

Кононыхина Оксана Юрьевна, главный государственный налоговый инспектор правового
отдела Инспекции ФНС России №26 по г. Москве.
Адрес электронной почты: Kononyhina.ok@mail.ru
Почтовый адрес: г. Москва, ул. Бирюлевская, д. 13, корпус 2, кв. 291
Контактный телефон: 8(903)570-05-00

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ: АНАЛИЗ И НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ

Tax policy of the state: analysis and directions of development

Аннотация.

В статье рассматривается налоговая политика, как составная часть экономической политики государства. Так же разбираются пути совершенствования налогового администрирования, налоговые меры, изменения и основные направления налоговой политики на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Annotation: The article considers the tax policy as an integral part of the state economic policy. The ways of improving tax administration, tax measures, changes and main directions of the tax policy for 2018 and the planning period of 2019 and 2020 are also discussed.

Ключевые слова: налоги; налоговая политика; налоговые меры; налог на добавленную стоимость; страховые взносы; налоговое администрирование

Keywords: taxes; fiscal policy; tax measures; value-added tax; insurance fee; tax administration

Налоговая политика государства, как составная часть экономической политики государства, имеет все же свое относительно самостоятельное значение. От результатов проводимой налоговой политики в значительной степени зависит какие коррективы вынуждено вносить государство в свою экономическую политику.

Налоговую политику осуществляют органы государственной власти в соответствии со своей компетенцией. Если говорить о федеральном уровне власти, то наряду с высшими органами власти, в данном случае обладающими общей компетенцией, такими, как Президент Российской Федерации, Федеральное Собрание Российской Федерации и Правительство Российской Федерации, налоговую политику осуществляют и органы исполнительной власти, наделенные специальной компетенцией.

Рассмотрение и принятие законопроектов осуществляется Государственной Думой, с последующим одобрением Советом Федерации и подписанием Президентом Российской Федерации. Основная роль Государственной Думы, заключается в принятии законов, формирующих налоговую политику, а так же внесении поправок и изменений в существующие законы.

Вместе с тем, следует отметить, что непосредственно налоговую политику проводят и реализуют именно органы специальной компетенции, осуществляющие управление в сфере налогов и сборов. В данном случае управление как метод осуществления налоговой политики заключается в организующей и распорядительной деятельности соответствующих

государственных органов, которая нацелена на создание совершенной системы налогообложения и основывается на познании и использовании объективных закономерностей ее развития.

В этой связи следует принять во внимание, что управление налогообложением на федеральном уровне осуществляется органом исполнительной власти, выполняющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере налоговой деятельности на территории Российской Федерации. Таковым в соответствии с п. 1 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30 июня 2004 г. N 329 "О Министерстве финансов Российской Федерации"¹, является Министерство финансов Российской Федерации. Этот федеральный орган исполнительной власти принимает соответствующие нормативные правовые акты, в том числе утверждающие формы налоговых деклараций, расчетов по налогам и порядок заполнения налоговых деклараций, осуществляет организацию распределения доходов от уплаты федеральных налогов и сборов между уровнями бюджетной системы. В свою очередь, Минфин России осуществляет координацию и контроль деятельности находящейся в его ведении Федеральной налоговой службы.

Результативность налоговой политики в значительной мере зависит от того, какие принципы государство закладывает в ее основу. Различают следующие основные принципы построения налоговой системы:

- соотношение прямых и косвенных налогов;
- применение прогрессивных ставок налогообложения и степень их прогрессии или преобладание пропорциональных ставок;
- дискретность или непрерывность налогообложения;
- широта применения налоговых льгот, их характер и цели;
- использование системы вычетов, скидок и изъятий и их целевая направленность;
- методы формирования налоговой базы.

Нередко к принципам налоговой политики относят также соотношения федеральных, региональных и местных налогов.

Используя указанные принципы, государство в условиях стабильно развивающейся экономики стимулирует расширение объемов производства товаров, работ и услуг, инвестиционную активность, качественные показатели развития экономики. Благодаря применению тех или иных принципов осуществляется структурная и социальная направленность налогообложения. В период кризисной ситуации налоговая политика через использование указанных принципов способствует решению задач, направленных на выход экономики из кризисного состояния.

