

УДК 336.025

***НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИЙ:
ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ И МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ***

Солонко А.Ю.,

магистрант 1 курса,

Поволжский институт управления имени П.А. Столыпина – филиал РАНХиГС,

Саратов, Россия

Аннотация

Статья посвящена анализу отечественного и зарубежного опыта налогообложения прибыли организаций. На основании исследования принципов и подходов к формированию системы корпорационного налогообложения выдвинуты предложения по внедрению в налоговую систему Российской Федерации прогрессивной шкалы налогообложения, новых инструментов амортизационной политики и плавающего налогового периода.

Ключевые слова: налоги и налогообложение, налог на прибыль организаций, налоговые системы зарубежных стран, налоговые ставки, амортизационные отчисления, налоговый период.

***CORPORATE INCOME TAXATION: INNER AND INTERNATIONAL
EXPERIENCE***

Solonko A. Yu.,

1st year master's student,

Volga region Institute of management named after P. A. Stolypin – branch of the

Russian Academy of national economy,

Saratov, Russia

Abstract.

The article is devoted to the analysis of domestic and foreign experience of corporate profit taxation. Based on the study of the principles and approaches to the formation of the corporate tax system, proposals are put forward for the introduction of a progressive tax scale, new instruments of depreciation policy and a floating tax period in the tax system of the Russian Federation.

Keywords: taxes and taxation, corporate income tax, tax systems of foreign countries, tax rates, depreciation deductions, tax period.

Налог на прибыль организаций является одним из основных налогов с юридических лиц в большинстве государств. Экономическая сущность налогообложения прибыли состоит в перераспределении национального дохода страны. Налог на прибыль является инструментом регулирования экономики.

С точки зрения классификации налога на прибыль по различным признакам можно выделить следующие его основные признаки. По способу взимания налог на прибыль является прямым личным налогом, то есть его величина целиком зависит от конечного финансового результата деятельности организации, и удерживается он напрямую с полученной предприятием прибыли. По уровню управления налог на прибыль отнесен Налоговым кодексом Российской Федерации к федеральным. Это означает его обязательность к уплате на всей территории Российской Федерации, а также установление и определение его элементов на уровне федерального законодательства. Однако, следует отметить специфичность налога на прибыль в аспекте его отнесения к федеральному уровню. Законодательством предоставлено право органам власти субъекта Российской Федерации снижать установленную ставку налога, подлежащего зачислению в региональный бюджет до определенного уровня. Этот факт позволяет отнести налог на прибыль организаций, в том числе, к инструментам региональной налоговой политики.

С точки зрения организации налог на прибыль организаций может рассматриваться как специфическая статья финансовой отчетности и как расход отчетного периода.

Сравним порядок налогообложения прибыли организаций в России и за рубежом для анализа возможности использования положительного международного опыта в российской экономике.

Налог на прибыль организаций (корпоративный налог) в большинстве зарубежных государств относится к общефедеральным или центральным налогам. В странах Евросоюза он является самостоятельным налогом, а вот в Соединенных Штатах Америки налог на прибыль является элементом системы подоходного налогообложения (corporate income tax), наряду с налогом на доходы физических лиц (individual income tax). Кроме того, отчисления в бюджеты различного уровня от налогообложения прибыли организаций в США варьируются в зависимости от штата и муниципалитета, в котором корпорация является компанией-резидентом.

Налогоплательщиками налог на прибыль признаются юридические лица, осуществляющие деятельность с целью получения коммерческого дохода. В Российской Федерации – это и российские, и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доход от источников в РФ. В большинстве стран налогообложение компаний-резидентов и нерезидентов имеют некоторые отличия. Ставки налога для нерезидентов выше, особенно эта тенденция характерна для распределяемой прибыли. К критериям, позволяющим отнести компанию к резидентам, относится регистрация, управление и осуществление деятельности на территории государства в течение определенного времени. При несоответствии хотя бы одному из критериев, компания теряет статус резидента и, соответственно, право на получение налоговых преференций. В Малайзии, Тунисе, Ливане, Бахрейне налогообложение корпораций производится вообще без учета статуса компании, облагаются лишь доходы, полученные на

территории указанных государств. Подобный принцип налогообложения получил название «территориальный».

