

*Боровкова Ангелина Сергеевна, студент, факультет экономики и бизнеса,
Финансовый университет при Правительстве РФ, г. Москва*

ФОРМИРОВАНИЕ ДОХОДОВ БЮДЖЕТОВ СОЕДИНЕННЫХ ШТАТОВ АМЕРИКИ

Аннотация: для каждого государства важно своевременное получение доходов в необходимом размере для осуществления своих функций. В Соединенных Штатах Америки существуют трудности аккумулирования доходных поступлений, которые связаны с несовершенством налогового законодательства, развитием теневой экономики и следующим за ней уклонением от уплаты налогов. В данной статье проведен анализ доходных статей бюджетов бюджетной системы США всех уровней, а также рассматриваются причины недополучения доходов.

Ключевые слова: доходы бюджета, бюджетная система, налоги, формирование бюджета, налоговая политика.

Abstract: it is important for each state to receive timely income in the required amount for the implementation of its functions. In the United States of America, there are difficulties in accumulating income, which are associated with imperfect tax legislation, the development of the shadow economy and subsequent tax evasion. This article analyzes the income items of the budgets of the US budget system at all levels, and also considers the reasons for the shortfall in income.

Key words: budget revenues, budget system, taxes, budget formation, tax policy.

Разграничение и состав доходов бюджетов Соединенных Штатов Америки. Бюджетная система Соединенных Штатов Америки является

трехуровневой. Данный вид бюджетной системы обусловлен государственным устройством. Соединенные Штаты Америки – федеративное государство. Бюджет каждого уровня обладает собственной доходной частью, а органы власти соответствующего уровня самостоятельно осуществляют расходование средств.

Одна из главных особенностей налогообложения в Соединенных Штатах Америки – принцип параллельности. Он означает возможное параллельное обложение одним и тем же налогом на разных уровнях бюджетной системы, однако налоговые ставки на федеральном уровне больше, чем на других. Так, происходит параллельный сбор подоходного налога и налога на прибыль корпораций на всех уровнях, а также взимание налога на имущество для пополнения бюджетов штатов и муниципалитетов.

Федеральный бюджет Соединенных Штатов Америки имеет ряд источников дохода. Источниками абсолютно большей части федерального дохода являются налоговые доходы, среди которых самый значимый – индивидуальный подоходный налог (individual income tax), который составляет 40-55% доходов бюджета [7] и около 6-8% (Рассчитано автором на основе таблицы 1) и данных ВВП за 2013–2019 годы от ВВП. В Соединенных Штатах субъектами налогообложения при расчете подоходного налога являются не только физические лица, но и индивидуальные предприятия и партнерства, которые не зарегистрированы в качестве юридических лиц. Подоходный налог рассчитывается в соответствии с прогрессивной шкалой налогообложения, а ставка может колебаться в зависимости от объемов дохода граждан.

Другим не менее важным с точки зрения поступлений в доходную часть бюджета Соединенных Штатов Америки является налог на прибыль корпораций. Он составляет около 7–10% доходов бюджета и 1–2,5% ВВП, объектом которого в настоящее время является чистая прибыль, а субъектами – акционерные общества. При этом только 85% налога поступает в федеральный бюджет, остальные 15% делятся между штатами и местными органами управления [1]. Налог на прибыль корпораций рассчитывается в соответствии со ступенчатой

системой. Так, компании облагаются налогом в 15% от чистой прибыли, не превышающую 50 тысяч долларов, следующие 25 тысяч долларов облагаются налогом в 25%, потом начисляются 34% на следующие 25 тысяч. В случае, если компания заработала еще 235 тысяч сверх ранее указанных сумм, то они облагаются ставкой в 39%, а за следующие 335 тысяч долларов – 34% [3].

Отдельной доходной статьей в федеральном бюджете является социальный налог, который начисляется с фонда заработной платы. На него приходится 30–40% федеральных доходов, что составляет 5–6% ВВП [3]. Он включает еще одну статью дохода федерального бюджета – поступления от взносов на социальное страхование по ставке 15,3%. В периоды кризиса наблюдается уменьшение доли влияния данных статей в общем объеме доходов федерального бюджета, что является следствием реализации программы стимулирования экономики, однако с 2014 года виден рост поступлений от налогов на социальное страхование до 5,9% ВВП в 2019 году [6].

