

УДК 336.02

**Кузин Александр Эдуардович**, *магистрант*  
*ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский*  
*Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарёва»,*  
*г. Саранск, Россия*

## **ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**Аннотация.** В статье рассмотрен зарубежный опыт налогообложения организаций, выделены особенности налогообложения основных бюджетобразующих налогов юридических лиц – таких как налог на прибыль организации и налог на имущество. Проведено сравнение взимания данных видов налогов в России с зарубежными странами. Также в статье рассмотрено налогообложение малых и средних предприятий в России и за рубежом, выделены специфические черты налогового регулирования малого бизнеса и возможности использования зарубежного опыта в российских реалиях.

**Ключевые слова:** налогообложение, организация, малый бизнес, корпорация, налог на прибыль, налог на имущество

**Kuzin Alexander Eduardovich**, *graduate student*  
*of the National Research Mordovia State University, Saransk, Russia*

## **FOREIGN EXPERIENCE OF TAXATION OF ORGANIZATIONS**

**Annotation.** The article considers the foreign experience of taxation of organizations, highlights the features of taxation of the main budget-forming taxes of legal entities – such as corporate income tax and property tax. The comparison of collection of these types of taxes in Russia with foreign countries is carried out. The article also discusses the taxation of small and medium-sized enterprises in Russia and

abroad, highlights the specific features of tax regulation of small businesses and the possibility of using foreign experience in Russian realities.

**Keywords:** taxation, organization, small business, Corporation, income tax, property tax

Всемирная практика демонстрирует, что существующая система налогообложения содержит в себе большой потенциал, воздействующий на формирование предпринимательства, его динамику и структуру общественного производства. Сегодня сложно недооценить роль налоговых поступлений в формировании бюджетов всех уровней государства, так как данные доходы считаются важным источником субсидирования разных общественных, финансовых, природоохранных и множества иных проектов. С помощью налоговых поступлений правительство реализует финансовую политику: противодействует господству на рынке монополистов, осуществляет антиинфляционные мероприятия, изымает в бюджет сверхприбыль, возникающую из-за монопольного увеличения цен. Также, стоит отметить, что налоговый механизм осуществляет функции перераспределения доходов граждан, социальной защиты населения, регулирует индивидуальные доходы граждан. В связи с чем развитие в современной России эффективной системы налогообложения выступает важной задачей государственной политики в сфере налогового регулирования. Прежде чем обосновывать предложения по дальнейшему совершенствованию налоговой системы, целесообразно изучить богатый опыт зарубежных стран по рассматриваемому вопросу.

В зарубежных странах имеется определенный положительный опыт построения эффективной системы налогообложения, направленный на поддержку и развитие организаций, как малого и среднего бизнеса, так и крупных корпораций и холдингов [4, 5, 6]. В связи с чем представляется крайне актуальным анализ зарубежного опыта налогообложения организаций, сравнение зарубежного опыта налогообложения с российским, выявление общих черт и возможность заимствования в российскую практику.

Налог на прибыль организаций, является одним из основных бюджетообразующих налогов в налоговой системе многих стран мира. Согласно действующему налоговому законодательству, его облагаемая база затрагивает многочисленные нюансы хозяйственной деятельности компании. Рассматривая практику зарубежных стран в области налогообложения прибыли предприятий и организаций, стоит отметить, что за рубежом корпорационным налогом облагаются акционерные общества, а также кооперативы, страховые компании, учреждения, предприятия, созданные с целью получения прибыли и т.д. По данному виду налога в зарубежном законодательстве ряда стран (США, Германия, Франция) предусмотрены множественные льготы и сложный механизм уплаты. Данный налог предусматривает широкий спектр льгот и имеет достаточно сложный механизм исчисления и уплаты. Чтобы проанализировать сходства и отличительные черты механизма налогообложения прибыли организаций в России от зарубежных стран, исследуем рассматриваемый налог (подходный налог с корпораций) в зарубежных странах в отдельности. Ставки, по которым взимается данный налог в различных странах, представлены в таблице 1.

**Таблица 1** – Сравнительный анализ налоговых ставок по налогу на прибыль в России и зарубежных странах

Страна	Налоговая ставка по налогу на прибыль	Страна	Налоговая ставка по налогу на прибыль
Австралия	39	Нидерланды	35
Австрия	34	России	20
Бельгия	39	Португалия	36.8
Болгария	10	США	34
Великобритания	33	Турция	28
Германия	45 (распределяемая прибыль) - 30	Франция	36.6
Испания	53.2	Швейцария	12 - 28
Канада	25	Япония	42 (распределяемая прибыль) 32

Как видно из приведенной выше таблицы, высокие ставки подоходного налога с корпораций характерны для Японии и стран Европы, например, Германии, Испании. Более низкие ставки установлены в таких странах как

Болгария, Оман. Как известно, основная ставка налога на прибыль организаций в России установлена в размере 20%. В целом для России ставка по налогу на прибыль организаций является оптимальной, если сравнивать с зарубежными странами, потому как она занимает примерно среднее значение.

