

Андреева Анна Юрьевна,
Казанский Федеральный университет

Научный руководитель:
Курманов М.М.,
профессор, д.н. кафедры
Конституционного и административного права,
Казанский Федеральный университет

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ В ЗАРУБЕЖНОЙ И РОССИЙСКОЙ ПРАКТИКЕ

Аннотация: Исследование проведения аналогии налогов на прибыль в Российской Федерации по отношению к Зарубежным странам является актуальным в условиях динамично развивающегося общества, требующего все более гуманного и прогрессивного законодательства.

Налог на прибыль организаций (корпоративный налог) является одним из основных источников доходов государственных бюджетов. Его ставки, база расчета и льготы варьируются в зависимости от страны, что влияет на инвестиционную привлекательность юрисдикций. В данной статье рассмотрены отдельные аспекты налогообложения прибыли российских и зарубежных компаний и проведен сравнительный анализ льгот по налогу на прибыль, направленных на стимулирование расходов в исследования и разработки.

Ключевые слова: Налог на прибыль, бюджет, налоговая политика, ставка налога, глобальный минимальный налог, офшор.

Значительной статьёй дохода бюджета государств являются поступления от налога на прибыль. Налоговая политика оказывает непосредственное влияние на величину государственного бюджета, а значит, на возможность государства осуществлять различные программы, в том числе и социальные. Оставшаяся у предприятия после налогообложения прибыль может быть использована для его развития в различных аспектах деятельности, повышения его конкурентоспособности и, в конечном итоге, повышения стоимости бизнеса в долгосрочной перспективе, что непосредственно оказывает влияние на развитие экономики в целом [1].

1. Налог на прибыль в России

В России налог на прибыль регулируется главой 25 Налогового кодекса РФ. Основные характеристики налога на прибыль в России:

- Налогоплательщики: российские компании, иностранные организации, осуществляющие деятельность через постоянные представительства в РФ.
- Налоговая база: доходы за вычетом документально подтвержденных расходов.
- Ставка: она составляет 20 % и распределяется между бюджетами, 3% идут в федеральный бюджет, 17% в региональный.

Минимальная ставка налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджет субъекта федерации, согласно Налоговому кодексу РФ (НК РФ) находится на уровне 13,5 % [2]. В налоговом учете РФ применяется два способа начисления амортизации в целях налогообложения: 1. Линейный- при котором первоначальная стоимость основных средств списывается на расходы равномерно в течение всего срока полезного использования объекта; 2. Нелинейный – в этом случае амортизация рассчитывается не по конкретному объекту основного средства, а в целом по каждой амортизационной группе. Перейти с одного способа расчета на другой можно с очередного налогового периода, но такой переход возможен не чаще одного раза в пять лет [3].



Также из основных характеристик налогового обложения в России имеется перенос убытков и льготы, нулевые ставки для образовательных и медицинских организаций, пониженные ставки для IT-компаний и упрощенная система налогообложения (УСН).

Одним из немаловажных факторов на современном этапе экономического развития является развитие инвестиционного центра «Сколково». В Налоговом кодексе РФ существуют отдельные положения, касающиеся этого проекта. В частности, они предусматривают освобождение от налога на прибыль, в течение 10 лет, организации, ставшие участниками данного проекта.

2. Налог на прибыль в зарубежных странах

В США федеральная ставка налога на прибыль составляет 21% (после реформы 2017 года, снижена с 35%), при этом существуют так называемые штатные налоги, они являются дополнительными и зависят от штата. Каждый штат устанавливает свою ставку налога на прибыль для компаний, ведущих бизнес на его территории. Например, Вайоминг не взимает налог на прибыль, в то время как ставка во Флориде составляет 5,5%, а в Делавэре – 8,7%, для компаний, что ведут бизнес в штате. Эти ставки могут существенно повлиять на налоговую нагрузку и при выборе штата регистрации или ведения бизнеса становятся важным фактором для компаний [5].