В таблице 1 отражена статистика по объемам налоговых поступлений в бюджеты Соединенных Штатах Америки. Интересным является наличие поступлений с налога на наследство и дарение структуре доходов федерального бюджета Соединенных Штатов Америки. Однако их доля невысока, поскольку данный налог приобретает значимость на местном уровне, что видно в таблице 3.

В отличие от прямых налогов косвенные составляют относительно небольшую долю в бюджете США. Основными косвенными налогами являются налог с продаж и акцизы, на федеральном уровне устанавливаемые на различные предметы народного потребления, среди которых алкоголь и табак.

Из таблицы 1 видно, что общие налоговые доходы федерального бюджета штатов имеют положительный тренд с 2013 года, продолжая наращивать рост после кризиса 2008 года.

Таблица 1. Основные доходы федерального бюджета

Уровень	Федеральные налоговые доходы						
Денежная единица	Миллионы долларов США						
Год	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Налоговые доходы, всего	1 765 758	1 918 848	2 043 241	2 039 442	2 292 314	1 978 952	2 055 339
Налог на доход, прибыль и увеличение капитала	1 619 408	1 763 762	1 882 708	1 882 958	1 890 459	1 795 260	1 867 044
Налог на физических лиц	1 320 977	1 424 113	1 553 620	1 571 095	1 638 961	1 647 896	1 728 701
Подходный налог	1 235 275	1 297 867	1 412 239	1 458 301	1 485 100	1 480 259	1 568 604
Налог на корпорации	298 431	339 649	329 088	311 863	251 498	147 363	138 343
Налог на доходы корпораций	265 274	297 386	288 506	268 638	213 754	120 626	108 296
Налог на увеличение капитала	33 157	42 263	40 582	43 225	37 744	26 737	30 047
Налоги на имущество	20 872	18 793	20 191	20 052	273 151	22 871	19 197
Налоги на наследство и дарение	20 872	18 793	20 191	20 052	23 151	22 871	19 197
Налоги на товары и услуги	125 477	136 292	140 342	136 432	128 704	160 821	169 098
Акцизы	58 602	59 423	59 067	59 626	59 414	58 450	57 400
на алкоголь	9 026	9 978	9 515	9 826	9 987	9 665	9 733
на табак	15 830	15 030	14 265	13 913	13 302	12 186	11 164
другие акцизы	33 746	34 415	35 287	35 887	36 125	36 599	36 503
Таможенные пошлины	35 468	37 363	38 123	37 534	38 513	53 284	78 162

Источник: составлено автором на основе статистических данных. [4]

Говоря о структуре налоговых поступлений бюджетов штатов, следует подчеркнуть её отличие от состава федерального бюджета. Государство состоит из 50 штатов, каждый из которых имеет свой бюджет, структура которого может

отличаться от бюджетов других штатов из-за особенностей законодательства. Однако, несмотря на этот факт, общим для бюджетов штатов является то, что большая часть доходов – это собственные доходы штата, а остальные поступают из федерального бюджета в виде субсидий.

Согласно данным таблицы 2 прослеживается постоянный рост налоговых поступлений в бюджеты штатов преимущественно за счет имущественного налога.

Налоговые поступления штатов представлены в таблице 2.

Таблица 2. Основные доходы бюджета штатов

Уровень	Штат/Регионы						
Денежная единица	Миллионы долларов США						
Год	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Налоговые доходы, всего	867 742	890 639	926 376	936 881	983 500	1 036 758	1 089 912
Налог на доход, прибыль и увеличение капитала	359 263	366 746	391 102	389 242	411 177	436 954	468 620
Подходный налог	313 481	318 748	343 104	343 963	365 032	387 288	410 839
Налог на доходы корпораций	45 782	47 999	47 998	45 279	46 146	49 666	57 781
Налог на заработную плату и рабочую силу	1 591	1 614	1 750	1 908	2 013	2 169	2 341
Налог на недвижимое имущество	11 839	12 455	13 288	13 772	14 283	14 917	15 201
Налог на дарение и наследство	5 090	4 822	5 088	5 111	5 040	5 347	5 227
Акцизы всего	79 307	79 596	80 865	81 850	84 911	87 685	88 220
Налог на автотранспортные средства	16 881	17 280	17 834	18 330	18 942	19 895	20 615
Налог на лицензию на охоту и рыболовство	155	153	162	160	159	165	164