Не менее важным и значимым налогом выступает налог на имущество. Сравнительный анализ налогообложения имущества организаций разных государств, имеющих схожие экономические показатели и факторы, можно провести по количеству объектов налогообложения и доле поступлений от налога на имущество в бюджеты в сравнении с величиной общих налоговых доходов. Например, штат Нью-Йорк получает около 40 % своего бюджета от поступлений с налога на недвижимость. В то же время в самом «платёжеспособном» регионе Российской Федерации, городе Москве, поступления от налога на имущество составляют чуть более 4 % от бюджета субъекта. Данные расхождения в первую очередь вызваны совершенно разными подходами к формированию составляющих имущественного налогообложения [1, с. 10]. В американском штате Нью-Йорк объектом налогообложения является целиком имущественный комплекс, который включает в себя и землю, и само здание или строение, находящееся на этой земле. Также большую роль играет методика оценки объектов имущества, которая непосредственно формирует налоговую базу.

Имущественное налогообложение в Канаде происходит за счет общего налога на недвижимость по стоимости объектов, которая определяется каждый год совокупной рыночной стоимостью земли и зданий, находящихся на ней. Индивидуальные ставки применяются к разным видам имущества. Данные ставки меняются в зависимости от планируемых затрат бюджета и уже существующей налоговой базы. Власти определяют ставки имущественного налога на недвижимость в каждой провинции самостоятельно.

Великобритания применяет практику налогообложения недвижимости при помощи одного общего налога в случае наличия признаков предпринимательства. В данном случае стоимость, облагаемая налогом, определяется примерной годовой суммой платы за аренду данного имущества [2, с. 124].

В отличие от Великобритании, Франция разделяет кластер налогообложения недвижимого имущества на три разных вида налогов. Они зависят от наличия строений или зданий в собственности предприятия, а также факта использования данного недвижимого имущества в производственных целях.

Исследуя западную систему налогообложения малого бизнеса в зарубежных странах, следует отметить, что она носит целостный характер при предоставлении налоговых льгот, то есть налоговая база для всех предприятий определяется одинаково. В России же существуют специальные налоговые режимы, такие как УСН, ЕСХН, ЕНВД и т.д. Кроме того в российской практике широко используются и пониженные ставки налогообложения, что делает российскую налоговую систему разобобщенной. На практике существующие налоговые льготы облегчают положение предпринимателей, которые занимаются продажей товаров, оказанием услуг и предоставлением работ для населения [3, 5].

Существенной льготой для развития малого предпринимательства выступает снижение ставки налога на прибыль организации. Пониженные ставки налога на прибыль вводятся в качестве повышения эффективности налоговой политики этих либо других государств.

Так, в США на федеральном уровне развита прогрессивная система налогообложения. Максимальная ставка налога на прибыль достигает там 34%, для более мелких и средних предприятий предусмотрено законодательством более низкие ставки (15 и 25%). Так же существуют налоговые вычеты, которые предоставляются при достижении выручке менее определенного порога.

Сравнивая российскую практику налогообложения крупных организаций, отметим, что налоговая нагрузка на крупные и средние предприятия практически в 4 раза выше, чем в США. В связи с чем можно заключить, что подобный бизнес не в состоянии стать локомотивом для экономики страны. Об этом утверждают многие специалисты и аналитики в России и за рубежом. Экспериментальные данные свидетельствуют о том, что для одного и того же предприятия в России и США налоговая нагрузка будет разной. При этом сумма налогов, которую

необходимо оплатить в бюджет в России в 4,12 раза больше, чем в США [4, с. 103].

В целом можно отметить, что в условиях постоянного поиска новых путей пополнения доходов бюджета зарубежные страны постоянно осуществляют налоговые реформы, в том числе в сфере налогообложения организаций. Проводя аналогию налоговой политики в РФ и проводимыми реформами в области налогообложения в зарубежных странах, стоит отметить, что российские новации в сфере налогообложения в целом соответствуют мировым трендам в этой сфере как по уровню налоговых ставок, так и по порядку формирования налоговой базы. При этом следует выделить, что организации в зарубежных странах

### **Библиографический список**

1. Абрамов М.Д. Вопросы совершенствования системы имущественного налогообложения в России // Налоговые споры: Теория и практика. – 2018. – № 9. – С. 4-11
2. Антонова О.В. Налоговые системы зарубежных стран: учебник для вузов / О.В. Антонова. – Хабаровск.: РИЦ ХГАЭП, 2016.-230 с.
3. Баснукаев М.Ш. Зарубежный опыт налогового регулирования социально-экономических процессов: возможности использования в России / М.Ш. Баснукаев, И.Я. Эльжуркаев // Финансовые исследования. – 2019. – № 2 (63). – С. 99-108.
4. Семенова Н.Н. Налоговые льготы по налогу на прибыль организации как инструмент стимулирования инвестиционной активности // Финансы и кредит. – 2016. – №28. – С. 38-49
5. Финансы и налогообложение организаций: учебное пособие для вузов / Левчаев П.А., Имяреков С.М., Семенова Н.Н.. – М.: Академический Проспект, 2007. – 208 с.