

Орлова И.А.<sup>31</sup>  
Миргородская М.Г.<sup>32</sup>

## ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ

**Аннотация.** В статье рассмотрен зарубежный опыт налогообложения организаций, подходы к режимам налогообложения. Представлены ставки корпоративного налога в странах: США, Германии, Великобритании, Канаде, Франции. Также приведены налоговые преференции для организаций в этих странах.

**Ключевые слова:** налог, режимы налогообложения, прибыль, налоговые преференции, ставки, доход.

Orlova I. A.  
Mirgorodskaya M. G.

## FOREIGN EXPERIENCE IN TAXATION OF ORGANIZATIONS

**Abstract.** The article considers the foreign experience of taxation of organizations, approaches to tax regimes. Corporate tax rates are presented in the following countries: USA, Germany, great Britain, Canada, and France. Tax preferences for organizations in these countries are also shown.

**Keywords:** tax, tax regimes, profit, tax preferences, rates, income.

Эффективность налоговой системы государства является определяющим фактором в выборе его социально-экономической политики.

---

<sup>31</sup> Магистр Налогового института РосНОУ.

<sup>32</sup> Доцент Московского государственного университета технологий и управления им. К.Г. Разумовского (ПКУ).

Тем самым необходимо поддерживать наполняемость бюджета в виде налоговых поступлений, создавая привлекательные условия для налогоплательщиков во избежание теневой деятельности. Для учета различий в экономическом статусе налогоплательщиков и их деятельности во многих странах применяются специальные налоговые режимы. Данные режимы предусматривают налоговые преференции в виде освобождения от уплаты отдельных видов налогов и сборов при выполнении определенных условий, а также особый порядок определения элементов налогообложения. Поэтому подходы к режимам налогообложения различные страны имеют свои характерные особенности, в том числе и в системе налогообложения, тем самым отличаются от остальных.

В США характер налогообложения субъектов предпринимательской деятельности, включая предприятия малого бизнеса, зависит от организационно-правовой формы. Индивидуальные предприниматели в форме единоличного предприятия и партнерства не исчисляют налог на прибыль организаций, т.к. согласно принципу сквозного налогообложения, каждый предприниматель или участник партнерства уплачивает налог с полученных доходов, которые рассматриваются как личные. Такая особенность характерна и для европейских налоговых систем. При начислении корпоративной налоговой ставки учитываются доходы всех офисов компании, если головной офис находится на территории Америки. Во избежание политики двойного налогообложения американское правительство полностью или частично возвращает сборы, выплаченные в иностранную казну филиалами корпорации.<sup>33</sup>

Ставки налогов на корпоративную прибыль в США выше, чем в большинстве экономически развитых стран и поэтому значительная доля производственного потенциала корпораций выводится владельцами активов за рубежи страны, то есть в те страны, где присутствует дешевый трудовой потенциал.

Далее в таблице 1, представлены ставки корпоративного налога в США дифференцированные к суммам чистой прибыли.

---

<sup>33</sup> Налоговые системы зарубежных государств. Учебник для бакалавров и магистров / Н.Г. Вовченко и др. - М.: Мини Тайп, 2016. - 182 с.

Таблица 1. Ставки корпоративного налога в США

Сумма чистой прибыли, \$	Сумма налога, \$+ % на сумму свыше минимальной
0 – 50 000	15%
50 001 – 75 000	7 500 + 25%
75 001 – 100 000	13,750 + 34%
100 001 – 335 000	22 500 + 39%
335 001 – 10 000 000	113 900 + 34%
10 000 001 – 15 000 000	3 400 000 + 35%
15 000 001 – 18 333 333	5 150 000 + 38%
18 333 334 и выше	35%

Кроме того, для некоторых корпораций, работающих в секторах экономики, приоритетных или социально необходимых с точки зрения государства, предоставляются налоговые вычеты: скидки на освоение природных ресурсов в добывающих отраслях.

Важной особенностью американской системы налогообложения является предоставление вычета на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (далее по тексту – НИОКР). Компании могут принять к вычету до 20 % от таких расходов при регулярном выделении средств на НИОКР, поэтому, в первую очередь научная система США показывает высокие результаты, как в фундаментальных исследованиях, так и в прикладных разработках в промышленном секторе.