Источник: составлено автором на основе статистических данных. [4]

Штаты включают в себя 20 тысяч муниципалитетов, которые самостоятельно формируют свои бюджеты и имеют право на установление собственных налогов.

Таблица 3. Основные доходы местных бюджетов

Уровень	Местный						
Денежная единица	Миллионы долларов США						
Год	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Налоговые доходы, всего	628 154	656 251	679 045	707 879	744 733	765 668	790 993
Подоходный налог	29 616	30 621	31 228	31 985	32 818	33 637	34 444
Налог на доходы корпораций	8 103	8 530	8 209	8 225	8 336	8 745	8 998
Налог на недвижимость	444 952	462 537	477 020	499 692	531 554	547 082	566 232
Налог на наследство и дарение	216	149	226	278	285	294	302
Акцизы	16 481	16 956	17 035	17 459	17 878	18 275	18 622
Налог на автотранспортные средства	900	934	966	1 006	1 033	1 053	1 075
Налог на приобретение лицензий	16 223	17 446	18 472	19 077	19 660	20 288	20 887

Источник: составлено автором на основе статистических данных. [4]

Основные доходы местные бюджеты получают за счет налога на недвижимость. По данным таблицы 3 в последние годы виден постоянный рост местных налогов.

Проблемы формирования доходов бюджетов: причины и механизмы.

Деятельность по формированию доходов в Соединенных Штатах Америки включает в себя множество процессов. Поскольку почти все доходы относятся к налоговым, важно правильно определить не только налоговую политику, но и сам процесс аккумуляции доходов в бюджетах. Стоит отметить, что основная причина недополучения дохода бюджетами – нежелание физических и юридических лиц уплачивать налоги. Далее представлены возможные проблемы неполного формирования доходов.

1. В Соединенных Штатах Америки взимание налогов осуществляется Налоговым управлением. До недавнего времени одной из проблем

формирования доходов были информационно-технологические сбои в работе системы Налогового управления США. В 2019 году было запущено инновационное IT-обновление стоимостью 2,7 млрд долларов [5], которое направлено на оптимизацию затрат на сбор налогов. С развитием информационных технологий данная проблема становится менее значимой.

2. Еще одним риском неполучения налоговых доходов является следующий аспект: компании не становятся на налоговый учет автоматически при их создании. Их руководители должны самостоятельно заполнить и отправить в региональный налоговый орган заявления для регистрации в налоговой базе, что требуется осуществить перед началом деятельности компании. Однако если компания не произвела ни одной операции в отчетном году, то по его завершению она может подавать пустую налоговую отчетность. Общества с ограниченной ответственностью с одним собственником в данном случае могут не подавать отчетность [2]. Так, многие субъекты малого бизнеса получают возможность вести деятельность без регистрации в налоговой службе первое время, что отрицательно сказывается на формировании доходов бюджетов всех уровней, поскольку налог на корпорации и подоходный налог взимается на каждом уровне.

3. В дополнение стоит отметить двойственность действия налоговых льгот и кредитов. С одной стороны, они играют важную роль в объемах доходов бюджета государства. Одной из самых распространенных льгот является «фермерская», которая позволяет многим хозяйствам в годы неблагоприятных погодных условий уменьшать налоговую базу вплоть до нуля. Также существует широкий ряд льгот для лиц, занимающихся инвестиционной деятельностью, в том числе для лиц, развивающих малый инновационный бизнес. Налоговые кредиты, представляющие собой вычеты, производимые из уже определенной суммы налога, а не уменьшающие налогооблагаемую базу, являются налоговыми расходами для бюджетов. Данные меры, с одной стороны, способствуют поддержке значимого для развития государства бизнеса, но, с

другой стороны, уменьшают потенциальные доходные поступления с бюджет в краткосрочной перспективе.

