

Кузнецова Е.В., д.э.н., профессор кафедры «Анализ хозяйственной деятельности и прогнозирование» РГЭУ «РИНХ», Ростов-на-Дону, Россия;
kuev@mail.ru

Семернинова Д.О., студент 4 курса кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия;
dsemerninova@gmail.com

Черкасов К.В., студент 4 курса кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия;
kirill16061@gmail.com

Сравнительная характеристика налоговой системы США и Российской Федерации

Аннотация. Статья посвящена сравнению налоговых систем США и Российской Федерации. Особое внимание уделяется специфике и важности налогового администрирования в сфере государственной власти и управления. Так же затронута тема путей и проблем совершенствования налоговой системы.

Ключевые слова: налоги, налоговая система, налоговое администрирование, принципы налогообложения, налоговые органы.

Kuznetsova E.V., doctor of Economic Sciences, professor " Analysis of economic activity and forecasting " RSEU, Rostov-on-Don, Russia;
kuev@mail.ru

Semerninova D.O., 4th year student of the Department of economic security, accounting and law of the DSTU, Rostov-on-Don, Russia;
dsemerninova@gmail.com;

Cherkasov K. V., 4th year student of the Department of economic security, accounting and law of the DSTU, Rostov-on-Don, Russia;
kirill16061@gmail.com

Comparative characteristics of the US and Russian tax systems

Annotation. The article is devoted to comparing the tax systems of the United States and the Russian Federation. Special attention is paid to the specifics and importance of tax administration in the sphere of state power and management. The topic of ways and problems of improving the tax system was also touched upon.

Keywords: taxes, tax system, tax administration, principles of taxation, tax authorities.

Прогрессивное развитие экономики сегодня требует благоприятных условий для позитивного развития социально-экономической ситуации, что предполагает постоянные корректировки и изменения финансовой политики нашей страны, что подтверждает актуальность рассматриваемой проблемы.

Налоговая система определяется системой элементов, которая включает (рисунок 1.1):