В России, как и в подавляющем большинстве зарубежных стран, организации, созданные для выполнения общественно-значимых задач и не имеющие целью извлечение из своей деятельности дохода, от налога на прибыль освобождаются. Сюда относятся так называемые социально-ориентированные некоммерческие организации, функционирующие в виде фондов, общественных и религиозных объединений, общины и т.п.

Объектом налога является валовая прибыль организации, рассчитываемая как объем полученных доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенный на величину экономически обоснованных и документально подтвержденных расходов, связанных с процессом извлечения прибыли. Перечень расходов, учитываемых при определении налоговой базы имеет, - один из тех элементов системы налогообложения прибыли, которые имеет значительную специфику в разрезе международного опыта.

В Российской Федерации расходы, уменьшающие налогооблагаемые доходы и связанные с производством и реализацией, делятся на следующие группы: материальные расходы, расходы, связанные с фондом оплаты труда, амортизационные отчисления и прочие расходы. В отдельную группу выделяются внереализационные расходы, не связанные с основной деятельностью организации. К материальным расходам относятся затраты предприятия на сырье и материалы, оборудование и инвентарь, водо-, газо- и теплоснабжение, расходы на транспорт, упаковку продукции и другие.

В систему расходов на оплату труда включены все выплаты работникам, связанные с выполнением ими трудовых обязанностей, включая как непосредственно заработную плату, так и премии, вознаграждения за сверхурочную работу, отпускные, а также взносы на все виды обязательного страхования, производимые работодателем за своих работников. В аспекте оплаты взносов на обязательное страхование Российская Федерация отличается

от большинства зарубежных стран, где обязанность формировать фонды социального обеспечения распределена между работодателем и работниками.

Расходы на приобретение дорогостоящего имущества и оборудования как правило не могут быть списаны единовременно и относятся к так называемым амортизационным расходам. В Российской Федерации амортизационным признается имущество стоимостью более 100 тысяч рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев. Такие расходы подлежат отнесению на затраты производства в течение всего срока полезного использования с помощью использования линейного или нелинейного метода амортизации. Для определения срока использования имущество распределено по десяти амортизационным группам. Линейный метод амортизации предусматривает равномерное списание затрат, нелинейный – повышенные суммы амортизационных отчислений в начальные периоды использования имущества с постепенным их уменьшением к концу срока полезного использования.

Анализ международного опыта формирования амортизационных отчислений позволил выделить ряд стран с наиболее лояльной амортизационной политикой. Так, в отдельных государствах амортизационные отчисления постепенно превратились в эффективные инструменты инвестиционной политики корпораций, уделяющих серьезное внимание обновлению своих основных средств. Один из ярких примеров – Соединенные Штаты Америки, где во время Второй мировой войны впервые была внедрена система ускоренной амортизации, что позволило быстро и эффективно усовершенствовать техническую оснащенность экстренно-необходимых производств. С тех пор амортизационные реформы стали своеобразной исторически-сложившейся традицией государства, нивелирующей отрицательные последствия кризисных ситуаций в экономике. Последовательно в налоговом законодательстве США появлялись нормы, позволяющие использовать методы ускоренной амортизации при инновационной деятельности предприятия для основных средств, используемых для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

Применение ускоренной амортизации для такого имущества позволяет списать до 64% от его стоимости в первые два года срока полезного использования.

Среди других государств с эффективной амортизационной политикой следует отметить Великобританию, Швецию и Японию. В этих странах применяется льгота в виде возможности списать 100% стоимости оборудования, используемого при инновационной деятельности в сфере информационно-компьютерных и энергосберегающих технологий [2, 146].

К странам со сдержанной амортизационной политикой следует отнести Францию, Канаду и Италию, где система амортизационных преференций имеет весьма ограниченный характер и по большей части построена на принципах, аналогичных используемым в Российской Федерации.

Одним из наиболее эффективным с точки зрения своего регулирующего воздействия инструментом налоговой политики является установление системы налоговых ставок по налогу на прибыль организаций. Одной из тенденций, характерных для последних лет функционирования рыночной экономики является небольшое снижение налоговых ставок с одновременным расширением налоговой базы по основным налогам. Эта тенденция затронула и налог на прибыль организаций, что вполне естественно в условиях необходимости реагирования законодателя на кризисные явления в экономике [1, 23].