Так, мы видим, что основными проблемами при формировании доходов бюджетов всех уровней является несовершенство налогового законодательства, которое приводит к теневой активности компаний и уклонению от налоговых обязательств.

При сравнении существующих в Соединенных Штатах Америки проблем с практикой Российской Федерации стоит отметить их схожесть. В России также существуют сбои в деятельности Федеральной налоговой службы, региональных и местных налоговых органов. Более того Российская Федерация тоже предоставляет аналогичные рассмотренным налоговые льготы и кредиты на инновационную деятельность и опытно-конструкторские работы.

Главным отличием российской и американской практики является размер неуплаченных в бюджет сумм. В Соединенных Штатах Америки намного больше компаний, осуществляющих инновационную деятельность, многие из них транснациональные. Соответственно, их прибыли и потенциальные налоги сильно превосходят аналогичные категории денежных средств российских компаний.

В заключение, нужно отметить, что многие государства сталкиваются с «утечкой» доходов бюджетов. По итогам проведенного исследования можно сделать следующие выводы о проблеме формирования доходов бюджетов Соединенных Штатов Америки в последние годы.

Так, несмотря на постоянный рост доходов бюджетов всех трех уровней, налоги поступают не в соответствующем количестве. В процессе поиска путей решения данной проблемы были рассмотрены основные причины, по которым это стало возможно. Они скрывают в себе децентрализованность и сложность американской налоговой системы наряду с желанием физических и юридических лиц аккумулировать как можно больше денежных средств в своих руках, что порождает как законные (оптимизация), так и незаконные способы уменьшения налоговых обязательств.

По результатам анализа, можно заметить, что вышеупомянутые проблемы Соединенных Штатов Америки распространены и в Российской Федерации, однако, ввиду специфики предоставления налоговых льгот и кредитов, российские компании используют законные способы уменьшения налоговых обязательств в меньшем объеме.

Налоговое законодательство как в Соединенных Штатах Америки, так и в Российской Федерации постоянно претерпевает изменения. С развитием технологий и цифровизации процессов можно рассчитывать на устранение большинства проблем формирования доходов бюджетов, что позволит государству выполнять свои функции с еще большей эффективностью.

Статья выполнена под научным руководством профессора Департамента общественных финансов Финансового университета при Правительстве Российской Федерации д.э.н. Макашиной Ольги Владиленовны.

Библиографический список:

1. Т. С. Устинова Сравнительная характеристика федеральных бюджетов России и США // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2019. №6-1. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/sravnitelnaya-harakteristika-federalnyh-byudzhetrov-rossii-i-ssha> (дата обращения: 23.05.2021).

2. Регистрация компании в США: налоговая система США во всех деталях. 4В. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://4b.ua/blog/us-company-registration-part-three/> (дата обращения: 26.05.2021).

3. Beta DATALAB. An official website of the U.S. government. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://datalab.usaspending.gov/americas-finance-guide/> (дата обращения: 20.05.2021).

4. OECD Stat. Organisation for economic cooperation and development. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://stats.oecd.org/Index.aspx?DataSetCode=REVUSA#> (дата обращения: 21.05.2020).

5. IRS Modernization Plan provides plan to improve services for taxpayers, tax community. IRS official website. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.irs.gov/newsroom/irs-modernization-plan-provides-plan-to-improve-services-for-taxpayers-tax-community> (дата обращения: 26.05.2021).

6. Briefing Book. Tax Policy Center. A citizen's guide to the fascinating (though often complex) elements of the US tax system. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.taxpolicycenter.org/briefing-book/what-are-sources-revenue-federal-government> (дата обращения: 21.05.2021).

7. Where federal revenue comes from and how it's spent. Federal Reserve Bank of St. Louis. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.stlouisfed.org/open-vault/2019/november/where-federal-revenue-comes-from-how-spent> (дата обращения: 20.05.2021).