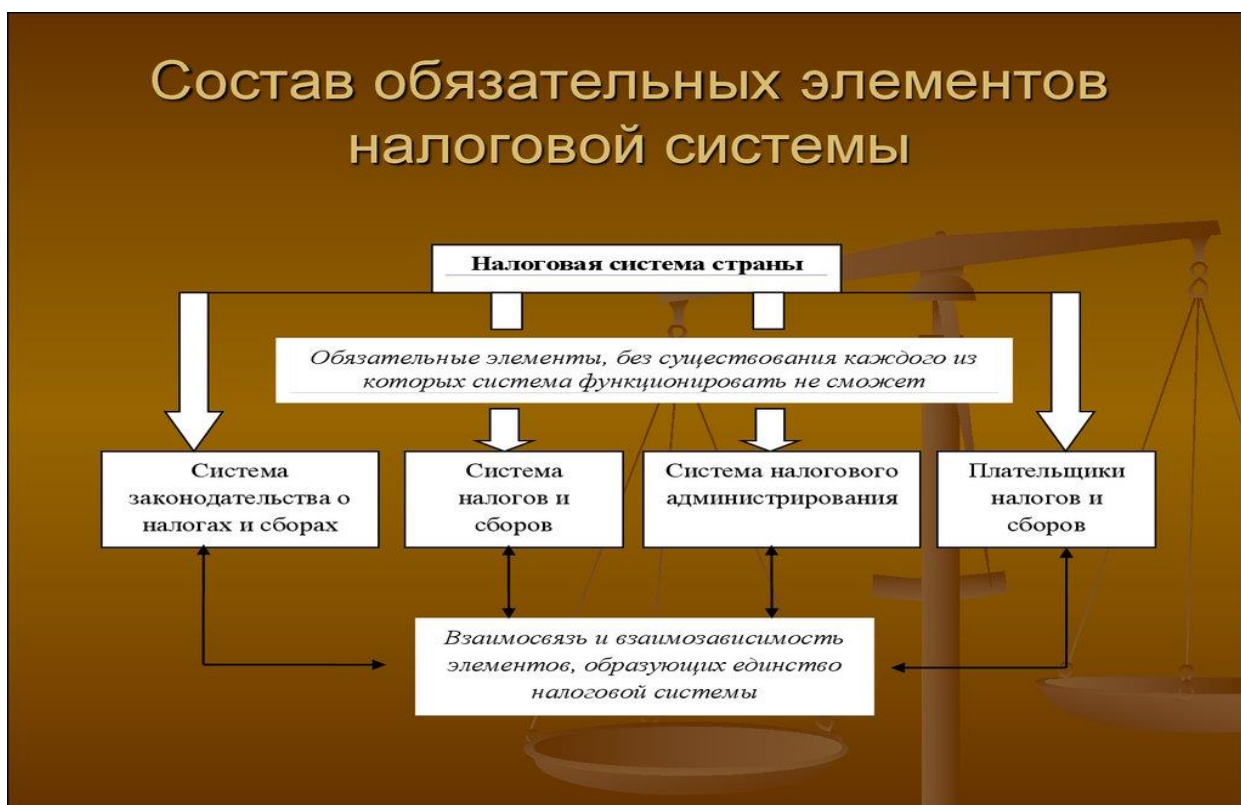


Рисунок 1.1 – Система элементов налоговой системы [1, с.6-7]

Эта система формируется в каждой стране в соответствии со структурой бюджета и определяется степенью независимости региональных и местных властей, что напрямую влияет на автономию налоговых органов.

Мировая практика рассматривает варианты, по которым организуется деятельность налоговых органов (рисунок 1.2).

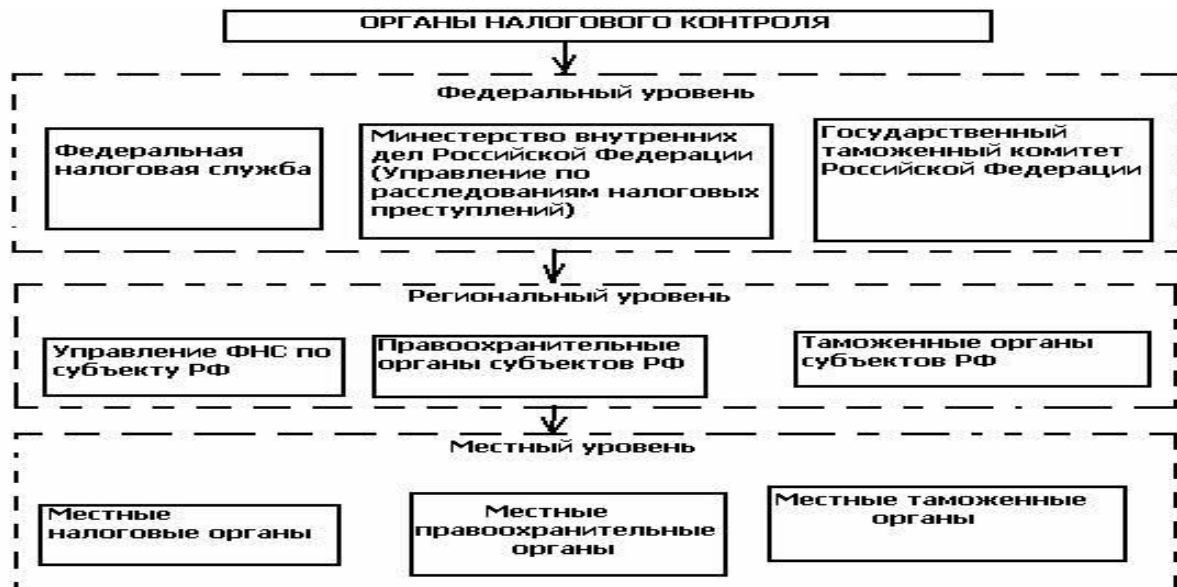


Рисунок 1.2–Варианты деятельности налоговых органов[3, с.8]

Анализ нескольких источников свидетельствует об отсутствии единого подхода к организации работы налоговых органов. В основном структура налоговых органов, такая как налоговая система, определяется историческим развитием, собственными традициями и приоритетами налогового администрирования, которые каждая страна выбирает самостоятельно.