Налоговую политику государства можно определить, как совокупность организационно-правовых мероприятий, осуществляемых наделенными соответствующей компетенцией органами государственной власти посредством использования специфических методов с целью создания эффективной, справедливой и экономически обоснованной налоговой системы, отвечающей финансовым интересам государства и общества.

Эффективная налоговая политика может быть достигнута путем соблюдения баланса интересов государства и налогоплательщиков.

¹ Постановление Правительства РФ "О Министерстве финансов Российской Федерации" от 30.06.2004 N 329 (ред. от 18.07.2018)

Министерство Финансов Российской Федерации, в соответствии со своей компетенцией, подготовило и опубликовало проект «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».² Указанный документ от 11 июля 2018 года Минфин составил впервые, ранее проекты подготавливались по отдельности по каждому направлению.

В рассматриваемом проекте в части налоговых мер Министерство Финансов Российской Федерации уделяет внимание планируемому повышению ставки НДС с 18% до 20%, вместе с тем, предлагается зафиксировать ставку тарифа страховых взносов на уровне 30%, прогнозирует введение инвестиционной льготы по налогу на прибыль, цифровизацию фискального администрирования и введение НДС для сельхозпроизводителей, злоупотребляющих льготной системой единого сельхозналога.

Налог на добавленную стоимость — косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работы или услуги, которая создается на всех стадиях процесса производства товаров, работ, услуг и вносится в бюджет по мере реализации. НДС представляет собой надбавку к цене товара (работы или услуги), которая оплачивается конечным потребителем. НДС является федеральным налогом, за счет которого формируется значимая часть всех доходов федерального бюджета.³ Выполняя свою основную функцию — фискальную, НДС влияет на процессы ценообразования, структуру потребления и прочее. В целях минимизации влияния повышения ставки НДС на социально-незащищенные группы людей, льготные ставки НДС на основные социально значимые товары и услуги будут сохранены.

Вместе с тем, увеличение ставки НДС до 20% повлечет за собой рост инфляции, увеличение стоимости товаров, работ и услуг для конечного потребителя, что в своей массе отрицательно повлияет на экономику Российской Федерации.

Увеличение ставки НДС в большей степени повлияет на малообеспеченные и социально незащищенные слои населения, которое составляет основную массу населения страны.

При этом коммерческие организации в своем большинстве не заметят увеличение НДС, в связи с наличием вычета по НДС.

Рассмотрим зарубежный опыт администрирования налога на добавленную стоимость.

В Германии начиная с 1 января 2007 года основная ставка НДС составляет 19%, пониженная ставка 7%.⁴ По нулевой ставке рассчитывается экспортный налог на добавленную стоимость. Также освобождаются от уплаты налогов на добавленную стоимость врачи, практикующие на территории Федеративной Республики Германии, и страховые агенты. Пониженная ставка применяется для продуктов питания (кроме спиртных напитков); для средств массовой информации; для городского и пригородного общественного транспорта; для оздоровительных, благотворительных, церковных организаций.

²Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации: <http://minfin.ru/>

³ Налоги и налоговое администрирование: учеб. для студентов вузов, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям / Федеральная налоговая служба, Финансовый ин-т при Правительстве РФ; под редакцией М.В. Мишустина. – М.: Просвещение, 2015.

⁴Официальный сайт Министерства финансов Германии: <http://www.bundesfinanzministerium.de/>

В США нет системы НДС, все штаты и муниципалитеты взимают налоги с розничных продаж товаров и услуг (налоги с продаж). Ставки налога с продаж варьируются от 4 до 9%, в зависимости от штата или муниципалитета, где совершена соответствующая сделка.⁵ НДС отсутствует так же в таких странах как Малайзия, Япония, Канада.

