

Валиев Динар Ринатович, магистрант 3 курса

Уфимский университет науки и технологий

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИИ И ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН: СРАВНИТЕЛЬНО-ПРАВОВОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ

Аннотация: В рамках данного исследования автором проводится сравнительный анализ налоговых систем таких стран, как Российская Федерация, США, Франция и Германия в целях выявления сходств и различий таких правовых систем, а также их положительных и отрицательных сторон. На основе данного анализа были предложены рекомендации для совершенствования российской налоговой системы.

Ключевые слова: налоги, модели налоговых систем, налоговая система РФ, налоговые системы зарубежных стран, налоговая система Германии.

Annotation: Within the framework of this study, the author conducts a comparative analysis of the tax systems of countries such as the Russian Federation, the USA, France and Germany, in order to identify the similarities and differences of such legal systems, as well as their positive and negative sides. Based on this analysis, recommendations for improving the Russian tax system were proposed.

Keywords: taxes, models of tax systems, the tax system of the Russian Federation, tax systems of foreign countries, the tax system of Germany.

Практически все страны мира выстраивают свою налоговую систему по-разному. Однако, именно эффективная налоговая система является залогом экономической стабильности государства. Учитывая, что в настоящее время наблюдаются достаточно быстрые темпы развития общества в целом, необходимо и совершенствование правовых механизмов, обеспечивающих

потребности общества и государства на определенном этапе их развития.

В этой связи, государства совершенствуют свои налоговые системы путем частичного заимствования зарубежного опыта, который показал себя эффективным способом решения тех или иных вопросов.

Исходя из этого, актуальным является проведение сравнительно-правового исследования налогового законодательства России и зарубежных стран, в том числе, в целях предложения внесения изменений в законодательство Российской Федерации, и повышения эффективности проводимой налоговой политики государства.

Налоговая система представляет собой совокупность налогов, сборов и платежей различных форм, принципов и методов их установления, изменения или отмены и применения мер по обеспечению их уплаты, а также налоговый контроль и способы привлечения к ответственности за неисполнение обязательств по уплате налогов.

На сегодняшний день выделяется несколько моделей налоговых систем зарубежных стран, существенно отличающихся друг от друга:

- англосаксонская;
- континентальная;
- латиноамериканская;
- смешанная.

В рамках данного исследования более подробно проанализируем англосаксонскую и континентальную модель.

Так, в англосаксонской модели налоговая нагрузка возложена на граждан (в частности, основная часть налогового бремени возложена на физических лиц). По большей части она направлена на прямое налогообложение. В качестве основного источника дохода выступает подоходный налог. Именно он способствует формированию в бюджете определенной доли.

Такая модель налоговой системы применяется в США. Стоит отметить, что в настоящее время налоговая система США считается наиболее результативной во всем мире в связи с использованием трехуровневой модели налоговой

системы (федеральные налоги, налоги штатов и местные налоги). В контексте данного исследования важно отметить, что налоговая система США схожа с налоговой системой РФ, так как в России также применяется трехуровневая налоговая система.

Прямые налоги в налоговой системе США занимают большую часть, чем косвенные. При этом, США использует прогрессивное налогообложение, что существенно отличает данную налоговую систему от системы России. Большую часть федерального бюджета США формируют личные налоги на доходы, бюджета штатов – акцизы, а местный бюджет формируют в основном налоги на имущество [1, с. 112].

Что касается континентальной модели, то она направлена на косвенные налоги и предполагает, в частности, выделение значительной доли отчислений на социальное страхование. Количество косвенных налогов значительно превышает количество прямых налогов; основной источник доходов – НДС, который составляет более 50 % бюджетных доходов.

Континентальная модель используется во Франции. Если проводить сравнение с Россией, то можно констатировать, что преимущественная часть бюджетов организуется за счет косвенных налогов. Вместе с тем, преобладающим большинством прямых налогов являются налог на прибыль и налог на доходы физических лиц.

Д.М. Стажарова отмечает, что «как в России, так и во Франции подоходным налогом облагается годовой доход и резидентов, и нерезидентов государств» [4, с. 67].

