

УДК 336.22

АКТУАЛЬНОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ ЗАРУБЕЖНОГО ОПЫТА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ В РОССИЙСКИХ УСЛОВИЯХ

А. К. Конищева, студент гр. ЭУб – 121, IV курс,
Научный руководитель: И. В. Овчинникова, старший преподаватель
«Кузбасский государственный технический университет
имени Т. Ф. Горбачева»
г. Кемерово

Как известно, налогообложение представляет собой один из способов регулирования доходов и источников пополнения государственных средств. При этом большую часть ее бюджета составляют налоги, взимаемые с предприятий. Существуют разные виды налогов, однако наиболее важную роль играет налог на прибыль организации, поскольку служит инструментом перераспределения национального дохода.

Налог на прибыль является относительно «молодым» налогом, так как раньше его заменяли разного рода пошлины и другие косвенные налоги, а также земельные и подушные обложения, которые не были связаны с получением дохода и носили эпизодический характер. В России налог на прибыль организаций был включен в налоговую систему в 1991 году. За это время ставка по налогу на прибыль неоднократно изменялась как в сторону повышения, так и в сторону понижения. С 2009 года ставка была зафиксирована в размере 20 % от чистой прибыли [6].

В большинстве развитых стран налог на прибыль является одним из основных источников дохода бюджета. Так, например, в странах ЕС данный вид налога существует на постоянной основе еще со времен Второй мировой войны, и ее ставка не является единственно определенной. Вместе с тем существуют сниженные, минимальные и максимальные ставки налога. Так, максимальные ставки налога составляют: в Германии — 50 %, Греции — 49 %, Франции — 42 %, Бельгии и Ирландии — 43 %, Италии — 36 %, Великобритании, Нидерландах, Испании, Португалии — 35 %, Люксембурге — 34 % [7].

Законодательство стран Евросоюза представляет разные подходы к налогообложению прибыли предприятий. Так, в Швеции, Бельгии, Люксембурге и Голландии предполагается полное налогообложение прибыли, то есть прибыль компании облагается налогом на прибыль, а потом, получив часть прибыли, акционеры платят с него личный подоходный налог [2]. В Австрии существует закон, согласно которому от налога на прибыль освобождается доход, полученный предприятием от капитальных вложений. Этот закон позволяет освобождать от налога любую долю дохода, а также дивиденды, которые выплачиваются одним австрийским предприятием другому. А если предприятие является убыточным, то сумма этих убытков не может вычитаться из

налогооблагаемого дохода. Таким образом, данный вид налогов является основным источником финансирования национальных социальных программ и потому занимает лидирующие позиции среди налоговых доходов бюджета [5].

Несколько иначе представлена специфика налогообложения предприятий в США. Налог на прибыль в США занимает третье место в доходах бюджета, что в доленом объеме налоговых поступлений штатов составляет около 7 %. Вносится такой налог ступенчато, в зависимости от налогооблагаемого дохода. Подробнее ступени можно рассмотреть в таблице 1.

Таблица 1. Налогообложение прибыли предприятий в США, \$. [1].

Процентная ставка	От суммы облагаемого дохода
15%	От первых 50000
25%	От следующих 25000
34%	От следующих 25000
39%	От следующих 235000
34%	От следующих 9665000
35%	От следующих 5000000
38%	От следующих 3333333
35%	Со всего оставшегося налогооблагаемого дохода

Такое ступенчатое налогообложение позволяет активно развиваться средним и малым предприятиям США (в отличие от налогообложения в РФ, которое скорее служит серьезным барьером для развития бизнеса)[4].

Кроме того, в США налог на прибыль предприятий имеет множество льгот:

- Для корпораций, инвестирующих свои средства на данной территории;
- Для компаний, чья деятельность необходима для штата;
- Для предприятий, использующие альтернативные источники энергии.

Таким образом, налог на прибыль корпораций в США играет важную экономическую роль и служит инструментом воздействия для развития наиболее выгодных для данной территории направлений производства товаров и услуг.

