

УДК 336.226.322

***ОСОБЕННОСТИ ЭЛЕМЕНТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОБАВЛЕННОЙ  
СТОИМОСТИ В СКАНДИНАВСКИХ СТРАНАХ***

***Карасева А.Э.***

*магистр,*

*Финансовый университет при правительстве РФ, Уфимский филиал,*

*Уфа, Россия*

***Шеина А.Ю.***

*к.э.н., доцент,*

*Финансовый университет при правительстве РФ, Уфимский филиал,*

*Уфа, Россия*

**Аннотация**

В статье рассмотрено социальное и экономическое развитие скандинавских стран. Особое внимание уделено элементам НДС в данном регионе. Цель исследования – установить особенности налогообложения добавленной стоимости в странах Скандинавии, выявить связь социально-экономического развития региона с уровнем налоговой нагрузки. В результате изучения и анализа была обнаружена уникальная взаимосвязь – высокий уровень налогов, в т. ч. НДС, в рассматриваемом регионе обеспечивает высокий уровень жизни и благосостояния населения данных стран, такой баланс обеспечивает правовая осознанность и повышенная налоговая дисциплина граждан Скандинавии.

**Ключевые слова:** НДС, скандинавский регион, Дания, Швеция, Норвегия, налоговая нагрузка, социальное развитие.

***FEATURES OF THE ELEMENTS OF VALUE ADDED TAXATION IN THE  
SCANDINAVIAN COUNTRIES***

***Karaseva A. E.***

*master,*

*Financial University under the government of the Russian Federation, Ufa branch,  
Ufa, Russia*

***Sheina A. Yu.***

*Ph. D., associate Professor,*

*Financial University under the government of the Russian Federation, Ufa branch,  
Ufa, Russia*

**Annotation**

The article considers the social and economic development of the Scandinavian countries. Special attention is paid to VAT in this region. The aim of the study is to establish the peculiarities of value added taxation in Scandinavia, to identify the relationship of socio-economic development of the region with the level of tax burden. As a result of study and analysis discovered a unique relationship – a high level of taxes, including VAT, in the region ensures a high standard of living and welfare of people in these countries, this balance provides legal awareness and improved tax discipline Nordic citizens.

**Keywords:** VAT, Scandinavian region, Denmark, Sweden, Norway, tax burden, social development.

Дания, Швеция, Норвегия составляют группу скандинавских стран, стоящих немного обособленно от других стран Западной Европы. Данная группа

выбивается из ряда прочих европейских стран из-за своей социально-ориентированной модели государства. Несмотря на общий высокий уровень социального развития в Европе, страны Скандинавии показывают одни из самых значительных позиций в данной сфере. Дания, Швеция и Норвегия постоянно занимают высокие места в рейтингах по уровню жизни, благосостоянию и благополучию населения. Например, на 2018 г. в рейтинге стран мира по уровню социального развития (международный исследовательский проект The Social Progress Imperative, который измеряет достижения стран мира с точки зрения общественного благополучия и социального прогресса), данные страны входят в топ-20[3]. А в рейтинге процветания стран мира (проект британского аналитического центра The Legatum Institute, который измеряет достижения стран мира с точки зрения их благополучия и процветания) скандинавская группа входит в топ-10[4]. В 2019 г. Дания занимает первое место по уровню жизни, Норвегия и Швеция входят в топ-15 (таблица 1).

Таблица 1 – Рейтинг стран по уровню жизни в 2019 г.[5]

Место в рейтинге	Страна	Качество жизни	Покупательская способность	Безопасность	Здравоохранение
1	Дания	196,47	110,69	75,28	79,22
2	Швейцария	196,08	127,76	78,82	73,23
3	Финляндия	195,06	108,78	77,25	75,27
4	Австралия	189,73	118,09	57,30	76,82
5	Исландия	188,12	92,03	76,85	65,66
6	Австрия	187,82	89,88	76,77	79,46
7	Голландия	186,41	98,04	71,46	75,63
8	Германия	184,30	111,99	65,40	73,58
9	Новая Зеландия	183,07	97,59	59,11	73,71
10	Швеция	180,52	112,75	52,79	69,41
11	Норвегия	179,78	98,00	66,49	74,36