Вместе с тем, подоходный налог во Франции имеет существенные отличия от налога в РФ. Данные отличия обусловлены следующим: ключевой задачей налоговой политики Франции, в первую очередь, является проведение резольютивной социальной политики, в то время как в России – привлечение денежных средств в значительном объеме в бюджеты всех уровней.

Важно выделить еще одну специфическую особенность подоходного налога Франции. Так, данная особенность заключается в том, что в качестве

фискальной единицы выступает семья, в то время как в России – гражданин.

Говоря об отличительных чертах налоговых систем России и Франции важно отметить, что ключевая из них – это различное количество уровней налогообложения (Франция – двухуровневая система, Россия – трехуровневая).

В Германии используется смешанная модель налоговой системы. Налоговые системы Германии и России имеют схожие черты в части того, что являются федеративными государствами и имеют трехуровневую систему налогообложения (федеральный, региональный и местный бюджеты).

Так, А.А. Ларионова высказывает следующую точку зрения: «существенным отличием налоговой системы Германии является то, что в данном государстве налоги распределяются одновременно по всем бюджетам» [2, с. 11].

Как отмечает Е.С. Одаренко «наибольшая часть налогов в России распределяется между двумя бюджетными уровнями (федеральным и региональным). Налоги в РФ и Германии считаются главным источником доходов государства, около 80 % бюджета в рассматриваемых странах составляют налоговые поступления. В отличие от России, налоги Германии обладают большим налоговым бременем, особенно в отношении лиц с высоким доходом» [3, с. 108].

В связи с вышесказанным можно сделать вывод, что налоговую систему Германии можно охарактеризовать как многогранную и сложную. Так, колоссальные налоговые поступления распределяются одновременно в 2-3 бюджета.

Таким образом, с каждой из анализируемых в контексте данного исследования стран Россия имеет как ряд сходств, так и специфических отличий. Самое существенное отличие, на наш взгляд, заключается в том, что в США, Германии и во Франции как уже отмечалось выше применяется прогрессивная налоговая ставка, при которой ставка налога увеличивается по мере возрастания получаемых доходов. В то время как Россия применяет пропорциональную систему налогообложения.

Полагаем, что внедрение в действующую налоговую систему прогрессивного налогообложения на данном этапе развития общества представляется нецелесообразным, так как в государстве и с настоящей налоговой ставкой стоит острая проблема с уклонением от уплаты налогов и вывода денежных средств в офшорные зоны. А в случае введения прогрессивного налогообложения, данная проблема станет еще более актуальной и приведет к снижению уровня налоговых доходов бюджета.

Однако, решением указанных проблем может служить запрет некоторым категориям граждан открывать счета за пределами территории РФ. Также впоследствии рекомендуется осуществить планомерный переход к прогрессивному методу налогообложения.

В свете сказанного, необходимо отметить, что совершенствование действующей налоговой системы РФ на сегодняшний день видится лишь в более разумном распределении налоговых поступлений в бюджеты всех уровней, так как большинство из них идут в федеральный бюджет, а на местах практически не остается денежных средств для формирования местного бюджета и осуществления общественно-значимых функций органами местного самоуправления.

Библиографический список:

1. Бабенкова Е.О. Сравнительный анализ налоговых систем России и зарубежных стран // Постулат. 2017. № 5-1 (19). С. 112-119.
2. Ларионова А.А. Сравнительный анализ налоговых систем России и Германии // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 17 (359). С. 2-16.
3. Одаренко Е.С. Сравнительный анализ налоговой системы Российской Федерации и зарубежных стран // Совершенствование методологии познания в целях развития науки: сборник статей Международной научно-практической конференции (Волгоград, 17 апреля 2019 г.) Волгоград: Омега Сайнс, 2019. С. 108-110.
4. Стажарова Д.М. Налоговые системы России и зарубежных стран:

опыт сравнительного исследования // Устойчивое развитие науки и образования.
2016. № 2. С. 66-71.