

УДК 33

***ТИПОЛОГИИ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ: ИХ АНАЛИЗ И
ПРИМЕНЕНИЕ В СОВРЕМЕННОМ МИРЕ***

Тинькова П.И.

студент,¹

Елецкий государственный университет им. И.А. Бунина,

Елец, Россия

Аннотация

В данной статье рассматриваются ключевые типологии налоговых систем, их роль в современных экономических условиях. Автором проведен анализ налогового бремени суверенных государств, а также возможного распределения стран экономического сотрудничества, определяемого долей косвенного налогообложения. Статья содержит оценку изменения налоговых структур под влиянием различных факторов, а также выявление характера вероятностных последствий социального развития.

Ключевые слова: экономика, типологии налоговых систем, налоги, налогообложение, налоговая нагрузка.

***TYPOLOGIES OF TAX SYSTEMS: THEIR ANALYSIS AND
APPLICATION IN THE MODERN WORLD***

Tinkova P.I.²

student,

Bunin Yelets State University,

¹ **Научный руководитель:** Селезнева Ю.А., ст. преподаватель, Елецкий государственный университет им. И.А. Бунина, Елец, Россия

² **Scientific supervisor:** Selezneva Y.A., senior lecturer, Bunin Yelets State University, Yelets, Russia

Yelets, Russia

Abstract

This article examines the key typologies of tax systems and their role in modern economic conditions. The author analyzes the tax burden of sovereign states, as well as the possible distribution of countries of economic cooperation, determined by the share of indirect taxation. The article contains an assessment of changes in tax structures under the influence of various factors, as well as identification of the nature of the probabilistic consequences of social development.

Keywords: economics, typologies of tax systems, taxes, taxation, tax burden.

В современном мире налоговые системы являются гарантом устойчивого развития государства и общества в целом. Изучение различных типологий налоговых систем позволяет понять механизмы налогообложения и их влияние на экономику, а также эффективность управления налоговыми ресурсами со стороны государства. Именно поэтому необходимость существования налоговых систем вытекает из основополагающих задач государства, таких как:

- финансирование государственных нужд, а именно социальных программ и услуг;
- поддержание социальной справедливости путем перераспределения доходов;
- регулирование экономики и стимулирование ее роста [3].

Проведем анализ налогового бремени суверенных государств, определяющегося как доля налоговых поступлений от ВВП, что представляет собой важный инструмент для оценки фискальной политики любого государства. На рисунке 1 представлена структура распределения суверенных государств по уровню налоговой нагрузки в среднем за 2023 г. [7].

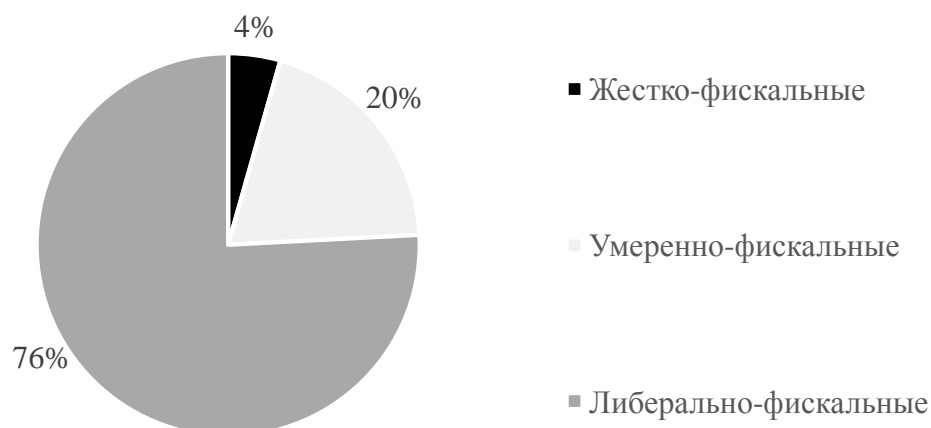


Рис. 1. Структура распределения суверенных государств по уровню налогового бремени в среднем за 2023 г., %

Источник: составлено автором на основе данных портала Мирового рейтинга и статистики WiseVoter [7].

По состоянию на 2023 г. можно заметить, что среди суверенных государств преобладает использование либерально-фискальных налоговых систем (76%), которые характеризуются низкими налоговыми ставками (до 30% от ВВП) и, соответственно, меньшим вмешательством государства в экономику, что сопровождается высокой степенью индивидуальной свободы в распоряжении доходами у населения. Это является неотъемлемой характеристикой свободного рынка, поощрением инноваций и развития предпринимательства. Среди стран, характеризующихся либерально-фискальной налоговой системой, можно выделить США (27,1%), Россию (24,2%), Сингапур (14,1%), ОАЭ (9,2%) и др. [4].