Таким образом, страны скандинавской группы имеют экономику, направленную на эффективное обеспечение социальной сферы жизни своих граждан. Качественное образование, медицина и социальное страхование требуют значительных инвестиций в федеральный и муниципальный бюджеты, поэтому Дания, Норвегия и Швеция имеют одни из самых высоких налогов не только в Европе, но и в мире. Большая налоговая нагрузка обеспечивает лучший уровень развития социальной сферы. Доля налогов в ВВП рассматриваемых стран значительна – данные представлены на рис. 1.

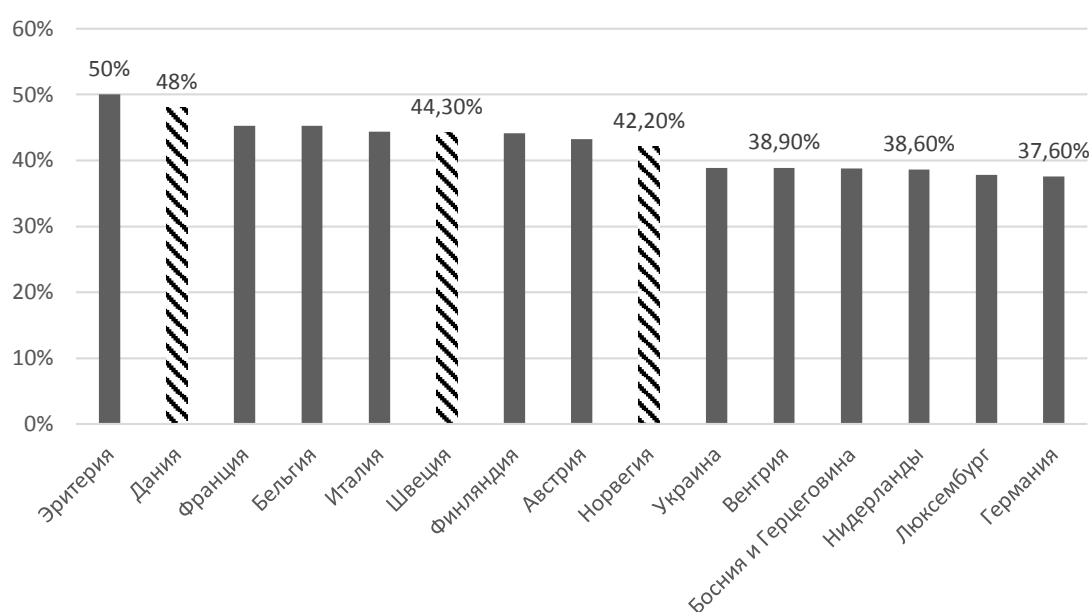


Рис.1 – Доля налогов в ВВП стран мира, 2018 г.[2]

Доля налогов в 2018 г. в ВВП Дании составляет 48%, в ВВП Швеции – 44,3%, в ВВП Норвегии 42,2%. Как уже говорилось ранее, страны Скандинавии имеют социальную направленность в политике своих государств, и с помощью высокого уровня налогов обеспечиваются эффективные социальные гарантии рассматриваемых государств перед обществом. Случаи уклонения от уплаты налогов минимальны, т. к. жители доверяют государству и знают, что налоги вернутся в виде качественного образования, медицины и др. социальных услуг.

Налоговые системы скандинавских стран в большинстве схожи друг с другом, основными налогами являются подоходный налог с физических лиц, Дневник науки | [www.dnevniknauki.ru](http://www.dnevniknauki.ru) | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

корпоративный налог и налог на добавленную стоимость, также есть и специфические для каждой страны налоги. В данной статье особое внимание уделено НДС.