Подходы к определению системы налоговых ставок корпорационного налога тоже имеют страновую специфику. Соединенные Штаты Америки и Великобритания используют прогрессивную шкалу налогообложения прибыли, при этом ставка корпоративного подоходного налога варьируется в пределах от 15 до 40%, и от 0 до 30% соответственно.

Наиболее высокий уровень налогообложения прибыли организаций отмечается в США, Франции, Канаде и Японии, где предельные ставки установлены на уровне чуть ниже 40%. Но система налоговых преференций и принципы формирования налоговой базы по налогу на прибыль, применяемые в указанных странах, позволяют в значительной мере облегчить налоговое бремя корпораций. Относительно низкими ставками корпорационного налога

отличается Швейцария, но ее же отличает и весьма сдержанная политика в аспекте установления льгот по налогу. В России установлена относительно низкая налоговая ставка для налога на прибыль – 20 %, из которых 3% подлежит зачислению в федеральный бюджет, а 17 – в бюджет соответствующего субъекта Российской Федерации.

Одним из инструментов налоговой политики, который пока не применяется в Российской Федерации, является установление различных ставок для распределяемой и нераспределяемой прибыли. Подобный опыт характерен для Германии и некоторых других стран, входящих в Евросоюз. Ставки для прибыли, подлежащей распределению, как правило, значительно ниже. И это вполне логично, так как данные средства будут облагаться еще раз – в виде уже дивидендов.

Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций в Российской Федерации является календарный год. В течение года предусмотрены, также, отчетные периоды и уплата авансовых платежей. Интересна практика установления периода налогообложения таких стран, как Дания, Норвегия, Куба. Эти государства используют так называемый «плавающий» налоговый период, то есть в качестве отчетного можно использовать любой состоящий из 12 следующих подряд двенадцати месяцев промежутков времени [3, 138].

В таблице 1 представлена сравнительная характеристика налога на прибыль организаций в России и отдельных зарубежных государствах в части основных элементов налогообложения.

Таблица 1 - Характеристика элементов налогообложения прибыли организаций в России и за рубежом

Страна	Уровень управления	Ставка (max)	Шкала налогообложения	Амортизационная политика	Налоговый период
Россия	федеральный	20	плоская	сдержанная	календарный год
США	3-хуровневая система	39,2	прогрессивная	лояльная	с 1 октября по 30 сентября

Велико-британия	центральный	27	прогрессивная	лояльная	может быть установлен самостоятельно
Япония	центральный	40	прогрессивная	сдержанная	с 1 апреля по 31 марта

На наш взгляд, разработка и внедрение прогрессивную шкалу налогообложения прибыли в российскую практику налогообложения организаций позволило бы обеспечить сочетание принципов фискальной эффективности и справедливости налогообложения. Внедрение системы амортизационных льгот для инновационной деятельности предприятий может стать эффективным инструментом стимулирования организаций к развитию и использованию новейших технологий. Применение плавающего налогового периода обеспечит как удобство планирования платежей для налогоплательщика, так и равномерность распределения нагрузки на налоговые органы.

Библиографический список

1. Боровикова М.В. Международный опыт налогообложения прибыли // Инновационные процессы в экономике и бизнесе: научный взгляд: материалы IV международной научно-практической конференции. Под общей редакцией Жулиной Е.Г. - 2019. - С. 19-24
2. Вылкова Е.С., Совершенствование налогообложения прибыли в странах ОЭСР и р // Вестн. Том. гос. ун-та. - Экономика. - 2018. - №43. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-nalogooblozheniya-pribyli-v-stranah-oesr-i-r> (дата обращения: 27.09.2020).
3. Корень А.В., Ивашинникова Е.А. Исследование принципов налогообложения прибыли в России и зарубежных странах // АНИ: экономика и управление. - 2017. - №2 (19). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/issledovanie-printsipov-nalogooblozheniya-pribyli-v-rossii-i-zarubezhnyh-stranah> (дата обращения: 18.09.2020).

Оригинальность 89%

© Солонко А.Ю., 2020