Самая низкая ставка НДС в Европе действует в Люксембурге 17%. Чуть выше ставка налога (18%) на Мальте. В странах, не входящих Евросоюз, таких как Ливан ставка НДС составляет 10%, в Швейцарии 8%. Самая низкая ставка в мире установлена в Сингапуре и составляет 5%.

Россия после принятия законопроекта встанет в один ряд с Австрией, Болгарией, Великобританией, Словакией, Францией и Эстонией, в которых ставка также составляет 20%. В том числе в некоторых европейских странах, таких как Венгрия ставка НДС составляет 27%.

Отличительной особенностью налоговой системы Франции является наличие повышенной ставки НДС в размере 33,3% применяемая к определенному кругу товаров, таких как алкоголь, табак, автомобили, меха и другие предметы роскоши, при том как стандартная ставка НДС составляет 18,6%. Пониженная ставка 7% применяется к товарам культурного обихода (книги), ставка 5% применяется на товары первой необходимости (питание, медикаменты).

Данные Федеральной службы государственной статистики о налоговых поступлениях по налогу на добавленную стоимость, приведенные в таблице (см. табл. 1) свидетельствуют об увеличении поступлений.⁶

Таблица 1

Динамика поступлений по НДС на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации в федеральный бюджет

2015 год	2016 год	2017 год
2448348 (тыс. руб.)	2657395 (тыс. руб.)	3069928 (тыс. руб.)

В проекте в части налоговых мер Министерство Финансов Российской Федерации помимо налогов обращает внимание и на неналоговые платежи.

В качестве основной задачи предлагается обеспечить предсказуемые условия ведения бизнеса, навести порядок в существующих и предотвратить бесконтрольное появление новых платежей. Задачу предлагается решать поэтапно.

На первом этапе по тем из них, которые обладают признаками налогов или сборов, предполагается регулирование в рамках налогового законодательства. В дальнейшем предполагается выработать подходы к регулированию остальных платежей по результатам их инвентаризации и анализа.

В проекте «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» речь идет об обеспечении фиксации тарифа страховых взносов на уровне 30%

⁵Официальный сайт Службы внутренних доходов США: <http://www.irs.gov/>

⁶Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики: <http://www.fedstat.ru/>

Страховые взносы учитываются при исчислении расходов по налогу на прибыль, тем самым уменьшая налогооблагаемую базу. В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 264 Налогового Кодекса Российской Федерации к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование.⁷

Увеличение размера страховых взносов негативно скажется на финансах организации, так как фонд заработной платы составляет существенную долю расходов организации. При увеличении страховых взносов велика вероятность ухода заработных плат в серый «серый сегмент», так как выплата страховых взносов обременяет работодателя.

Еще одной налоговой мерой, отраженной в «Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» является совершенствование регулирования инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций, то есть права уменьшать налог на прибыль на расходы, связанные с покупкой или модернизацией основных средств. Этот вычет уменьшает не налоговую базу по налогу на прибыль, а сам исчисленный налог, который перечисляется в федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ.

Для применения инвестиционного вычета по налогу на прибыль необходимо выполнение следующих условий:

- на территории субъекта РФ, где расположена организация или ее обособленное подразделение принят закон, устанавливающий инвестиционный налоговый вычет (п. 6 ст. 286.1 НК РФ);
 - с 01.01.2018 плательщик налога на прибыль ввел в эксплуатацию объекты основных средств или для уже введенных в эксплуатацию объектов изменил их стоимость в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, и такие объекты относятся к III-VII амортизационным группам, т. е. срок их полезного использования – свыше 3 до 20 лет включительно. Естественно, объекты основных средств должны быть учтены на балансе самой организации или ее обособленного подразделения, расположенных в субъекте РФ, где закон об инвестиционном вычете принят (п.п. 4,5 ст. 286.1 НК РФ);
 - в Учетной политике организации в целях налогообложения закреплено решение об использовании права на применение инвестиционного налогового вычета (п. 8 ст. 286.1 НК РФ).
- Если организация решила использовать инвестиционный вычет по объектам основных средств, списать на расходы амортизацию по ним будет нельзя. Аналогично, не получится учесть через амортизацию и затраты по реконструкции, модернизации и прочим улучшениям объектов основных средств.