Дания и Швеция являются членами Европейского Союза. Для стран Евросоюза базовым законодательным актом для НДС является Директива ЕС 2006/112 об общей системе налога на добавленную стоимость. Ее целью является гармонизация внутренних законодательств государств-членов и установление единой структуры НДС. Положения указанной Директивы вводят в действие общую систему взимания НДС, которая применяется к производству и реализации товаров, а также оказанию услуг по покупке и продаже с целью потребления на территории ЕС. Директивой определяются все ключевые моменты налогообложения НДС, за исключением налоговых ставок, которые устанавливаются каждым отдельным государством ЕС[1].

Налоговая система Норвегии соответствует общепринятым принципам и требованиям Евросоюза несмотря на то, что страна не является членом ЕС. Однако Норвегия уже много лет входит в Европейское Экономическое Сообщество, поэтому может экономическое и налоговое сотрудничество с членами Евросоюза происходить на равных условиях.

Таким образом, налогообложение добавленной стоимости в скандинавских странах имеет практически единое правовое регулирование, соответствующее стандартам Европейского Союза.

Законодательно (Директива 2006/112/ЕС от 28 ноября 2006 г. «Об общей системе налога на добавленную стоимость») в ЕС налог на добавленную стоимость определяется следующим образом: НДС – это общий налог на добавленную стоимость на всех стадиях процесса производства товаров и услуг, взимаемый с конечного потребления и по мере создания стоимости: 1) на все виды коммерческой деятельности, а именно: поставки товаров и услуг, импорт и сделки внутри Сообщества; 2) на каждой стадии процесса производства и

распространения товара или услуги посредством отчисления процентной доли от цены каждой сделки. Однако в итоге НДС уплачивает потребитель; 3) по схеме, предусматривающей, что лица, зарегистрированные в качестве плательщика НДС, начисляют НДС на свои продажи (выходной налог) и имеют право возврата НДС, начисленного на приобретаемые ими товары и услуги, используемые в их коммерческой деятельности (входной налог). Разница между входным и выходным налогом представляет собой взимаемый НДС[1].

Таким образом, правовые основы налогообложения добавленной стоимости в скандинавских странах определяются законодательными актами ЕС, ЕЭС и национальными нормативными актами анализируемых стран. При этом правовые и экономические условия в большинстве своем унифицированы для простоты взаимодействия стран.

Если сравнивать элементы налогообложения в Дании, Швеции и Норвегии имеются свои особенности и различия. В таблице 2 представлено сравнение налогоплательщиков НДС в скандинавских странах.

Таблица 2 – Налогоплательщики НДС в странах Скандинавии

Дания	Швеция	Норвегия
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Предприятия-резиденты, имеющие годовой оборот более EUR 6720;</li> <li>• Предприятия-нерезиденты, осуществляющие налогооблагаемые поставки ТРУ в Дании (порога годового оборота нет)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• все физические и юридические лица, реализующие товары и услуги на территории государства (при любом уровне годового дохода)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• все без исключения предприятия (резиденты и нерезиденты), доход которых получен из норвежского источника</li> </ul>

Делая вывод из представленных в таблице данных, налогоплательщиками НДС являются все резиденты и нерезиденты Скандинавии, доход которых получен на территории рассматриваемых стран. В каждой стране региона есть свои особенности в определении плательщика НДС. В Дании существует

ограничения по годовому обороту для резидентов, в Швеции помимо юридических лиц плательщиками НДС являются также физические лица, а в Норвегии и Дании – только предприятия. Порогового значения годового дохода в Швеции и Норвегии, в отличие от Дании, нет.

Объектом налогообложения в скандинавских странах являются продажа большинства товаров и оказание большинства услуг, а также экспорт продукции. Также существуют операции, освобождаемые от налогообложения добавленной стоимости. Перечень данных операций незначительно различается в странах Скандинавии (таблица 3).

