

Влияние НДС на неравенство доходов в некоторых странах АСЕАН

Чан Ха Ань Куан

студент, Кафедра государственного и муниципального управления
РУДН, Россия, Москва, Вьетнам, tranhaanhquan@gmail.com,
<https://orcid.org/0000-0003-0503-8887>

Аннотация: Целью статьи является поиск данных о влиянии налога на добавленную стоимость (НДС) на неравенство доходов в некоторых странах АСЕАН. Автор приходит к выводу, что НДС оказывает разное влияние: увеличивает неравенство в странах с низким неравенством доходов, а в странах с высоким уровнем неравенства снижает неравенство доходов.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, НДС, неравенство доходов, АСЕАН

Impact of VAT on Income Inequality in Some Countries of ASEAN

Tran Ha Anh Quan

Student, Department of State and Municipal Administration of RUDN University, Russia, Moscow, Vietnam, tranhaanhquan@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0003-0503-8887>

Abstract: The aim of the article is to find data on the impact of value added tax (VAT) on income inequality in some ASEAN countries. The author concludes that VAT has different effects: it increases inequality in countries with low income inequality, and in countries with high levels of inequality it reduces income inequality.

Keywords: value added tax, VAT, income inequality, ASEAN

Налоги являются основным источником дохода государственного бюджета почти во всех странах мира. Например, в 2017 г. во Вьетнаме доход от налогов составил около 90% (986,6 трлн вьетнамских донгов) от общих государственных доходов. Помимо источника доходов для национального бюджета, налоги также используются в качестве важного макрорегулирующего инструмента правительства. Современные исследования показывают, что налоги являются не только источником дохода, но и решают проблемы рыночной экономики, в том числе, неравномерного распределения

доходов. Правительство использует налоги как инструменты для вмешательства в рыночную экономику, которые направлены на достижение двух основных целей: финансирование общественных благ и перераспределение доходов. Налоги играют важную роль в корректировке доходов между группами населения. Они уменьшают неравенство между богатыми и бедными группами населения.

Многие исследования проводятся на основе оценки налоговых эффектов, в частности, ученые уделяют внимание влиянию налогов на распределение дохода. Однако результаты исследований, которые определяют роль налогов в регулировании доходов, направленных на сокращение неравенства, также вызывают споры. Исследования, проведенные в развитых странах¹, показали, что существует мало доказательств подтверждающих влияние налогов на сокращение неравенства между людьми. В этих исследованиях прямые налоги (особенно налог на доходы физических лиц) используются в качестве факторов для оценки влияния налогов на неравенство доходов. Однако другие исследования², наоборот, указывают, что подоходный налог не уменьшает неравенство доходов в развитых странах. Что касается региона Юго-Восточной Азии, то влияние ставки НДС на ВВП в этих странах очень мало, в связи с этим роль подоходного налога в неравенстве доходов еще неясна.

Неравенство доходов является одной из проблем, существующих в ряде стран АСЕАН, где индекс Джини всегда находится на высоком уровне. В сложившихся условиях правительства этих стран ищут возможность сокращения неравенства в доходах при любых изменениях налоговой политики. Но данных по этому вопросу недостаточно, поэтому необходимо проанализировать влияние НДС на неравенство доходов в странах АСЕАН.

Необходимость исследования НДС обусловлена тем влиянием, которое он оказывает на распределение доходов населения, поскольку ставка этого налога весьма значима для групп с низким доходом. Согласно некоторым исследованиям, НДС помогает уменьшить неравенство доходов за счет вмешательства правительства с помощью льготной политики, связанной со снижением налогов или освобождением от налогов товаров первой необходимости, что приводит к уменьшению налоговой нагрузки на потребителей³. НДС легче управлять чем НДС, поэтому возможность уклонения от уплаты налогов тоже ниже, исходя из этого НДС считается эффективным способом увеличения государственных доходов. Государство может использовать НДС с целью сокращения неравенства

доходов за счет эффективности налоговой политики путем применения системы безналоговых потребительских товаров для бедных людей или благотворительных организаций.

В странах АСЕАН налоговая политика все еще относительно слаба, контроль доходов несовершенен, поэтому использование подоходного налога для уменьшения неравенства трудно выполнимо. В связи с этим, если правительство хочет достичь цели контроля неравенства доходов, то использование НДС для товаров и услуг будет более эффективным, поскольку налог на товары и услуги легче контролировать.