Это показывает прямую связь между налоговой системой и налоговой администрацией. В современной России реформа налоговой системы направлена на повышение эффективности налогового администрирования.

В качестве цели налогового администрирования в Российской Федерации сформулировано следующее (рисунок 1.3):

Цели налогового администрирования

Налоговое администрирование имеет целью обеспечить:

- социально-экономическую стабильность общества и государства;
- бесперебойное финансирование процесса государственного и муниципального управления;
- правопорядок, соблюдение налогового законодательства.

Рисунок 1.3 – Цели налогового администрирования РФ [4, с.10-12]

В рамках достижения этих целей, с учетом необходимости оптимизации работы налоговой системы, представляется интересным изучить опыт налогового администрирования в странах, где работа налогового администрирования наиболее высока и эффективна. Одна из таких стран – США.

По причине своего федеративного устройства, налоговые службы США осуществляют взимание налогов на федеральном и региональном уровнях (таблица 1.1) [5, с.14-15]:

Таблица 1.1 – Состав и структура налоговой системы США

Федеральные налоги	Налоги штатов	Местные налоги
налог на прибыль корпораций	налог на прибыль корпораций	налог на прибыль корпораций
подходный налог с физических лиц	подходный налог с физических лиц	подходный налог с физических лиц
отчисления в фонды социального страхования	налог с продаж	поимущественный налог
акцизы	акцизы	акцизы
таможенные пошлины	налог с владельцев автотранспорта	экологический налог
налоги на наследство и дарение	поимущественный налог	налоги на наследство и дарение

Особый интерес представляет проведение сравнительной характеристики особенностей налогообложения в США и РФ (таблица 1.2)[6, с.16].

Таблица 1.2 – Сравнительная характеристика налогообложения в США и РФ

США	Российская Федерация
1) каждое государственное или местное образование может устанавливать свой собственный подоходный налог, который может отличаться от федерального уровня ставки, составом облагаемых доходов, механизмом формирования налогооблагаемой базы;	1) введение налогов централизовано, и регионы имеют ограниченные возможности замещения доходной части своих бюджетов;
2) структура налоговых доходов: 90% государственного бюджета, при этом доля налоговой нагрузки составляет 30%;	2) структура налоговых доходов: налоговая нагрузка несколько ниже и составляет около 27%;
3) понятие заработной платы: осуществляется с указанием заработной платы до налогообложения.	3) понятие заработной платы: из заработной платы удерживается только подоходный налог.

В процессе реформ в США наблюдается тенденция к ужесточению правил регистрации налогоплательщиков, а также к предоставлению налогоплательщикам информации об их доходах.

Американская налоговая система постоянно развивается. Уведомление о несоответствии данных, предоставленных налогоплательщиком, оформляется автоматически. Такая практика приводит к проблеме снижения точности налоговых решений даже при отсутствии предварительной проверки.

Однако, несмотря на такие проблемы, в США, вопреки российской практике, для подтверждения дохода используются следующие методы доказательства: прямые и косвенные(рисунок 1.4).