Вторую по величине группу составляют страны, использующие умеренно-фискальную налоговую систему, которая характеризуется сбалансированным подходом к налогообложению (до 40% от ВВП), что сочетается с высоким качеством общественных услуг и социальной защитой. Такие системы стремятся

максимизировать уровень налоговых поступлений для финансирования государственных потребностей, при этом минимизируя негативное воздействие на экономический рост и инновации. Примеры стран с умеренно-фискальными налоговыми системами могут включать в себя развитые экономики, такие как Германия (37,5%), Канада (32,2%), Норвегия (38,2%), Нидерланды (38,8%) и др. [4].

Самую малочисленную группу составляют страны с жестко-фискальной нагрузкой (более 40% от ВВП). Такие системы обычно подразумевают высокие налоговые ставки и строгое соблюдение налоговых обязательств со стороны налогоплательщиков. Страны, использующие такую системы, обычно стремятся обеспечить высокий уровень социальной защиты и общественных услуг, что важно для поддержания равенства. В качестве примера, можно выделить Францию (46,2%), Бельгию (44,6%), Австрию (41,8%) и др. [4].

Проведенный анализ позволяет понять особенности стран в зависимости от степени налоговой нагрузки, а также отражает то, каким образом уровень налогового бремени способен оказывать влияние на государственное финансирование и одновременно с этим на социальное благополучие. Например, с ростом налоговых доходов в бюджет развивается инфраструктура, здравоохранение и увеличивается социальная поддержка общества.

С целью изучения динамики изменения налоговых структур в мире рассмотрим данные, показанные на рисунке 2. Анализ динамики изменения налоговых структур позволяет понять, каким образом политические, экономические и социальные факторы смогли, в конечном счете, изменить соотношение между ключевыми государственными налогами.

Можно отметить, что тенденцию к росту имел налог на социальное обеспечение [6]. Как правило, такая тенденция имела место в связи с растущими социальными и экономическими неравенствами в обществе, что вынудило государство прибегнуть к повышению справедливости в обществе, благодаря распределению налогового бремени между различными группами населения.

Кроме того, значительно увеличилась доля НДС в структуре налоговых систем. В частности, такое изменение спровоцировала необходимость государства в дополнительных доходах для развития инфраструктуры, а также изменения в мировой торговле, в ее развитии.

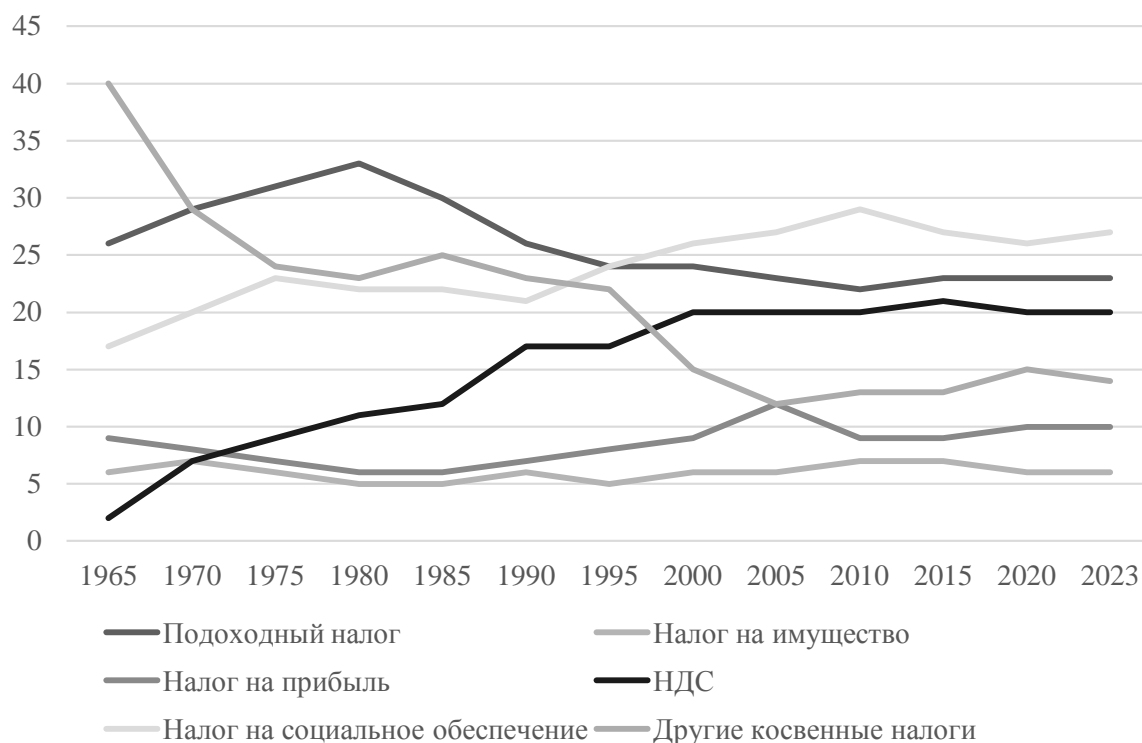


Рис. 2. Динамика изменения налоговых структур в странах ОЭСР за 1965-2023 гг., %

Источник: составлено автором на основе данных портала ОЭСР [6].