Во многих странах (развитых и развивающихся) НДС является одним из инструментов для усиления перераспределения доходов. В тех же целях используется такая форма налога на потребление, как налог на товары и услуги (GST). После введения первого НДС во Франции в 1954 г. было доказано, что эта форма налогообложения эффективней, чем доходы от других форм налогообложения⁴. Согласно некоторым исследованиям, НДС оказывает негативное влияние на доходы населения, к примеру, в Бангладеш, поскольку НДС применяется по единой налоговой ставке независимо от размера дохода потребителей. НДС широко используется в развивающихся странах, из-за простоты его изъятия из цен на потребительские товары. В результате применения НДС конечный потребитель товара, работы или услуги уплачивает продавцу налог со всей стоимости приобретаемого им блага. Повышение ставки НДС приводит к снижению покупательской способности потребителей, что как следствие, может вызвать изменение поведения потребителей. Именно это обстоятельство является одним из подтверждений того, что НДС вызывает неравенство в доходах.

Для оценки экономического неравенства в данной статье используется коэффициент Джини – статистический показатель степени расслоения общества или региона по какому-либо изучаемому признаку. В выборку с 2008 по 2018 г. включены 8 стран АСЕАН: Вьетнам, Таиланд, Сингапур, Кампучия/Камбоджа, Индонезия, Лаос, Малайзия и Филиппины. Согласно статистическим данным коэффициент Джини в этих странах имеет среднее значение – 40,15, что свидетельствует о неравенстве в доходах. В частности, Малайзия является страной с самым высоким коэффициентом Джини в регионе – 46,3, другими словами, Малайзия является страной с самым высоким неравенством доходов в ЮВА. Средний доход от НДС в странах Юго-Восточной Азии за исследуемый период соста-

вил 14,04%. Страна с самым низким доходом от НДС – Кампучия/Камбоджа, – 7,9% ВВП. Вьетнам имеет самые высокие доходы от НДС в регионе, что составляет 22,4% годового ВВП.

Статистика показывает, что коэффициент Джини Вьетнама варьируется от 33,2 до 39,3 – это ниже, чем в среднем по выборке. Это означает, что уровень неравенства доходов во Вьетнаме все еще остается низким. НДС во Вьетнаме еще не играет роли регулятора сокращения неравенства, между тем, по нашему мнению, повышение ставки НДС увеличит неравенство доходов во Вьетнаме.

В заключение можно сделать вывод о том, что НДС влияет на неравенство доходов, однако это влияние неодинаково, а именно, НДС увеличивает неравенство доходов в странах с низким неравенством доходов и уменьшает неравенство доходов в странах с высоким неравенством доходов. Таким образом, по нашему мнению, страны, которые хотят достичь цели справедливости в доходах, не должны полагаться на доходы от НДС, поскольку НДС обременит людей с низкими доходами. Вместо этого странам следует сосредоточиться на улучшении контроля за доходами, чтобы увеличить базу налога на доходы, что было бы более эффективно. Также, правительства стран с низким уровнем дохода могут использовать НДС как инструмент для обеспечения справедливости в доходах путем изменения налоговой политики в сторону включения вычетов, освобождение от налогов для людей с низким уровнем дохода. Однако это довольно сложно реализовать, поскольку проблема контроля конечного потребителя товаров и услуг носит комплексный характер. Правительствам этих стран следует активно привлекать налоговые поступления от налогов, приносящих прямой доход, а не полагаться на доходы от косвенных налогов, включая НДС.

¹ Adam, A., Kammas, P., & Lapatinas, A. (2015), 'Income inequality and the tax structure: Evidence from developed and developing countries', *Journal of Comparative Economics*, 43(1), 138-154.

² Bird, R. M., & Zolt, E. M. (2004), 'Redistribution via taxation: The limited role of the personal income tax in developing countries', *UCLA L. Rev.*, 52, 1627.

³ Obadic, A., Šimurina, N., & Sonora, R. J. (2014). The effects of tax policy and labour market institutions on income inequality. Paper presented at the Proceedings of Rijeka Faculty of Economics, *Journal of Economics and Business*.

⁴ Keen, M., & Smith, S. (2006), 'VAT fraud and evasion: What do we know and what can be done?', *National Tax Journal*, 861-887.