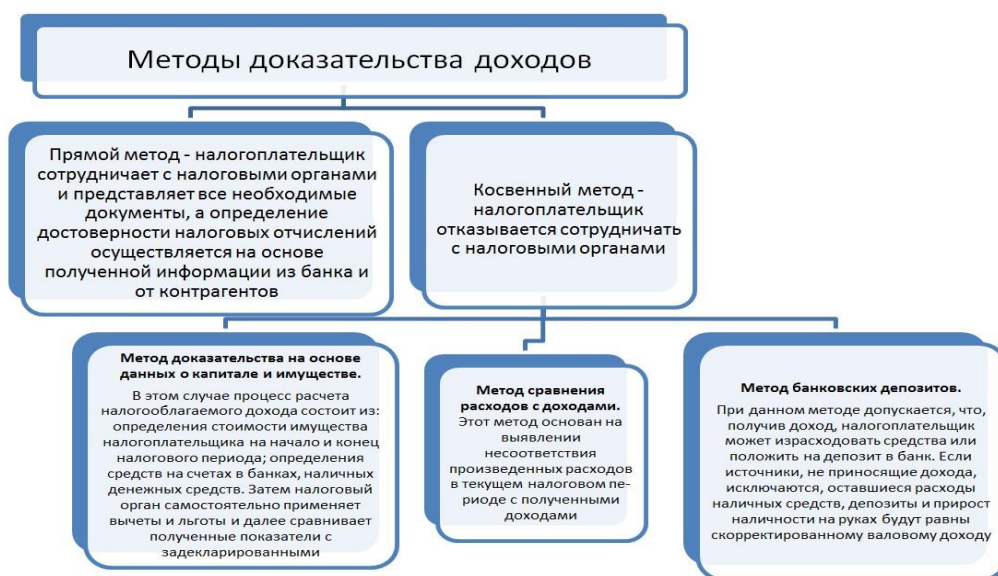


Рисунок 1.4—Методы доказывания доходов налогоплательщиков[7, с.5]

Еще одно преимущество, которое усиливает налоговый контроль как фактор эффективности налоговой системы в Соединенных Штатах – это обширные возможности для расследования случаев уклонения от уплаты налогов и сокрытия доходов.

Рассмотрим ставки подоходного налога в США выше, чем в России:

- а) 1992-2000 годы – с 15 до 39,6%;
- б) 2001 г. – с 15 до 39,1%;
- в) 2002 г. – с 10 до 38,6%;
- г) 2003-2012 гг. – с 10 до 35%;
- д) 2013-2017 гг. – с 10 до 39,6%;
- е) 2018-2019 гг. – с 10 до 39,6%.

За последнюю четверть века в Соединенных Штатах увеличилось налоговое бремя из-за увеличения ставок личного налога. Кроме того, с 2013 года увеличилась степень дифференциации налоговых ставок, подлежащих налогообложению (сейчас их 7).

Изучим принципы налогообложения в США и Российской Федерации на примере таблицы 1.3.

Таблица 1.3 –Принцип администрирования при налогообложении физических лиц в США и РФ[9, с.19-20]

США	РФ
Работодатель оплачивает: - Социальное обеспечение (6,2% от заработной платы); - Бесплатная медицинская помощь (1,45% от заработной платы); - Государственная пошлина по безработице(2,7% от заработной платы).	Работодатель оплачивает: - Пенсионный фонд, страховая часть (26% от заработной платы); - ФОМС (5,1% от заработной платы); - ФСС (2,9% от заработной платы). Всего работодатель доплачивает налоги примерно на 34% от заработной платы.
При выплате заработной платы сотруднику также удерживаются налоги: - Социальное обеспечение (6,2% от заработной платы); - Бесплатная медицинская помощь (1,45% от заработной платы); - Федеральный подоходный налог (18% от заработной платы).	При выплате заработной платы из заработной платы удерживаются причитающиеся с работника налоги: - Федеральный подоходный налог (13% от заработной платы).

Допустим, у работодателя бюджет заработной платы составляет 100 долларов в США и 100 рублей в России. Рассчитываем сумму, указанную как размер зарплаты, и определяем, какие налоги с нее будут удержаны.

Также рассмотрим принцип налогообложения не отдельного сотрудника, а всей компании. Пример расчета приведен в таблице 1.4.

Таблица 1.4 – Принцип администрирования при налогообложении юридических лиц в США и РФ [10, с.15]

Компания в США	Компания в РФ
Американские программисты получают проект на 100 долларов. Клиент платит им 100 долл. заработной платы выплачивается 90,62 доллара.	Русские программисты получают проект на 100 руб. Клиент платит им 100 руб. От этих 100 руб. 18% должны быть уплачены в виде НДС, т.е. на фонд заработной платы остаются лишь 82 руб.
Вычитаем налоги с работника: - Социальное страхование= 6,2%; - Бесплатная медицинская помощь= 1,45%; - Федеральный подоходный налог = 18%. Получаем 67,38 долл.	С работника вычитаются налоги (ПФР, ФОМС, ФСС) в размере 34% от зарплаты (82 руб.). Остаются 61,19 рубль. Из них еще вычитаются 13% подоходного налога, и остаются 53,23 руб.
Выплачивается работнику: 67,38 долларов.	Выплачиваются работнику: 53,23 рубля.