Проведение анализа распределения стран, определяемого долей косвенного налогообложения, позволяет также отразить их налоговый фон. Например, изменения, представленные на рисунке 2, привели к исторически сложившейся модели налогообложения в странах экономического сотрудничества (рис.3).

По состоянию на 2023 г. в большинстве стран экономического сотрудничества основной акцент идет на обложение доходов и имущества населения, а доля косвенных поступлений не превышает 35%. К такой группе,

как правило, относятся англосаксонские страны: США, Австралия, Великобритания и др. [2].

К следующей группе относятся страны с равномерным обложением доходов и потребления, где доля косвенных поступлений не превышает 50%. Это по большей мере страны Европы: Германия, Франция, Италия и др. [2].

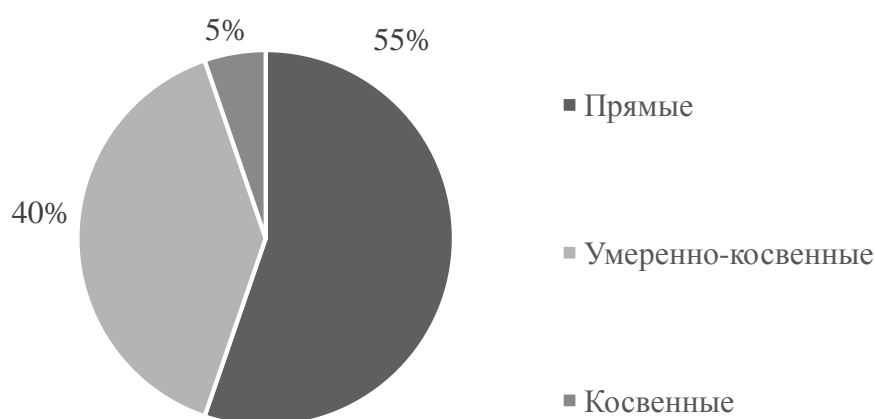


Рис. 3. Структура распределения стран ОЭСР, определяемая долей косвенного налогообложения в среднем за 2023 г., %

Источник: составлено автором на основе данных портала ОЭСР [6].

Самая малочисленная группа - страны, использующие преимущественно косвенные налоги с более, чем 50% поступлений. Такой разброс характерен для развивающихся стран: Аргентины, Индии, Пакистана, а также России.

По экономическому неравенству доходов после их обложения выделяют:

- прогрессивные, которые предполагают, что процент налогового платежа увеличивается с ростом дохода. Такая модель снижает уровень экономического неравенства и способствует наиболее эффективной поддержке социальных программ и помощи тем, кто в этом нуждается больше всего. Среди таких стран выделяются: Великобритания, Германия, Швеция и др. [2];

- пропорциональные, предполагающие, что все налогоплательщики облагаются налогом под одним и тем же процентом от своего дохода, независимо

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

от его величины. Это способствует экономическому росту, так как мотивирует людей для вложения средств в различные инвестиционные проекты. Эстония стала первопроходцем, перейдя на такую модель налоговой системы в 1991 г., затем к ней перешли Латвия, Литва, Россия, Сербия, Грузия и др. [2];

- регрессивные, предполагающие, что лица с более низким доходом платят больший налоговый процент. Такая система способствует усилению социальной несправедливости, а также снижает стимул к инвестированию и экономическому росту в целом [1]. Регрессивная система не является основной моделью в развитых странах, однако отдельные из них могут иметь элементы регрессивности в своей системе налогообложения.

Если рассматривать налоговые системы с преобладанием прямых налогов и, содержащих при этом элементы прогрессивности, то можно составить следующий рейтинг стран, имеющих самые высокие предельные ставки подоходного налога физических лиц (рис. 4).

По состоянию на 2024 г. на Европейском континенте одни из самых высоких ставок прогрессивного налогообложения в мире. Один в Азии - Япония, а другой в Южной Америке - Аруба [8]. Однако по вышеперечисленным классификациям налоговых систем можно заметить, что эти страны имеют достаточно развитую экономику, а также развитую инфраструктуру и справедливое поддержание социальных программ.