Таблица 3 – Операции, освобожденные от уплаты НДС, в Скандинавских странах

Дания	Швеция	Норвегия
<ul style="list-style-type: none"> <li>- печатная продукция;</li> <li>- услуги почты;</li> <li>- банковские услуги;</li> <li>- образовательные услуги;</li> <li>- медицинские услуги;</li> <li>- страховые услуги;</li> <li>- пассажирский транспорт</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- финансовые услуги;</li> <li>- образовательные услуги;</li> <li>- банковские услуги;</li> <li>- социальные услуги;</li> <li>- медицинские услуги</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- финансовые услуги;</li> <li>- образовательные услуги;</li> <li>- услуги страховых компаний;</li> <li>- медицинские услуги;</li> <li>- операции, связанные с экспортом некоторых видов продукции</li> </ul>

В основном от уплаты НДС в Норвегии, Дании, Швеции освобождены услуги социального характера – образовательные, медицинские, финансовые, банковские и страховые услуги, что также можно связать с социальной направленностью политики анализируемых государств.

Что касается процентных ставок по налогу на добавленную стоимость, на территории скандинавских стран действуют стандартные, пониженные и нулевые ставки (таблица 4).

Таблица 4 – Ставки НДС в странах Скандинавии

Страны	Основная	Пониженные	Нулевая ставка
Дания	25 %	-	Поставка товаров в пределах ЕС

Швеция	12% (для продовольствия, произведений искусства, гостиничных и ресторанных услуг)	Поставка товаров в пределах ЕС
	6% (для транспортных маршрутных перевозок и печатной продукции)	
Норвегия	15% (для продовольствия, произведений искусства, гостиничных и ресторанных услуг)	-
	8% (для перевозок пассажиров)	

На территории Дании используется стандартная ставка НДС 25% на все товары и услуги, льготные ставки не применяются. В Швеции используется 4 вида ставок НДС: основная 25%, льготные 12 и 6%, а также 0%. В Дании и Швеции применяется нулевая ставка НДС на поставку товаров в пределах ЕС, в Норвегии же нулевая ставка не применяется. В последней стране используется 3 вида ставок по налогу на добавленную стоимость: основная в 25% и пониженные в 15 и 8%. Пониженные ставки в рассматриваемых странах применяются в основном для продовольствия и услуг социального и культурного характера.

Делая вывод, страны скандинавской группы имеют схожий характер в налогообложении добавленной стоимости, однако также имеют свои особенности. Налогообложение в Дании, Швеции и Норвегии имеет тесную связь с социальной сферой, несмотря на основную высокую ставку, товары и услуги социального характера имеют пониженную ставку, либо вообще освобождены от уплаты НДС. В то же время высокая ставка на остальные товары и услуги обеспечит высокую отдачу от налогов в виде государственных гарантий и пособий. Поэтому риски для данных государств в виде уклонения от уплаты налогов минимальны, поскольку жители рассматриваемого региона готовы к высокой цене налогов в обмен на лучшие условия жизни и социального развития. Особенности анализируемых стран в поддержании баланса между большими налогами и высоким уровнем жизни можно назвать развитое правосознание и высокую налоговую культуру их жителей.



### Библиографический список:

1. Белкина М., Новикова Л., Бобошко Е.: // Краткое руководство по основным вопросам, касающихся системы налогообложения ЕС [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: [https://cci.dp.ua/tl\\_files/data/curier/Doing%20business%20with%20the%20EU.%20EU%20taxation%20system.pdf](https://cci.dp.ua/tl_files/data/curier/Doing%20business%20with%20the%20EU.%20EU%20taxation%20system.pdf)
2. Доля налогов в ВВП стран [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <http://svspb.net/danmark/nalogov-v-vvp-stran.php>
3. Рейтинг стран мира по уровню социального прогресса (информация об исследовании): // Аналитический портал «Гуманитарные технологии» [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <https://gtmarket.ru/research/social-progress-index/info>
4. Рейтинг стран мира по уровню процветания (информация об исследовании): // Аналитический портал «Гуманитарные технологии» [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <https://gtmarket.ru/ratings/legatum-prosperity-index/info>
5. Quality of Life Index for Country 2019 Mid-Year // [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: [https://www.numbeo.com/quality-of-life/rankings\\_by\\_country.jsp](https://www.numbeo.com/quality-of-life/rankings_by_country.jsp)

*Оригинальность 84%*