Максимальная сумма, на которую можно уменьшить региональный налог, составляет 90% от расходов на приобретение объектов основных средств, а также расходов на модернизацию, реконструкцию и иные улучшения основных средств. При уменьшении налога на инвестиционный вычет минимальный налог, который должен быть уплачен в бюджет, составляет 5% от налоговой базы по налогу на прибыль.

Закон конкретного субъекта РФ, вводящего на своей территории инвестиционный налоговый вычет, может предусматривать (п. 6 ст. 286.1 НК РФ):

⁷Налоговый кодекс Российской Федерации, части первая и вторая, от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 09.03.2016).

- иной размер налогового вычета, но не более 90%;
- конкретные категории налогоплательщиков, которым вычет положен или не разрешается;
- определенные категории объектов основных средств, по которым вычет предоставляется или, наоборот, не положен;
- запрет на перенос не использованного в отчетном (налоговом) периоде инвестиционного вычета на следующие периоды (п. 9 ст. 286.1 НК РФ).

Кроме того, необходимо учитывать, что применять вычет, скажем, только к региональной части налога, а федеральную платить полностью, нельзя. Если право на вычет используется, уменьшать нужно как федеральную, так и региональную части налога на прибыль.

В проекте предлагается:

- снятие ограничений на его применение участниками КГН;
- расширение сферы его применения в части компенсации затрат налогоплательщиков, осуществляющих строительство объектов коммунальной, транспортной и социальной инфраструктур в рамках договора о комплексном освоении территории.

Инвестиционный вычет позволит уменьшить налоговые платежи по налогу на прибыль. Он выгоден для компаний, работающих с прибылью и вкладывающих существенные ресурсы в инвестирование.

В целях стимулирования разработки новых месторождений и рационального недропользования в основных направлениях налоговой политики на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов предусматривается введение нового режима налогообложения для нефтяного сектора – налог на дополнительный доход при добыче углеводородного сырья (далее – НДД).

Режим НДД предполагает снижение суммарной величины налогов, зависящих от валовых показателей, то есть НДС и вывозной таможенной пошлины на нефть, и введение налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, величина которого зависит от величины расчетного денежного потока от деятельности по разработке отдельного участка недр с учетом сложившихся на мировых рынках цен на углеводородное сырье нефть и фактически понесенных и оплаченных капитальных и операционных затрат на его добычу.

Данные изменения позволят перераспределить фискальную нагрузку и перенести основную ее часть на более поздние этапы разработки месторождений, то есть после их выхода на проектную мощность.

При этом ожидается, что общий объем нефти, добываемой с применением системы налогообложения в виде НДД, к 2024 году составит порядка 5 процентов от общей нефтедобычи в России.

Указанная налоговая мера повлечет положительный эффект для населения страны. Полученные доходы от налога на дополнительный доход при добыче углеводородного сырья могут быть направлены на социально значимые программы.

В основных направлениях прогнозируется завершение нефтегазового налогового маневра. Маневром предусматривается равномерное, снижение экспортной пошлины на нефть и нефтепродукты, с равнозначным повышением ставки НДС и введением объективных критериев для НПЗ, которым будет оказана финансовая поддержка через механизм представления отрицательного акциза.

Кроме того, в формулу отрицательного акциза на нефть предлагается ввести демпфирующую компоненту, которая в автоматическом режиме позволяет регулировать уровень налоговой нагрузки при реализации нефтепродуктов на внутреннем рынке.

Это позволит по мнению Министерства Финансов Российской Федерации:

- сгладить изменение цен на внутреннем рынке на долгосрочную перспективу,

- повысить сниженные в 2018 году ставки акциза на бензин и дизельное топливо до уровня, обеспечивающего отсутствие потерь региональных дорожных фондов.

Вместе с тем, рост акцизов на нефтепродукты отрицательно сказывается на росте экономики, так как существенно возрастают косвенные издержки производителей и потребителей.