Таким образом, мы делаем вывод, что в США компания имеет право платить своим сотрудникам до 67,38% от стоимости наличными, в то время как в России только 53,23%.

Мы видим, что стоимость всех уплаченных налогов в США составит 32,62%, а в России – 46,77%, что превышает общую сумму уплаченных американских налогов на 14,15%[11, с.13].

Приведенный выше сравнительный анализ налоговых систем, используемых в США и Российской Федерации, выявил некоторые различия и пришел к выводу, что общая сумма налогов, уплачиваемых физическим лицом и компанией в целом, значительно выше, чем в США.

Поэтому, основываясь на опыте Соединенных Штатов и других промышленно развитых стран, Российской Федерации следует предпринять шаги по пересмотру и рационализации налоговой системы с целью повышения уровня жизни и восстановления экономики на более конкурентном уровне.

В рамках формирования единой правовой базы системы досудебного обжалования за последние годы количество обращений, поданных в налоговые органы, увеличилось в 1,5 раза, а количество споров с органами государственной власти – в 2,6 раза меньше. Это также связано с повышением качества налогового администрирования.

В Соединенных Штатах претензии налогоплательщиков к IRS рассматриваются на основании уплаты налога. Налоговый суд рассматривает претензии до уплаты налогов и упрощает процедуру. Однако основная нагрузка по доказыванию ложится на налогоплательщика, поскольку существует презумпция исправления заключения налоговой администрации. После уплаты налогов все возникающие споры разрешаются в судах общей юрисдикции.

Таким образом, на основе краткого анализа налоговой системы США можно сделать вывод, что налоговая система США сложная и многоуровневая.

Что касается России, то в ее экономике за последние 25 лет произошли серьезные изменения. Однако методы, используемые в настоящее время в

налоговом администрировании, не дают достоверной информации об общей экономической ситуации[11, с.14].

Сравнивая системы налогового администрирования России и США, необходимо отметить большую эффективность американской системы по причинам: более длительный период развития налоговой системы, накопление огромных практический опыт, высокий уровень автоматизации налоговой системы.

В 2019 году деятельность Российской Федерации продолжилась по следующим направлениям[12,с.10]:

1) ввести в действие законодательство о предоставлении информации обо всех розничных продажах с возможностью передачи данных в режиме онлайн на сервер налоговой службы;

2) освобождение от подоходного налога с населения ряда категорий граждан с целью привлечения их в официальную экономику;

3) в целях снижения налоговой нагрузки на малый бизнес упрощены правила бухгалтерского учета для малого бизнеса;

4) в целях усиления межгосударственного налогового сотрудничества с 2019 года введен автоматический обмен отчетами и финансовой информацией по налоговым вопросам между странами;

5) введение института контроля иностранных компаний.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Брусянин В. Е., Махмутов Я. И., Сковронская Я. В., Цыбульский А. В. Особенности налоговой системы США // Молодой ученый. - 2017. - №49. - С. 7-9.
2. Горелов А.Б.Основные типы организации налоговых органов в мировой практике/ А.Б. Горелов// Экономика РФ.- 2018.- №5.- С. 8.
3. Шумилина В. Е., Полуян В. И., Суслов А. А. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ СОВРЕМЕННОГО ГОСУДАРСТВА: НАЛОГОВЫЙ