Главной особенностью налогообложения США является разделение на С-корпорации и S-корпорации. С-корпорации платят налоги со своей прибыли по ставке корпоративного налога, а акционеры облагаются налогом на любые дивиденды, полученные от корпорации (двойное налогообложение). В свою очередь S-корпорации не облагаются корпоративным подоходным налогом на федеральном уровне, доходы и убытки в этом случае поступают акционерам, которые сообщают о них в своих индивидуальных налоговых декларациях [4]. Еще один не мало важный аспект налогообложения США – это глобальный принцип налогообложения. Он характеризуется тем, что граждане США и иностранцы-резиденты облагаются налогом на доходы по всему миру из всех источников (доходы от международной занятости, дополнительные компенсации, бонусы, надбавки, льготы, предоставляемые работодателем за рубежом, доходы от самозанятости, проценты начисленные по банковским счетам и облигациям) [5].

В Германии налог на прибыль составляет 15%, также уплачивается налог солидарности по ставке 5,5% от суммы налога на прибыль, с учетом муниципальных налогов ставка может приблизиться до 30% [6]. Налог солидарности в Германии был введен после объединения страны для финансирования инфраструктурных проектов более бедных новых федеральных земель, ранее входивших в состав ГДР. Получается, что эффективная ставка налога составляет 15,825%.

Во Франции уровень налогов один из самых высоких в мире. Франция является унитарным государством, имеющим двухуровневую налоговую систему. Бюджет страны на 90 % формируется за счет налогообложения. Налоги делятся на государственные и местные. Бюджеты всех уровней обладают независимостью в вопросах формирования и распределения бюджетных средств: местные органы власти самостоятельно устанавливают перечень местных налогов, порядок их взыскания, утверждают их ставки [7].

Основная ставка налога во Франции составляет – 33,33%, для крупных компаний она повышается еще на 3,3%, а для малого и среднего бизнеса снижается на 15%. Существуют также налоги на прирост капитала – 19% (например, при продаже недвижимости, которая была в собственности меньше 22 лет) и налоги на операции ценными бумагами – 0,2%.

С 2017 года основная ставка корпоративного налога постоянно снижалась:

- в 2017 году по ставке в 28% облагалась прибыль малых и средних предприятий, не превышающая 75 тыс. евро;
- в 2018 году по ставке в 28% облагалась прибыль всех компаний в пределах до 500 тыс. евро;



- в 2019 году по ставке в 28% облагалась прибыль всех организаций в пределах до 1 млрд евро;

- с 2020 года ставка корпоративного налога в 28% стала общей для всех [8].

3. Офшоры и низконалоговые юрисдикции

В настоящее время в мировой экономике наиболее эффективным механизмом оптимизации налогообложения является использование офшорных компаний. Термин офшор (от англ. offshore – «вне берега») подразумевает бизнес или компанию, которая зарегистрирована в офшорной зоне и ведет свою деятельность в развитых странах. Основная цель регистрации офшора – снизить налоговую нагрузку на предприятие [9].

Примерами классических офшоров являются:

- Британские Виргинские острова (BVI);
- Каймановы острова;
- Сейшелы;
- Панама;
- Белиз;
- ОАЭ (с 2023 года ставка в свободных зонах выросла с 0% до 9%).

В вышеперечисленных странах часто отсутствуют налоги на прибыль, НДС и капитал, а отчетность минимальна.

В данной статье затронем также понятие – низконалоговая юрисдикция. В отличие от «чистых» офшоров, низконалоговые юрисдикции не являются полностью безналоговыми, но предполагают существенное снижение ставки. Примерами являются такие страны как: Кипр (ставка налога на прибыль 12,5%), Ирландия (ставка налога на прибыль 12,5% для некоторых видов бизнеса), Гонконг (ставка 16,5%), Сингапур (ставка 17%, но имеются льготы), Швейцария (имеются кантональные льготы). Основными негативными последствиями применения офшорных схем для российской экономики выступает масштабный вывоз финансовых средств за рубеж и сокращение налоговых поступлений в федеральный бюджет.

