

**ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ
ОРГАНИЗАЦИЙ В СРАВНЕНИИ С РОССИЙСКИМ
FOREIGN EXPERIENCE IN TAXATION OF PROFIT OF
ORGANIZATIONS IN COMPARISON WITH THE RUSSIAN**

Финансовый Университет при Правительстве Российской Федерации, Российская Федерация, Москва	Finansovyy universitet pri Pravitel'stve Rossiyskoy Federatsii (Financial University under the Government of the Russian Federation), Russian Federation, Moscow
Юлия Андреевна Захарова	Yulia A. Zakharova
Студентка	Student
E-mail: yulzakharova@mail.ru	E-mail: yulzakharova@mail.ru
117303, Российская Федерация, г. Москва, ул. Керченская, д.1Ак2. Телефон: +7 (912) 606-00-60.	B. 2, 1A Kerchenskaya st., Moscow 117303, Russian Federation. Phone: +7 (912) 606-00-60.
Научный руководитель: доцент Департамента налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, к.э.н., доцент Наталья Александровна Назарова.	Academic Supervisor: Associate Professor of the Department of Taxes and Tax Administration of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor Natalia Alexandrovna Nazarova.
Аннотация. На основе описанного в работе зарубежного опыта осуществлен сравнительный анализ налогообложения прибыли организаций. Исследование основывалось на изучении теоретической основы и нормативно-правовой базы Российской Федерации и опыта зарубежных стран.	Abstract. On the basis of the foreign experience described in the work, an analysis of the concept of family taxation was carried out. The study was based on the study of the theoretical basis and legal framework of the Russian Federation and the experience of foreign fears.
Ключевые слова: налог на прибыль организаций; зарубежные налоговые системы; налог на прибыль; налоговая политика; налоговые ставки; налоговые льготы.	Key words: corporate income tax; foreign tax systems; income tax; tax policy; tax rates; tax incentives.

Введение (Introduction)

Практика налогообложения прибыли организаций существует в большинстве стран, однако не везде механизмы взимания идентичны российским. Различия в налоговых системах, направлениях налоговой политики, экономическое положение стран, а также предоставляемые организациям льготы

обуславливают ряд отличий и особенностей уплаты и исчисления налога на прибыль организаций.

Сравним зарубежный опыт налогообложения прибыли организаций с российским.

2. Основные положения (Highlights)

Согласно законодательству, в России установлена единая ставка налога на прибыль организаций в размере 20%, из которых 3% отчисляются в федеральный бюджет государства и 17% - в бюджеты субъектов РФ, в то время как, например, в Бельгии размер ставки зависит от уровня дохода организации. Так, компании с прибылью до 25000 евро облагаются по ставке в 24,25%; с прибылью свыше 25000, но ниже 90000 евро – по ставке 31%; для компаний с прибылью от 90000 до 322500 установлена ставка в размере 34,5% [6].

В Германии помимо основной ставки в размере 15%, организации также обязаны уплачивать надбавку за солидарность в размере 5,5% от суммы налога [5].

В США корпоративный налог взимается на двух уровнях: федеральном и региональном, что обуславливает различия в ставках. Ставка федерального налога закреплена на уровне 21%, на уровне штата она варьируется в пределах 1-12%. В некоторых штатах (Невада, Вашингтон, Техас) она равна 0%.

Ряд базовых ставок, в соответствии с которыми исчисляется налога на прибыль организаций в других странах представлен в сравнительной диаграмме (рисунок 1).



Рисунок 1. Примеры ставок по налогу на прибыль организаций в зарубежных странах

Исходя из представленной диаграммы можно увидеть, что в России установлена средняя ставка по налогу на прибыль организаций относительно ее величины в других государствах, что также свидетельствует об умеренной налоговой нагрузке на организации.

В зарубежной практике существуют также отличия в условиях переноса убытков. Согласно российскому законодательству перенос убытков можно осуществлять только на будущие периоды, при этом убыток может быть перенесен в полном объёме, тогда как в Германии возможен перенос убытков как на прошлые, так и на будущие периоды. Аналогичный порядок переноса убытков в Великобритании, при этом ограничения по срокам нет [4]. Во Франции убытки можно учесть в налоговой базе прошлых лет только в течении года и в размере не более 1 млн евро, в будущих периодах – до исчерпания. В Нидерландах на учет убытков в прошлых периодах установлено ограничение - 1 год, для будущих периодов – 6 лет, в то время как в Швейцарии перенос убытков, как и в России возможен только на будущие периоды, однако швейцарское законодательство в отличие от российского устанавливает временные ограничения для переноса убытков – 7 лет.

