

УДК 34

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ

Щербанюк С.Р.

магистрант,

Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко,

Тирасполь, ПМР

Сафронова Л.М.

к.э.н., доцент,

Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко,

Тирасполь, ПМР

Аннотация

В статье рассматривается зарубежный опыт применения налоговых режимов.

В статье анализируются такие аспекты, как основные принципы налогообложения, ставки налогов, льготы и освобождения от налогов, а также особенности налогообложения для различных видов бизнеса США, Канады, Великобритании, Германии, Китая, Франции и России.

Ключевые слова: налоговые режимы, налогообложение, ставки налогов, льготы, освобождения от налогов, бизнес-налогообложение, зарубежный опыт, налоговая стратегия, экономика, налоговая система.

FOREIGN EXPERIENCE IN APPLYING TAX REGIMES

Shcherbanyuk S.R.

master's student,

Transnistrian state university named after. T.G. Shevchenko,

Tiraspol, PMR

Safronova L.M.

Ph.D., Associate Professor,

Transnistrian State University named after. T.G. Shevchenko,

Tiraspol, PMR

Abstract. The article discusses foreign experience in the application of tax regimes. The article analyzes such aspects as the basic principles of taxation, tax rates, benefits and tax exemptions, as well as taxation features for various types of businesses in the USA, Canada, Great Britain, Germany, China, France and Russia.

Keywords: tax regimes, taxation, tax rates, benefits, tax exemptions, business taxation, foreign experience, tax strategy, economics, tax system.

Эффективность налоговой системы государства играет ключевую роль в формировании его социально-экономической стратегии. Распределение средств из бюджетов различных уровней зависит от объема налоговых поступлений, поэтому важно иметь гибкую систему налогообложения. С одной стороны, необходимо поддерживать высокий уровень налоговых поступлений, а с другой стороны – создавать привлекательные условия для налогоплательщиков, чтобы предотвратить теневую экономику. Во многих странах применяются специальные налоговые режимы для учета различий в экономическом положении налогоплательщиков и их виде деятельности. Эти режимы предусматривают освобождение от уплаты налогов и сборов при выполнении установленных условий, а также особый порядок определения элементов налогообложения:

Так, например, в США система налогообложения субъектов предпринимательской деятельности, включая малые предприятия, зависит от их организационно-правовой формы. Индивидуальные предприниматели,

работающие как единоличные предприятия или партнерства, освобождаются от уплаты налога на прибыль предприятий. Вместо этого они уплачивают налог с личных доходов в соответствии с принципом сквозного налогообложения. Подобная система также распространена в европейских налоговых системах. Для организаций действует прогрессивная шкала налога на прибыль в зависимости от доходов, что создает выгодные условия для малого и начинающего бизнеса (Таблица 1).

Таблица 1 - Ставки корпоративного налога США, долл. США

Налогооблагаемый доход	Налоговая ставка
от 0 до 50 000	15 %
от 50 000 до 75 000	7 500 + 25 % от суммы свыше 50 000
от 75 000 до 100 000	13 750 + 34 % от суммы свыше 75 000
от 100 000 до 335 000	22 250 + 39 % от суммы свыше 100 000
от 335 000 до 10 000 000	113 900 + 34 % от суммы свыше 335 000
от 10 000 000 до 15 000 000	3 400 000 + 35 % от суммы свыше 10 000 000
от 15 000 000 до 18 333 333	5 150 000 + 38 % от суммы свыше 15 000 000
от 18 333 333 и выше	35 %

Источник: составлено авторами на основе [4]

Кроме того, определенные корпорации, деятельность которых признается приоритетной или социально важной для государства, могут получать налоговые льготы. Например, скидки на добычу природных ресурсов в некоторых отраслях могут достигать 50% от налогооблагаемого дохода.

Важным аспектом американской налоговой системы является предоставление вычета за научно-исследовательские работы (R&D tax credit). Компании могут списывать до 20% от расходов на такие исследования, при условии регулярного финансирования научно-исследовательских работ. Благодаря этой мере, научная сфера в США демонстрирует высокие результаты как в фундаментальных исследованиях, так и в разработках для промышленности. Доля частного финансирования в этой области увеличивается с каждым годом [4].

В Канаде все компании малого бизнеса облагаются единообразной ставкой налога на прибыль в размере 11%, при этом планируется ее

уменьшение до 9%. Эти меры направлены на стимулирование создания новых рабочих мест и ускорение социально-экономического развития. В условиях дефицита федерального бюджета Канады, налоговая система стремится к расширению базы налогообложения, одновременно снижая ставки налогов и предоставляя новые льготы для бизнеса и физических лиц. В стране также действуют вычеты на научные исследования, аналогичные тем, которые применяются в США [1].