Далее остановимся на Канадской налоговой системе. В настоящее время в Канаде применяются три основные налоговые ставки, которые дифференцированы в зависимости от масштабов предприятия и типа осуществляемой деятельности. Так, фактически действуют:

- базовая ставка налога на прибыль;
- ставка налога для малых предприятий;
- ставка налога для обрабатывающих предприятий.

Скидкой для обрабатывающих предприятий обычно называют применение пониженной ставки организациями, занимающиеся производством и обработкой. Компания приобретает эту скидку, если она получает более

10 % своих валовых доходов от продажи или сдачи в аренду товаров, произведенных в Канаде. Эта льгота также может предоставляться предприятиям, которые занимаются складированием сырья, сборочными процессами, контролем качества производимой продукции.

Большое внимание в Канаде уделяется стимулированию деятельности малого бизнеса. К малым относятся компании с годовыми продажами от 2 до 20 млн. долл., с годовой прибылью меньше или равной 200 тыс. долл., в которых занято меньше или 100 лиц наемного труда. Основные сферы их деятельности — услуги, розничная торговля, строительство, наукоемкие отрасли. После налоговой реформы ко всем компаниям малого бизнеса применяется единая ставка — 12 %.

Так же в Канаде существует скидка для малого бизнеса, которая представляет собой пониженную ставку налога на первые 200 тыс. долл. доходов от активной экономической деятельности предприятия.

Сравнив системы налогообложения в России и других ведущих стран, можно выделить основные недостатки современной российской налоговой системы:

- нестабильность налоговой политики;
- обременительные налоговые ставки;
- уклонение от уплаты налогов;
- отсутствие стимулов для развития экономики [3].

Также, немаловажной российской проблемой является умышленное занижение предприятиями своей прибыли, что в Канаде априори невозможно. Делается это для того, чтобы выплаты по налогу составляли как можно меньшую сумму.

Налоговые ставки в России по сравнению с ведущими мировыми экономиками являются не самыми большими, однако, они существенно тормозят развитие бизнеса (особенно среднего и малого). Зачастую, это связано с тем, что налоговые органы выполняют не фискальные, а карательные функции.

Таким образом, опираясь на зарубежный опыт, современные экономисты предлагают следующие пути совершенствования системы налогообложения:

- снизить налоговую ставку до 12–10 % от оборота, чтобы дать бизнесу (особенно малому) возможность развиваться;
- освободить от налогов все, что идет на развитие бизнеса — все средства на реконструкцию, на расширение организации. Эти средства должны идти на издержки предприятия;
- стабилизировать существующую систему налогообложения.

Данные направления позволят системе налогообложения перейти на новую, более развитую ступень, что позволит увеличить доходы в бюджете государства и дать возможность развиваться предприятиям.

Список литературы:

1. Мамаев, И. В. Оптимизация налоговых отчислений хозяйствующих субъектов в бюджет государства: границы дозволенного / И. В. Мамаев // Законодательство и экономика. — 2005. — № 8. — С. 27–31.

2. Мижинский, М. Ю. Опыт государственно-правового регулирования предоставления налоговых льгот компаниям, осуществляющим НИОКР, в Германии / М. Ю. Мижинский // Финансовое право. — 2006. — № 10. — С. 32–37.

3. Митрофанова, И. А. Инструменты модернизации механизма налогообложения прибыли хозяйствующих субъектов / И. А. Митрофанова // Финансы и кредит. — 2012. — № 1. — С. 42–48.

4. Митрофанова, И. А. Налогообложение малого предпринимательства в России и за рубежом: реалии и прогнозы / И. А. Митрофанова, А. А. Эрентраут // Молодой ученый. — 2012. — № 1. — Т. 1. — С. 130–135.

5. Митрофанова, И. В. Институциональное обеспечение стратегического планирования территориального развития в России / И. В. Митрофанова, С. А. Чаркин, И. А. Митрофанова // Известия Саратовского университета. Новая серия. Серия: Экономика. Управление. Право. — 2011. — Т. 11. — № 1. — С. 43–51.

6. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учеб. / В. Г. Пансков. — М.: Юрайт, 2011. — 680 с.

7. Саенко А. Налог на прибыль в Евросоюзе [Электронный ресурс] // Юридическая практика. — URL: <http://www.yurpractika.com>.