Увеличение издержек производителя замедляет рост темпов производства, с последующим увеличением цены выпускаемой продукции. Для конечного потребителя возрастут расходы на ГСМ, увеличится стоимость авиабилетов, продуктов питания.

В 2019-2021 гг. планируется продолжить реализацию комплекса мер по улучшению администрирования доходов бюджетной системы, в том числе за счет дальнейшей цифровизации налогового администрирования и интеграции всех источников информации и потоков данных в единое информационное пространство с последующей автоматизацией ее анализа на основе внедрения современных технологий обработки больших массивов.

При этом особое внимание будет уделено повышению собираемости налогов с зарплат, а также созданию единой информационной среды налоговых и таможенных органов включая единый механизм сквозного контроля на всех этапах оборота импортных товаров, подлежащих прослеживаемости.

Указанная налоговая мера может дать положительный эффект только в случае заморозки или уменьшения внебюджетных фондов, так как отчисления в внебюджетные фонды составляют существенную долю расходов организации.

Особенностью системы прослеживаемости будет являться полностью электронный документооборот счетов-фактур и универсального передаточного документа между уполномоченным федеральным органом исполнительной власти по созданию, внедрению и сопровождению национальной системы прослеживаемости, и налогоплательщиками, в том числе применяющими специальные режимы налогообложения, при продаже импортных товаров.

Дальнейшая цифровизация администрирования с одной стороны станет одним из наиболее эффективных инструментов пресечения неформальных практик, а с другой стороны позволит существенно упростить и облегчить взаимодействие между государством и добросовестными налогоплательщиками. В том числе указанные меры будут содействовать решению задачи по оптимизации форм налоговой отчетности.

Обратимся к зарубежному опыту администрирования налога на доходы физических лиц.

Органом, занимающимся администрированием налогов в Соединенных Штатах, является Служба внутренних доходов (Internal Revenue Service, IRS), являющаяся самым крупным структурным подразделением Министерства финансов США.

В США абсолютно любой доход облагается налогом. Сумма налога индивидуальна для каждого человека и зависит от многих факторов. Проценты по ипотеке, благотворительность, налог на недвижимость вычитаются из общего налога.

Существуют налоги штатов, существует федеральный налог и местный. Федеральный налог платят абсолютно все граждане. Ставка налога по штатам, зависит от самого штата. Вместе с тем есть 7 штатов, в которых вообще не существует налога на доход, а платится только федеральный налог. К этим штатам относятся: Аляска, Флорида, Невада, Южная Дакота, Техас, Вашингтон и Вайоминг. Так же есть 2 штата в которых есть налог на доход, но нет налога на доход с зарплаты. В этих штатах налог на доход платится, только если это доход с банковских вкладов, с фондовых рынков и т.д. Это штаты: Теннесси, Нью-Гемпшир.

Граждане и резиденты США обязаны платить налоги со своих доходов по всему миру, даже если они проживают за пределами Соединенных Штатов.

Что касается уплаты налога на доходы физических лиц в США, то подоходный налог уплачивается двумя способами:

1) у лиц, получающих зарплату, сумма налога вычитается из еженедельного вознаграждения и перечисляется бухгалтерией предприятия (организации), в которой они работают, в Службу внутренних доходов;

2) другие категории лиц, доходы которых включают не только зарплату, но и иные источники (дивиденды, проценты) а также лица, получающие доходы от предпринимательской деятельности или оказывающие различного рода услуги (например, юридические), исчисляют налогооблагаемый доход самостоятельно и подают в Службу внутренних доходов налоговые декларации.

Поскольку США являются федеративным государством, то большинство штатов и ряд муниципалитетов тоже взимают налоги на доходы физических лиц. В большинстве случаев налоговая база либо такая же, либо модифицированная по сравнению с налоговой базой по федеральному подоходному налогу. Налоговые льготы в каждом штате разные. Суммы подоходных налогов штатов вычитаются из совокупного дохода для целей обложения федеральным налогом на доходы физических лиц. В большинстве случаев ставки подоходного налога штатов являются прогрессивными.

