс, який винайшов «покращений податок із обороту». Покращення полягало у відніманні попередньо сплаченої суми податку, в результаті чого податкова база на кожному етапі зменшувалась залежно від внеску ціни товару. Уперше ПДВ було введено у Франції в 1954 р. економістом М. Лоре. Додана вартість включає заробітну плату з нарахуваннями, амортизацію, відсотки за кредит, прибуток, витрати на електроенергію, рекламу, транспорт тощо. До ціни товару входить загальна сума ПДВ, внесена підприємцем на всіх стадіях просування товарів до споживача. Отже, споживач є єдиним і кінцевим платником ПДВ.

У той же час першою країною, де стягувався повноцінний ПДВ, стала Данія у 1967 році. Запровадження ПДВ у світі можна поділити на два основні етапи. Перший відбувався в основному в Західній Європі та Латинській Америці в 1960-х – 1970-х роках. Розвиток ПДВ у Європі був спричинений серією директив ЄС, що вимагають від держав членів ЄС узгоджувати між собою свою політику щодо ПДВ [1, с.59-60].

Другий етап прийняття ПДВ проходив із кінця 1980-х років й ознаменувався введенням ПДВ у деяких промислово розвинених країн за межами ЄС, наприклад, в Австралії , Канаді, Японії та Швейцарії та у перехідних і економіках, що розвиваються, в першу чергу, в Африці та Азії. Значну роль прийняттю ПДВ цими країнами відіграли такі міжнародні установи як МВФ та Світовий банк. Помітну роль відігравало Агентство США з міжнародного розвитку (USAID) у просуванні ПДВ шляхом надання фінансування та технічної допомоги країнам, що розвиваються і країнам із перехідною економікою [2].

Потрібно зауважити, що податок на додану вартість характеризується багатьма суттєвими перевагами, він виконує фіскальні функції, одночасно здійснює економічний вплив на важливі макроекономічні показники. Одночасно ріст податкових надходжень зменшує бюджетний дефіцит, скорочує потребу в державних позиках, сприяє зниженню рівня відсотку і, тим самим, стимулює інвестування. Проте, необхідно також враховувати те, що використання податку на додану вартість характеризується не лише його позитивними сторонами. Цілий ряд спірних, або негативних моментів роблять актуальними дискусії щодо необхідності стягнення даного податку [3, с.112-113].

У світовій практиці податок на додану вартість став головним податком непрямої дії і в багатьох країнах замінив податок із обороту. Запровадження ПДВ викликало багато дискусій, однак у підсумку податкове законодавство понад сорока країн світу (у тому числі 17 європейських) міцно закріпило його як один із основних каналів надходжень до дохідної частини бюджету. Проте, так було не завжди, з групи країн ОЕСР у 60-ті роки лише вузьке коло держав використовувало такий податок. Але згодом його поширення в розвинених країнах відстежується в 70-80-ті і пізніші роки. Комісія Європейського союзу оголосила ПДВ однією із обов’язкових передумов членства в Європейському союзі. Це помітно впливає на країни, які бажають стати її членами, та підтримує цей податку в інших державах.

У країнах Євросоюзу ПДВ відіграє суттєву роль тому, що завдяки цьому податку реалізується основна мета інтеграції країн - забезпечення вільного переміщення товарів, послуг, праці й капіталу. В ЄС прийнято такі схеми адміністрування ПДВ, які дають змогу здійснювати точне нарахування і відшкодування цього податку на товари й послуги експортного призначення. Але при надходженні в країну призначення імпортовані товари й послуги обкладаються ПДВ так само, як і товари власного виробництва. Це створює однорідне податкове середовище для товарів і послуг, що пропонуються для реалізації на міжнародних ринках [4]. Нині податок на додану вартість стягується майже у 80-ти країнах, серед яких практично всі промислове розвинуті країни. Єдина держава, де такого податку немає, - США.

В Україні, Росії ПДВ введено в 1992 році. Загальною тенденцією для всіх країн, що ввели ПДВ, стало швидке перетворення цього податку на один із основних у податковій системі. У Франції на частку ПДВ припадає 45% усіх податкових надходжень до бюджету, у Великобританії і Німеччині - 50%. В Україні податок на додану вартість становить близько 16% консолідованого бюджету [1, с.60]. Введення ПДВ стало одним із основних напрямків глобальної податкової реформи - 80-90-х pоків. Таке широке поширення ПДВ та його визнання в багатьох країнах світу пояснюється цілою низкою причин.

Поширене використання ПДВ пов’язане з низкою переваг, які стимулюють як державу, так і платника. По-перше, оподаткування витрат більшою мірою вигідне і державі, і платнику, ніж оподаткування доходів. По-друге, оскільки безпосереднім об’єктом податку виступають витрати, то різко посилюється зацікавленість у зростанні доходів. По-третє, від ПДВ значно складніше ухилятися і, отже, з ним пов’язано менше порушень. Суть податку на додану вартість полягає у сплаті податку продавцем (виробником, постачальником) товарів, робіт, послуг з тієї частини вартості, яку він додає до вартості своїх товарів (робіт, послуг) до стадії реалізації їх. Додана вартість створюється в процесі всього циклу виробництва і обігу товарів, починаючи із стадії виготовлення їх і закінчуючи реалізацією кінцевому споживачеві. Платник ПДВ має право на вирахування податку, сплаченого ним постачальникам, на цьому, власне, і базується механізм дії податку на додану вартість. ПДВ – це природний важіль заохочення та захисту власних виробників та експортерів.

Широка база оподаткування цього обов’язкового платежу є цінною для фіскальної функції податків. Отже, незважаючи, на неоднозначність поглядів стосовно необхідності запровадження ПДВ, цей податок залишається ключовим при наповненні бюджету. Він є, відносно, молодим податком, який виник у першій половині 20 століття в Європі, де і був запроваджений та набув розповсюдження за її межами.

**Cписок використаних джерел**

1. Козинець, І. Г. Козинець О. Г. Історія становлення податку на додану вартість та практика його застосування в країнах ЄС. *Актуальні проблеми юридичної науки і практики*. 2018. № 1 (4). С. 58-62.

2. Братушка Е. С., Кононець Є. В. Генеза податку на додану вартість в Україні та світі. *Ефективна економіка*. 2014. № 4. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2959(дата звернення: 10.03.2020).

3. Коваленко А. Г., Малашенко Ю. А., Князєва О. О. ПДВ у системі оподаткування: історичний аспект становлення та розвитку. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету*. Економічні науки. 2010. Вип. 18(2). С. 111-116. URL: <http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npkntu_e_2010_18(2)__21> (дата звернення: 10.03.2020).

4. Вронська Г. ПДВ: історія розвитку та міжнародна практика. Податкова правда. 2012. №5. С.44-51. URL: <http://www.vvplawfirm.com/ru/publicationsall/55-pubcat/226-2012-03-15-14-24-52> (дата звернення: 15.03.2020).