В Канаде ко всем компаниям, относящимся к малому бизнесу, применяется единая ставка по налогу на прибыль в размере 9 % по состоянию на 2019 год, тем самым минимальный налог способствует бизнес-структурам увеличивать количество рабочих мест в стране, что дает рост социально-экономическому развитию в целом. В стране также применяются вычеты на НИОКР, аналогичные вычетам в США.<sup>34</sup>

<sup>34</sup> Шувалова, Е. Б. Налоговые системы зарубежных стран / Е.Б. Шувалова, В.В. Климовицкий, А.М. Пузин. - М.: Дашков и Ко, 2017. - 124 с.

В Великобритании существует специальный налоговый режим для компаний, добывающих нефть и газ в Северном море. Такие компании уплачивают налог на прибыль по повышенным ставкам, указанным в табл. 2, а также облагаются еще двумя дополнительными налогами: для месторождений, открытых до 16 марта 1993 года, выделен налог на нефтяные доходы, после – дополнительный взнос.

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 %

Правительство объясняет столь тяжкое налоговое бремя тем, что компании, попадающие под данный налоговый режим, стремятся снизить значительную часть доходов от основной деятельности прочими расходами и чрезмерными процентными платежами.

В Германии индивидуальные предприниматели и партнерства не облагаются налогом на прибыль организаций, каждый участник платит налог на личные доходы. При этом для лиц, состоящих в браке, существует специальный режим налогообложения, заключающийся в следующем: вместо отдельных налогоплательщиков субъектом налогообложения выступает семья, объектом налогообложения – совокупный доход семьи. Сумма налога рассчитывается как произведение 50% общего дохода супругов на ставку налога, и затем увеличенная вдвое, данный механизм налогового режима направлен на укрепление института брака и, как следствие, улучшение демографической ситуации в стране.<sup>35</sup>

Для Франции, как и для России, характерно применение специальных налоговых режимов по отношению к малому бизнесу. При соблюдении определенных условий организаций малого биз-

<sup>35</sup> Абдурахманов, Олим Налоговые системы зарубежных стран / Олим Абдурахманов. - М.: КноРус, 2017. - 178 с.

неса уплата налогов и страховых взносов ведется либо по сниженным ставкам, либо по вмененной системе, содержание которой приведено в таблице 3:

Таблица 3. Условия применения вмененного  
налогового режима Франции

Показатель	Торговля	Оказание услуг	Профессиональная деятельность
Максимальная выручка за год	€ 82 200	€ 32 900	€ 32 900
Размер льготы	71 %	50 %	34 %

Если годовой оборот налогоплательщика не превысил указанное значение, то при уплате налогов и страховых взносов налогооблагаемая база уменьшается на указанный размер льготы, поэтому для малого бизнеса данный режим налогообложения является наиболее предпочтительным.

В заключение статьи, можно сформулировать вывод, что подходы к налогообложению в международном ракурсе используются, как для поддержки малого бизнеса, так и для реализации государственных задач в социально-экономической сфере.

В Российской Федерации уже имеется развитая налоговая специализация: особые режимы действуют для малого бизнеса, сельского хозяйства, других видов деятельности, попадающих под патентную систему налогообложения. Опыт других стран можно взять как основу в предоставлении организациям всех форм собственности, налоговых преференций на НИОКР, тем самым определить вектор развития инновационной продукции для повышения конкурентоспособности на мировом уровне.

### Список использованных источников и литературы

1. Абдурахманов, Олим Налоговые системы зарубежных стран / Олим Абдурахманов. - М.: КноРус, 2017. - 178 с.
2. Налоговые системы зарубежных государств. Учебник для бакалавров и магистров / Н.Г. Вовченко и др. - М.: Мини Тайп, 2016. - 182 с.

3. Тэпман, Л.Н. Малый бизнес: опыт зарубежных стран: моногр. / Л.Н. Тэпман. - М.: Юнити, 2015. - 70 с.

4. Шувалова, Е. Б. Налоговые системы зарубежных стран / Е.Б. Шувалова, В.В. Климовицкий, А.М. Пузин. - М.: Дашков и Ко, 2017. - 124 с.