Автоматизация процессов администрирования облегчает работу налоговых органов по выявлению и пресечению налоговых правонарушений, снижает издержки, связанные с собираемостью налогов, что в целом несет положительный эффект для экономики страны в целом.

В проекте также определены меры налоговой политики, направленные на облегчение администрирования и снижение административных издержек:

Для обеспечения благоприятных условий деятельности малого бизнеса будет разработан новый специальный налоговый режим – система налогообложения в виде налога на профессиональный доход, апробацию которого планируется провести с 2019 года в пилотных субъектах Российской Федерации.

Данная мера направлена на побуждение самозанятых граждан к официальному оформлению трудовых отношений и регистрации в налоговых органах в качестве индивидуальных предпринимателей, что принесет положительный эффект для экономики страны и повлечет дополнительный доход в казну государства.

В настоящее время самозанятые граждане не стремятся к выходу из тени, что обусловлено нежеланием платить налоги из получаемого дохода, предоставлять в налоговый орган отчетность, брать на себя дополнительные обязательства за надлежащее исполнение своих обязанностей, нести ответственность за качество выполняемых работ и оказанных услуг.

Для того чтобы механизм заработал, необходимо предусмотреть упрощенный режим государственной регистрации для данной категории граждан, установить минимальный размер дохода, не подлежащий налогообложению, льготы при уплате НДФЛ, в зависимости от размера полученного дохода.

В качестве мер, направленных на снижение затрат организаций и физических лиц, связанных с открытием бизнеса, а также стимулирования использования электронных сервисов предлагается снизить размер государственной пошлины «до нуля» при подаче заявления о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в форме электронного документа («старт за ноль»). Планируется так же отменить обязанности представления налоговой декларации налогоплательщиками, применяющими УСН с объектом

налогообложения в виде доходов и использующими контрольно-кассовую технику, обеспечивающую передачу фискальных данных в налоговые органы в режиме «он-лайн».

Данные меры направлены на побуждение малого и среднего бизнеса к государственной регистрации предпринимательской деятельности, а также снижению затрат не только предпринимателей, но и уполномоченного органа, занимающегося государственной регистрацией на совершение юридически значимых действий, а также сокращению времени на обработку заявлений и сведений, поступающих от налогоплательщиков.

Анализируя основные направления налоговой политики РФ до 2020 года, можно сделать вывод, что в целом указанный документ содержит меры, направленные на дальнейшее совершенствование налоговой системы, а также совершенствование налогового администрирования, что не может не сказаться положительно на развитии бизнеса и улучшении инвестиционного климата в России. Прослеживается направленность на стимуляцию к использованию налогоплательщиками электронных ресурсов, проводится работа по автоматизации процессов налогового администрирования.

В проекте предусмотрены новые специальные налоговые режимы для деятельности малого бизнеса. Касательно мер для крупного бизнеса, следует отметить, что инвестиционный налоговый вычет полезен для наращивания инвестиций в модернизацию средств производства, что в дальнейшем положительно скажется на росте производства по стране в целом.

Основные направления развития налоговой политики Российской Федерации должны предусматривать не только меры по повышению эффективности налогового администрирования и обеспечения повышения поступлений в бюджет разных уровней, но и соблюдения баланса интересов между государством и гражданами.

Список литературы

1. Налоги и налоговое администрирование: учеб. для студентов вузов, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям / Федеральная налоговая служба, Финансовый ин-т при Правительстве РФ; под редакцией М.В. Мишустина. – М.: Просвещение, 2015.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, части первая и вторая, от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 09.03.2016).
3. Постановление Правительства РФ "О Министерстве финансов Российской Федерации" от 30.06.2004 N 329 (ред. от 18.07.2018)
4. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации: <http://minfin.ru/>
5. Официальный сайт Службы внутренних доходов США: <http://www.irs.gov/>
6. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики: <http://www.fedstat.ru/>
7. Официальный сайт Министерства финансов Германии: <http://www.bundesfinanzministerium.de/>