- АСПЕКТ // Экономическая безопасность, учет и право в Российской Федерации: реалии и перспективы. Том 2 . AUS PUBLISHERS . 2020. С. 46-50. URL: https://auspublishers.com.au/ru/nauka/conference_article/3410/view (дата обращения: 07.10.2020).
4. Красницкий В.А. Состав и структура налоговой системы США[Текст] /В. А. Красницкий // Экономика.- 2018. - №7. - С.14 - 15.
 5. Летова М.К. Сравнительная характеристика налогообложения в США и РФ[Текст] / М.К. Летова. М.: 2016. – с. 16.
 6. Шумилина В. Е., Борзых А. А., Трандофилов А. А. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ // Современные проблемы экономической безопасности, учета и права в Российской Федерации. Том 4 . AUS PUBLISHERS . 2020. С. 6-6. DOI: 10.26526/conferencearticle_5c50616eb45593.78755873 URL: https://auspublishers.com.au/ru/nauka/conference_article/3023/view (дата обращения: 07.10.2020).
 7. Михайлова О.Р.Ставки подоходного налога в США./ О.Р. Михайлова// Деньги.- 2016.- №5.- С. 1-2.
 8. Михалева Е.П. Принцип администрирования при налогообложении физических лиц в США и РФ. [Текст] / Е.П. Михалева //Налоги. - М., 2019. №10. - С.19 - 20.
 9. Пономарев А.И. Принцип администрирования при налогообложении юридических лиц в США и РФ: учеб. пособие. М.: Финансы и статистика. 2018. - №11. - С.15.
 - 10.Одегова, Ю.Г. Сравнительный анализ налогообложения США и Российской Федерации//Общество и экономика. – 2018. – №2. – С.11-14.
 - 11.ТимошенкоВ.А.Деятельность РФ по налогам на 2018 г. // Экономика РФ - № 2. С.10.

References:

1. Brusyanin V. E., MakhmutovYa. I., SkovronskayaYa. V., Tsybulsky A.V. features of the US tax system // Young scientist. - 2017. - No. 49. - Pp. 7-9.
2. Gorelov A. B. Main types of organization of tax authorities in the world practice / A. B. Gorelov// Economy of the Russian Federation.- 2018. - no. 5.- P. 8.
3. Shumilina V.E., Poluyan V.I., Suslov A.A. ECONOMIC SECURITY OF THE MODERN STATE: TAX ASPECT // Economic security, accounting and law in the Russian Federation: realities and prospects. Volume 2. AUS PUBLISHERS. 2020. p. 46-50. URL: https://auspublishers.com.au/ru/nauka/conference_article/3410/view (date accessed: 10/07/2020).
4. Krasnitsky V. A. composition and structure of the US tax system [Text] /V. A. Krasnitsky // Economy.- 2018. - No. 7. - P. 14 - 15.
5. Letova M. K. Comparative characteristics of taxation in the USA and the Russian Federation [Text] / M. K. Letova. Moscow: 2016. – p. 16.
6. Shumilina V. E., Borzykh A. A., Trandofilov A. A. MAIN DIRECTIONS OF IMPROVING THE TAX SYSTEM // Modern problems of economic security, accounting and law in the Russian Federation. Volume 4. AUS PUBLISHERS. 2020.S. 6-6. DOI: 10.26526 / conferencearticle_5c50616eb45593.78755873 URL: https://auspublishers.com.au/ru/nauka/conference_article/3023/view (date accessed: 07.10.2020).
7. Mikhailova O. R. income tax rates in the United States. / O. R. Mikhailova// Money.- 2016. - No. 5.- P. 1-2.
8. Mikhaleva E. P. the Principle of administration in the taxation of individuals in the United States and the Russian Federation. [Text] / E. P. Mikhaleva //Taxes. - M., 2019. No. 10. - P. 19 - 20.
9. Ponomarev A. I. the principle of administration in the taxation of legal entities in the United States and the Russian Federation: textbook. manual. M.: Finance and statistics. 2018. - No. 11. - P. 15.
10. Odegova, Yu. G. Comparative analysis of taxation in the USA and the Russian Federation//Society and economy, 2018, no. 2, pp. 11-14.

11. Timoshenko V. A. Activity of the Russian Federation on taxes for 2018 //
economy of the Russian Federation - No. 2. P. 10.