

ЗАРУБЕЖНАЯ ПРАКТИКА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Кузьменко О.А., к.э.н., доцент кафедры
учета и налогообложения,
Мороз В.С., студент ЭФ,
ГАОУ ВПО ТО «Тюменская
государственная академия мировой
экономики, управления и права»

В каждой стране налогообложение организаций производится по разным ставкам, так как уровень экономики той или иной страны отличается от других стран. В данном пункте дипломной работы нам бы хотелось поподробнее остановиться на налогообложении юридических лиц в таких странах, как США, Великобритания, Германия, Франция. В частности будут рассмотрены такие налоги, как налог на прибыль организации и НДС.

Налог на прибыль организации

Данный налог имеет свои особенности в каждой отдельно взятой стране, которые зависят от многих факторов (экономических, политических, демографических, социальных и т.д).

Налогообложению данным налогом во Франции подлежит прибыль, которая определяется с учетом сальдо всех операций, осуществляемых данным предприятием. Она равняется разнице между доходами предприятия и расходами, произведенными в интересах производственной деятельности.

При расчете чистой прибыли отчетного периода возможно перенесение убытков, как на будущие периоды (что является традиционным подходом), так и на предыдущие периоды. Льготы, в основном, применяются через ускоренную амортизацию основных фондов, а также применяется льгота при приросте инвестиций в развитие производства.

Стандартная ставка налога составляет 33,33% (33 и 1/3%) [3]

Если оборот компании превышает 7 630 000 евро за год, то взимается дополнительный платеж 3,3% с общей суммы налога, которая превышает 763 000 евро.

Сниженные ставки налога составляют:

- 8% для доходов от прироста капитала;
- 15% для предприятий малого и среднего бизнеса с суммы прибыли, не

превышающей 38 120 евро (с части превышающей этот предел, взимается стандартная ставка налога).

Полный перечень условий для применения ставки 15%:

1) оборот компании не превышает 7 630 000 евро за год; 2) уставный капитал выплачен полностью; 3) не менее 75% уставного капитала находится в руках физических лиц или одного предприятия с годовым оборотом, не превышающем 7 630 000 евро.

В Великобритании налог на прибыль с корпораций является одним из общегосударственных налогов. Он был введен в 1965 г.

При определении налогооблагаемой прибыли из валового дохода вычитают помимо обычных затрат представительские расходы, расходы развлекательного характера на сотрудников компании, расходы на юридическую консультацию по вопросам финансов компании, убытки коммерческого и некоммерческого характера, все затраты на научно-исследовательские работы [1, с 86]

Обложению данным налогом присущи пять основных признаков:

1. Компания уплачивает корпорационный налог по единой ставке со всех ее прибылей (распределенных и нераспределенных),
2. Подоходный налог не взимается у источника с дивидендов.
3. Если компания выплачивает дивиденды, то она должна произвести предварительный платеж в счет корпорационного налога, т.е. «авансовый корпорационный налог», исчисленный путем отнесения ставки налога к сумме прибылей, подлежащей распределению среди акционеров
4. Резиденту Великобритании, получающему дивиденды, разрешается производить вычет на сумму авансового платежа при уплате подоходного налога. Ставка вычета обычно привязана к основной ставке личного подоходного налога.
5. По окончании расчетного периода уплаченный компанией «авансовый корпорационный налог» вычитается из общей суммы обязательств в счет уплаты корпорационного налога.

С 2006 существуют два уровня корпоративного налога. Налог в 30 % платится компаниями, доход которых превышает 1.5 миллиона фунтов. Для компаний с меньшим доходом уровень налога составляет 19 %.

Компании, занимающиеся нефтяными разработками, платят дополнительный корпоративный налог в размере 20 %.

В США данный налог называется налог на доходы корпораций. Он возник в начале XX века и поначалу составлял всего 1%. Ставка налога зависит от дохода организации. Существующие на данный момент ставки представлены в таблице 1.

Таблица 1. Ставки налога на доходы корпораций

Taxable Income (\$)	Tax Rate
0 to 50,000	15%
50,000 to 75,000	25%
75,000 to 100,000	34%
100,000 to 335,000	39%
335,000 to 10,000,000	34%
10,000,000 to 15,000,000	35%
15,000,000 to 18,333,333	38%
18,333,333 and up	35%

*Источник: http://en.wikipedia.org/wiki/Corporate_tax_in_the_United_States

Налог на прибыль корпораций имеет большое количество льгот. Из чистого дохода вычитаются штатные и местные налоги на доходы, 100% дивидендов от находящихся в полной собственности местных дочерних компаний, 70–80% дивидендов, полученных от облагаемых налогом местных корпораций, проценты по ценным бумагам местных властей и штатов, взносы в благотворительные фонды.

Налогом на прибыль организаций в Германии облагаются компании различных правовых форм. На уровень обложения прибыли влияет не только величина налоговых ставок, но и правила определения налоговой базы. В частности, методы расчета амортизационных отчислений, оценки запасов, возможности формирования резервных фондов.