4. Глобальный минимальный налог (OECD)

В наши дни глобальная интеграция усложняет задачу регулирования государством возможности получать налоги от международных компаний ведущих свой бизнес на территории данного государства, тем самым дает возможность размывания налоговой базы, и распределения доходов в офшоры, что приводит в конечном итоге к несоответствию между местом получения прибыли и местом где она подлежит налогообложению.

Глобальный минимальный налог (OECD Pillar Two) – это инициатива Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), которая устанавливает минимальную ставку налога на прибыль для транснациональных корпораций (ТНК). Основными целями OECD является предотвращение перемещения прибыли в юрисдикции с низкими налоговыми ставками, снижение конкуренции между странами за привлечение иностранных инвестиций путем предоставления налоговых льгот, защита налоговых баз стран с высокими налоговыми ставками. С 2024 года в ЕС и других странах внедряется минимальная ставка налога 15% для транснациональных компаний с оборотом от €750 млн, что в своем роде является методом борьбы с налоговыми «гаванями».

Таблица 1

Сравнительный анализ налоговой политики стран

Параметры	Россия	США	Германия	Ирландия	ОАЭ
Базовая ставка	20%	21%	30%	12,5%	9%
Льготы	Да	Да	Да	Да	Да
Перенос убытков	10 лет	20 лет	Бессрочно	Бессрочно	Нет
Консолидация	КГН	Да	Да	Да	Нет



Заключение

На основании вышеизложенного, можем сделать вывод что, ставка налога на прибыль является показателем для различных возможностей развития как самого предприятия, так и всего государства и должна отвечать балансу интересов государства и предприятий, осуществляющих деятельность на его территории. Российская система налогообложения прибыли остается конкурентоспособной, особенно с учетом региональных льгот. Однако глобальные изменения, такие как введение минимального налога OECD, требуют от компаний адаптации налоговых стратегий. При выборе юрисдикции для бизнеса важно учитывать не только ставки, но и льготы, административную нагрузку и международные соглашения.

Список литературы:

1. Митрофанова И.В., Чаркин С.А., Митрофанова И.А, Институциональное обеспечение стратегического планирования территориального развития в России// Известия Саратовского университета. Новая серия. Серия: Экономика. Управление. Право. 2011 Т.11.№1. С.43-51.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 29.11.2024, с изм. от 21.01.2025) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.02.2025) // Собрание законодательства РФ, N 31, 03.08.1998, ст. 3824.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2024, с изм. от 21.01.2025) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2025) // Собрание законодательства РФ", 07.08.2000, N 32, ст. 3340
4. S Corp против C Corp: разница и сравнение: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://askanydifference.com/ru/difference-between-s-corp-and-c-corp/>
5. Особенности налогообложения американских компаний и физлиц: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.campiogroup.com/blog/osobennosti-nalogooblozheniya-amerikanskix-kompanij-i-fizlicz/>
6. Налоговая система Германии – налогообложение немецких компаний и физлиц: VAT, налог на прибыль и на прирост капитала. Налоговые соглашения Германии: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://gsl.org/ru/taxes/germaniya/>
7. А.Л. Билалова, Д.А. Денисова, А.Ю. Збираник Налоговая система Франции//International Journal of Humanities and natural Sciences. – 2022. – №11-4 (74). – с.105, 107.
8. Налоговая система Франции: как она работает: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.klerk.ru/blogs/EvgeniySivkov/550214/>
9. Гуцериев, М. С. Свободные экономические зоны (опыт, проблемы, перспективы) / М. С. Гуцериев. – М.: НПО «Школа»; изд-во «Открытый мир», 1997.– 62 с.

