

УДК 338.242

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ЗА РУБЕЖОМ

Д.Д. ГРИВИЦКАЯ

(Представлено: канд. экон. наук, доц. С.Н. КОСТЮКОВА)

Приведена сравнительная характеристика налогообложения прибыли в некоторых наиболее развитых странах по сравнению с Республикой Беларусь.

Налог на прибыль является наиболее значимым элементом налоговой системы. Также, данный налог служит значительным источником пополнения государственного бюджета. Его облагаемая база затрагивает все многочисленные аспекты хозяйственной деятельности предприятия. В западных налоговых системах корпорационным налогом облагаются акционерные общества, кооперативы, страховые ассоциации, промышленные и коммерческие предприятия, институты и фонды, созданные для реализации специальных целей. Налог имеет свои особенности и в каждой отдельно взятой стране, которые зависят от многих факторов – экономических, политических, демографических, социальных и т.д. В связи с этим особый интерес заключается в изучении зарубежного опыта и механизма налогообложения прибыли. Чтобы понять разницу и отличия налога на прибыль в Республике Беларусь от зарубежных стран, дадим сравнительную характеристику и представим ее в таблице.

Таблица

Область сравнения	Беларусь	Россия	США	Германия	Китай
Процентная ставка	18%	24%	16-46%	45%	33%
Возможность перенесения убытков	+	-	-	-	-
Применение норм ускоренной амортизации	+	+	+	+	+
Самостоятельность налога	Самостоятельный	Самостоятельный	Корпорационный	Корпорационный	Самостоятельный
Отличия в финансовом и бухгалтерском учете	Существенные	Несущественные	Несущественные	Несущественные	Несущественные
Стимулирование малого бизнеса	-	-	-	+	-
Облагаемая база	денежное выражение валовой прибыли	денежное выражение валовой прибыли	прибыль от деятельности юридических лиц и корпораций	прибыль от деятельности общества	сумма дохода предприятия

Источник: собственная разработка на основании [2–4].

Америка, как страна с мощной экономикой, является самой требовательной в отношении налогового сбора. Налогообложение в США систематизировано, однако устанавливать собственные сборы могут все органы власти. Но существуют некоторые особенности. Например, партнерство не облагается налогом на прибыль: каждый из партнеров подает собственную декларацию на свои доходы. Также компания может освободиться от налогового сбора, если не имеет расчетного счета в США или не ведет свою деятельность в данной стране.

В Китае от налога на доходы предприятий освобождены квалифицированные некоммерческие организации и часть предприятий сельского хозяйства. Для предприятий, занимающихся созданием в КНР крупных инфраструктурных проектов, проектов в сфере окружающей среды, водосбережения и энерго-сбережения, существует налоговая льгота в виде освобождения от налога на доходы предприятий в те-

ние первых трех лет получения реализационного дохода и сниженная в два раза (12,5%) ставка налога в течение трех последующих лет. Налог на доходы предприятий уплачивается по месту ведения деятельности. Предприятия-нерезиденты, имеющие постоянное представительство в КНР, уплачивают налог по месту возникновения постоянного представительства. При отсутствии постоянного представительства в КНР сумма налога удерживается с предприятия-нерезидента лицом, на которое законом возложены обязанности налогового агента. Авансовые платежи по налогу на доходы предприятий уплачиваются ежемесячно или ежеквартально в течение 15 дней после окончания отчетного периода. Годовая декларация по налогу на доходы предприятий подается до 31 мая следующего года [3].

Следует отметить, что организация налогообложения в Германии основывается на принципах, которые были заложены еще Л. Эрхардом [1]:

- 1) налоги должны быть по возможности минимальными;
- 2) при налогообложении того или иного объекта должны учитываться экономическая целесообразность взимания налога;
- 3) налоги не должны препятствовать конкуренции;
- 4) налоги должны соответствовать структурной политике;
- 5) система налогообложения должна строиться на уважении частной жизни налогоплательщика, соблюдении коммерческой тайны;
- 6) в системе должно быть исключено двойное налогообложение;
- 7) налоги должны обеспечивать справедливое распределение доходов в обществе;
- 8) величина налогов должна находиться в соответствии с размером, оказываемых государством услуг.

Законодательной базой налогообложения в Германии служит основной и всеобъемлющий закон, в котором определены не только общие условия и процессуальные принципы налогообложения (порядок расчета, взаимоотношения и полномочия по их взиманию), но и виды налогов, а также распределение налоговых поступлений между федерацией, землями и общинами.

При формировании налогооблагаемой базы по этому налогу из дохода подлежат вычету производственные расходы, связанные с получением доходов, и особые издержки. Некоторые виды особых издержек подлежат вычету в неограниченном количестве (например, церковные налоги, партийные взносы), другие с ограничениями предельной суммы вычетов, дифференцированной в зависимости от семейного положения. Это прежде всего вычеты страховых взносов и взносы на целевое накопление средств на жилищное строительство. Затраты на собственное профобучение или повышение квалификации, затраты на работников в собственном хозяйстве, а также школьные расходы вычитаются в твердо установленной сумме. К особым издержкам относятся также алименты разведенным или живущим отдельно в течение длительного времени супругам (у алиментополучателя они облагаются налогом) [2].

Налогооблагаемая база может быть уменьшена на сумму непредвиденных расходов (расходы на пребывание в больнице, расходы родителя-одиночки на бытовые услуги при воспитании ребенка моложе 16 лет).

Налогообложение осуществляется на основе тарифной прогрессии.

Таким образом, на основании вышесказанного можно сделать вывод, что налог на прибыль, несомненно, является важнейшим элементом налоговой системы любой страны. И не смотря на некоторые различия, налогообложение прибыли в различных странах похоже. И для совершенствования налога на прибыль в нашей стране необходимо более тщательно изучать зарубежный опыт и применять его в целях совершенствования налоговой системы нашей страны.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоги Германии [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://berlin-realestate.ru/page/nalogi-v-germanii-nalog-na-pribyl-v-germanii>.
2. Попова, Л.В. Налоговые системы зарубежных стран / Л.В. Попова [и др.] // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. – 2007. – № 10. – С. 12–15.
3. Махров, А.В. Налоговая система Великобритании / А.В. Махров // Все о налогах. – 2008. – № 9. – С. 24–26.
4. Кизимов, А.С. Восток – дело тонкое, или О налогообложении в Китае / А.С. Кизимов // Российский налоговый курьер. – 2009. – № 15. – С. 3–7.