Налоговыми резидентами являются юридические лица, которые:

1) имеют юридический адрес в Германии; 2) осуществляют управление компанией из Германии (наличие управляющего офиса подразделения в стране.)

Плательщики-резиденты облагаются налогом по всем своим доходам, нерезиденты – из источников в Германии.

Из подлежащей обложению прибыли разрешено вычитать пожертвования на общественно полезные, научные и государственно-политические цели, представительские расходы, величина которых строго регламентируется, и некоторые другие. Законодательство запрещает вычет расходов частного характера.

Ставка налога на нераспределенную и распределенную прибыль с 2001 г.

составляет 25%. До этого периода налоговой системе было характерно двойное налогообложение: нераспределенная прибыль – 40%, распределенная – 30%.

НДС

Данный налог был введен в 1954 году во Франции. НДС обеспечивает 45% всех налоговых поступлений Франции. Он взимается методом частичных платежей.

Ставка налога едина независимо от цены товара, к которому она применяется. Объектом налогообложения является продажная цена товара или услуги. Кроме розничной цены сюда включаются все сборы и пошлины, включая НДС. Из общей суммы вычитается размер налога, уплаченного поставщикам сырья и полуфабрикатов.

Основная ставка налога равна 19,6%. Пониженные ставки применяются к продовольственным товарам, продукции сельского хозяйства и книжной продукции (5,5%), а также для некоторых периодических печатных изданий и лекарств (2,1%).

От НДС освобождаются:

- государственные учреждения, деятельность которых направлена на осуществление административных, социальных, воспитательных, культурных и спортивных функций;
- сельскохозяйственное производство;
- некоторые свободные профессии: частная преподавательская деятельность, частнопрактикующие врачи, люди, занимающиеся духовным творчеством.

В Германии налогом на добавленную стоимость облагается вся система общественного и частного потребления. На всех этапах пути, проходимого продуктом, налог взимается лишь со стоимости, добавленной на данной стадии переработки. Это достигается за счет того, что НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, вычитается из суммы налога, включенного в цену при продаже готовой продукции.

Налогом не облагаются медицинские услуги и квартплата, а также услуги частных школ, театров, музеев, благотворительных союзов и т.п. От налога на добавленную стоимость освобождаются обороты по экспорту на основе принципа страны назначения (потребления), по которому налог получает страна назначения в соответствии со своим законодательством.

Основная (стандартная) ставка налога составляет 19%.

Льготная ставка 7% распространяется на продукты питания, книги, газеты, услуги пассажирского транспорта. В ряде случаев предусмотрен особый порядок обложения.

В США данный налог отсутствует. Его место занимает налог с продаж. Величина налоговых ставок существенно варьируется в зависимости от штата. Среди штатов, где этот налог отсутствует, штаты Аляска, Дэлавер, Нью-Джерси. В остальных ставка колеблется, поскольку устанавливается правительствами самих штатов. Наиболее низкая она в Колорадо и Вайоминге — 3%, в Алабаме, Луизиане, Мичигане, Джорджии, Южной Дакоте, Айове - 4, наиболее высокая - в Калифорнии — 7,25, Иллинойсе — 8, Нью-Йорке — 8,25%.

В соответствии с американскими законами общим налогом с продаж облагается как валовая выручка от реализации на каждой стадии обращения товара, так и оборот оказанных населению услуг. Объектами обложения таким налогом являются бензин, табачные изделия, алкогольные напитки.

Базой обложения налога на добавленную стоимость в Великобритании выступает стоимость, добавленная на каждой стадии производства и реализации товаров и услуг (то есть разница между выручкой и стоимостью закупок у поставщиков).

В Англии действует 3 ставки НДС:

- 0% для определенных продуктов питания, книг, периодических печатных изданий и других товаров и услуг;
- 5% для реализации топлива, электроэнергии, гигиенических товаров и др.;
- 20% для всех остальных товаров.

Не облагаются данным налогом следующие виды товаров и услуг: продовольственные товары, книги, лекарства, импортные и экспортные товары, топливо и энергия для домашнего пользования, оплата за воду и канализацию, строительство жилых домов, транспортные услуги, детская одежда, а также почтовые и финансовые услуги, страхование, ритуальные услуги.

Таким образом, в данной статье продемонстрировано налогообложение юридических лиц в США, Германии, Франции, Великобритании. Исходя из всего вышесказанного можно сделать вывод, что налоги с предприятий в России и данных странах отличается очень сильно.

Список используемых источников

1. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие для вузов / под ред. Черника Д.Г. - 3-е изд. М.: МЦФЭЕ, 2006. – 311 с
2. Corporate tax in the United States [**Electronic resource**] - Electronic data - Wikipedia, Encyclopedia, 2010 - Mode access:
http://en.wikipedia.org/wiki/Corporate_tax_in_the_United_States
3. http://en.wikipedia.org/wiki/Taxation_in_France