В большинстве зарубежных стран, как и в России предусмотрен ряд своеобразных льгот по налогу на прибыль организаций. Например, в России существуют амортизационные премии и повышающие коэффициенты, в то время как в США также присутствует амортизационная премия, только в размере от 20 до 100 процентов, в зависимости от амортизируемого имущества и года ввода в эксплуатацию. В немецком законодательстве предусмотрена ускоренная амортизация движимого имущества, во Франции – цифрового оборудования. В Канаде, Австрии, Китае и Великобритании для отдельных категорий налогоплательщиков также существует амортизационная премия [2].

В Китае организации, занимающиеся научно-исследовательскими разработками в особых зонах, облагаются по нулевой ставке по налогу на прибыль организаций, похожие условия можно встретить и в российском законодательстве, к примеру, статьей 284 НК РФ установлена нулевая ставка для участников проекта «Сколково».

Сходством в механизмах исчисления налога на прибыль организаций являются и методы начисления амортизации: линейный и нелинейный. Данные методы активно используются за рубежом, а именно в США, тогда как в Португалии и Австрии применяют только линейный метод начисления.

Интересной отличительной особенностью Дании, Кубы и Норвегии является «плавающий» налоговый период. В данных странах под отчётным периодом понимается не календарный год, как это предусмотрено российским законодательством, а период состоящий из последовательных 12 месяцев [3].

3. Заключение (Conclusion)

Проведенный в статье сравнительный анализ показывает, что в зарубежной практике налогообложения прибыли организаций существует много общего с отечественными механизмами, что объясняется происходящими процессами глобализации и интеграции экономик, а также свидетельствуют об активной включенности России в мировые процессы. Вместе с тем присутствующие различия в размере ставок, предоставляемых льготах, правилах переноса убытков объясняются различающимися целями налоговых политик стран и их экономическим положением на мировой арене.

Библиографический список	References
1. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 26.03.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 26.04.2022)	1. "Tax Code of the Russian Federation (Part Two)" dated 08/05/2000 N 117-FZ (as amended on 03/26/2022) (as amended and supplemented, effective from 04/26/2022)
2. Самохвалова К.В. Зарубежный опыт подоходного налогообложения организаций // Налоги и налогообложение. – 2021. – № 5. – С. 51 - 68.	2. Samokhvalova K.V. Foreign experience of income taxation of organizations // Taxes and taxation. - 2021. - No. 5. - P. 51 - 68.
3. Солонко А.Ю. Налогообложение прибыли организаций: отечественный и международный опыт // Дневник науки. – 2020. – № 10(46). – С. 29.	3. Solonko A.Yu. Taxation of profits of organizations: domestic and international experience // Diary of science. - 2020. - No. 10(46). – S. 29.
4. Кострыкина Н.С., Захаренкова Е.В. Перенос налоговых убытков в странах ОЭСР и БРИКС // Финансовый журнал. - 2019. - №6 (52). - С.43-56	4. Kostrykina N.S., Zakharenkova E.V. Transfer of tax losses in the OECD and BRICS countries // Financial magazine. - 2019. - No. 6 (52). - P.43-56
5. Лыкова, Л. Н. Налоговые системы зарубежных стран : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова, И. С. Букина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 329 с.	5. Lykova, L. N. Tax systems of foreign countries: textbook and workshop for universities / L. N. Lykova, I. S. Bukina. - 3rd ed., revised. and additional - Moscow: Yurayt Publishing House, 2022. - 329 p.
6. Налоги в Бельгии для юридических лиц // [Электронный ресурс] // URL: https://urafinance.com/blog/nalogooblozhenie/nalogi-v-belgii/ (дата обращения: 25.04.2022).	6. Taxes in Belgium for legal entities // [Electronic resource] // URL: https://urafinance.com/blog/nalogooblozhenie/nalogi-v-belgii/ (date of access: 04/25/2022).
7. Worldwide Tax Summaries // PwC // [Электронный ресурс]. - URL: https://taxsummaries.pwc.com/ (дата обращения: 26.04.2022).	7. Worldwide Tax Summaries // PwC // [Electronic resource]. - URL: https://taxsummaries.pwc.com/ (date of access: 04/26/2022).