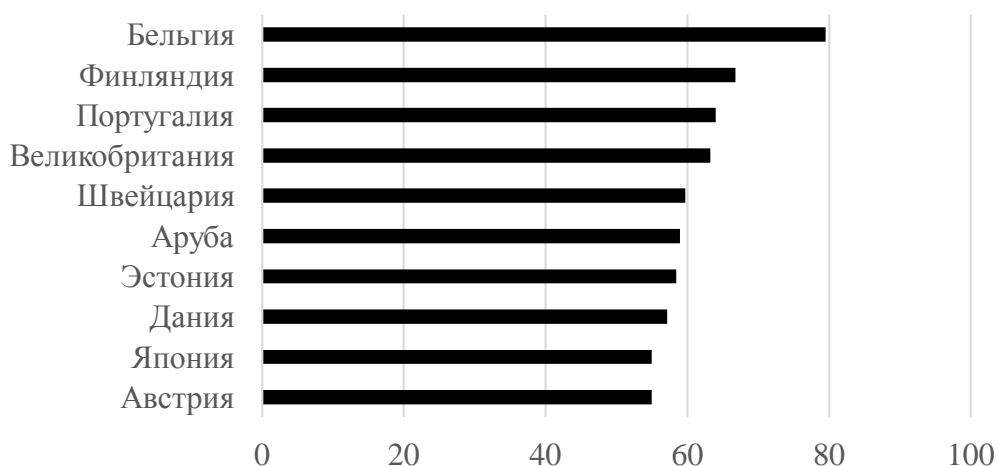


Рис. 4. Самые высокие предельные налоговые ставки с доходов физических лиц по странам в среднем за 2024 г., %

Источник: составлено автором на основе Обзора Численности населения мира [8].

Проведение анализа степени централизации налоговых полномочий способствует выявлению роли правительства в установлении налоговой политики по сравнению с региональными и местными властями.

При полной централизации власти в бюджет направляется более 65% поступлений, которые правительство равномерно распределяет между регионами, но уже без учета их особенностей [1]. Сюда можно отнести системы Франции, Австрии, России и др. [2].

При умеренно-централизованной системе центр сохраняет контроль за налоговой политикой и получает до 65% налоговых поступлений, а регионы и местные уровни власти имеют лишь некоторую автономию в установлении налоговых ставок и регулировании налогов с учетом местных особенностей и потребностей общества. Это позволяет следовать за общенациональными приоритетами, способствуя тем самым стимулированию экономического роста и развития. Такая система стимулирует конкуренцию между регионами, но требует соблюдения баланса для обеспечения справедливости. К такой группе относятся Австралия, Германия, Индия и др. [2].

Децентрализованная система дает возможность местным властям осуществлять контроль за сбором налогов, однако поступление в бюджет до 55% может замедлить развитие инфраструктуры, бизнеса и инвестиций. Здесь можно отметить специфические системы США, Швеции и Дании [2].

Можно сделать вывод о том, что характер налоговых систем значительно влияет на экономический рост, соблюдение равенства доходов, финансирование социальных программ и реализацию общественных целей. Поскольку современные условия требуют высокой способности к адаптации с целью соответствия изменяющимся экономическим условиям и социальным вызовам, то страны периодически могут менять соотношения в своей структуре налогообложения и, тем самым, переходить из одной соответствующей группы налоговых систем в другую.

Библиографический список:

1. Килинкарлова, Е. В. Налоговое право зарубежных стран : учебник / Е. В. Килинкарлова. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 333 с.
2. Лыкова, Л. Н. Налоговые системы зарубежных стран : учебник / Л. Н. Лыкова, И. С. Букина. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2024. - 338 с.
3. Малис, Н. И. Современная налоговая политика : учебник / Н. И. Малис [и др.]. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2024. - 376 с.
4. Международный налоговый справочник: официальный сайт. - URL: <https://www.pwc.com/kz/ru/publications/publications-new/worldwide-tax-summaries.html> (дата обращения: 10.04.2024).
5. Отчет по отдельным странам и субъектам // International Monetary Fund: официальный сайт. - URL: <https://translated.turbopages.org/> (дата обращения: 11.04.2024).

6. Статистика доходов 2023 // ОЭСР: официальный сайт. – URL: <https://www.oecd.org/> (дата обращения: 12.04.2024).

7. Страны с самыми высокими налогами в 2023 // Wisevoter: официальный сайт. - URL: <https://wisevoter.com/country-rankings/highest-taxed-countries/> (дата обращения: 09.04.2024).

8. Страны с самыми высокими налогами в 2024 // World Population Review: официальный сайт. - URL: <https://worldpopulationreview.com/country-rankings/highest-taxed-countries> (дата обращения: 09.04.2024).

Оригинальность 80%