В Великобритании существует специальная налоговая система для компаний, занимающихся добычей нефти и газа в Северном море. Такие компании облагаются налогом на прибыль по повышенным ставкам, а также подлежат двум дополнительным налогам: для месторождений, открытых до 16 марта 1993 года, взимается налог на нефтяные доходы (petroleum revenue tax), после этой даты – дополнительный взнос (supplementary charge) (Таблица 2).

Таблица 2 - Ставки корпоративного налога в Великобритании, ф. ст.

Условия применения	Основная ставка	Ставка для добывающих компаний
Компании с доходом до 300 000	19 %	20 %
Компании с доходом свыше 300 000	30 %	21 %

Источник: составлено авторами на основе [4]

Совокупная налоговая ставка на доходы от деятельности по добыче нефти и газа составляет 62% и 81% соответственно [2]. Правительство объясняет такую высокую налоговую нагрузку тем, что компании, подпадающие под этот налоговый режим, часто стараются уменьшить свои налогооблагаемые доходы путем использования различных расходов и переплаты процентов. В Германии индивидуальные предприниматели и партнерства не облагаются налогом на прибыль организаций, а каждый участник оплачивает налог с личного дохода.

В Китае существовала льготная система налогообложения до 2008 года для предприятий, работающих в Специальных экономических зонах. Они

могли пользоваться "налоговыми каникулами" в течение 5 лет, не уплачивая налог на прибыль в первые 2 года, а затем платя 50% от ставки налога в последующие 3 года. Но с введением единого налога на прибыль для всех предприятий по ставке 25%, эти льготы были отменены. Вместо этого предоставлены отраслевые льготы, такие как полное освобождение от налога для некоторых видов сельскохозяйственной деятельности или снижение налога на изготовление напитков на 50% [5].

Во Франции и России применяются специальные налоговые режимы для малого бизнеса, где микропредприятиям и индивидуальным предпринимателям не требуется вести полный бухгалтерский учет, за исключением учета доходов и расходов. Обязательства по уплате налогов и страховых взносов упрощены и могут осуществляться по сниженным ставкам или по вмененной системе (Таблица 3).

Таблица 3 - Условия применения вмененного налогового режима во Франции

Показатель	Торговля	Оказание услуг	Профессиональная деятельность
Максимальная выручка за год,	2 200 €	€32 900 €	32 900 €
Размер льготы	71 %	50 %	34 %

Источник: составлено авторами на основе [4]

Если годовой оборот налогоплательщика не превышает определенного значения, то при уплате налогов и страховых взносов его налогооблагаемая база уменьшается на соответствующую сумму льготы. Для малых бизнесов такая система является наиболее предпочтительной. Исследования показывают, что в разных странах специальные налоговые режимы используются как для поддержки малого бизнеса, так и для достижения государственных целей в социально-экономической области.

Зарубежный опыт разных стран может быть полезен при решении некоторых проблем отечественной экономики.

Во-первых, предоставление организациям значительных налоговых льгот на научно-исследовательские работы может способствовать увеличению конкурентоспособности отечественной инновационной продукции. Во-вторых, предоставление территориям опережающего развития налоговых преимуществ может помочь в решении проблем экономического отставания регионов и их демографического оттока.

Таким образом, совершенствование специальных налоговых режимов является перспективным направлением для поддержки предпринимательства, будет способствовать устойчивому развитию малого и среднего бизнеса и достижению общественных и экономических целей.

Библиографический список

1. Ефанова Л.Д., Сухачева Т.А. Особенности налоговой системы в Канаде // Вестник университета. – 2020. – № 7. – [Электронный ресурс]. [URL:https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-nalogovoy-sistemy-v-kanade/viewer](https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-nalogovoy-sistemy-v-kanade/viewer) (дата обращения 13.05.2024)
2. Кузнецов Л.Д. Правовая характеристика налоговой системы США // Вопросы российского и международного права. – 2017. – Том 7. № 9А. – С. 222-231. [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.publishing-vak.ru/file/archive-law-2017-9/19-kuznetsov.pdf> (дата обращения 13.05.2024)
3. Алексеева Л.Ф. Мировой опыт применения специальных налоговых режимов. [Электронный ресурс]. – [URL:https://www.vvsu.ru/latest/article/2145140336/Mirovoj_opyt_primeneniya_special](https://www.vvsu.ru/latest/article/2145140336/Mirovoj_opyt_primeneniya_special) (дата обращения 11.05.2024)
4. Алексеева Л.Ф., Голубев В.Д. Мировой опыт применения специальных налоговых режимов // Актуальные вопросы экономических наук. [Электронный ресурс]. – URL: <file:///C:/Users/User/Downloads/mirovoy-opyt-primeneniya-spetsialnyh-nalogovyh-rezhimov.pdf> (дата обращения 13.05.2024)

5. Налогообложение в КНР. – [Электронный ресурс]. URL: <https://chinawindow.ru/china/legal-information-%20china/chinese-taxation/>. (дата обращения 13.05.2024)

Оригинальность 82%