

# СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ США И РОССИИ

**Патраков Данил Сергеевич<sup>1</sup>**

Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева, г. Самара

**Аннотация:** В статье рассматриваются налоговые системы США и России, проведена сравнительная характеристика каждой страны, определены характерные отличия в налоговых системах обоих государств, а также сделаны выводы по итогам налоговых политик. Государственная власть во все времена нуждалась в средствах для своего содержания, но методы привлечения этих средств менялись в зависимости от обстоятельств и уровня развития общества. Вопросы, связанные с функционированием налоговых органов актуальны как раньше, так и в наши дни.

**Ключевые слова:** США, Россия, налоговая система, налог, ставка, налоговые функции.

Налоговые органы являются единственными законными сборщиками налогов и сборов, которые и формируют бюджеты всех уровней государства. От того, насколько правильно построена система налогообложения, и система налоговых органов зависит эффективное функционирование всего народного хозяйства.

Налоговые органы РФ - единая система контроля за соблюдением налогового законодательства РФ, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и других обязательных платежей, платежей при пользовании недрами, а также контроля за соблюдением валютного законодательства РФ, осуществляемого в пределах компетенции налоговых органов [2].

Налоговая система США в основе своего построения ставит экономический принцип либерализации, сущность которого заключается в максимально возможном использовании объективно действующих рыночных регуляторов экономического развития.

Своеобразной особенностью налоговой системы США является несовпадение фискального года с календарным. Фискальный год в США начинается 1 октября и заканчивается 30 сентября следующего года. Новые налогоплательщики (только что зарегистрированные корпорации или же наследники имущества) свободны выбирать в качестве отчетного как

---

<sup>1</sup>Студент 1 курса бакалавриата Института экономики и управления Самарского университета. Научный руководитель: Курносова Е.А., кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономики инноваций Самарского университета.

календарный, так и фискальный год без обязательного одобрения со стороны налоговой службы [6].

Современная система налогообложения РФ прошла несколько этапов своего развития: период «запуска» и становления на основе принятия в декабре 1991г. закона «Об основах налоговой системы в РФ» и соответствующих законов по конкретным видам налогов, период адаптации к рыночным условиям новых правоотношений. Высокий уровень инфляции, структурные изменения в экономике страны обусловили нестабильность налогового законодательства, отмену одних и появление новых [7].

Рассмотрев историю возникновения и развития налоговых систем, можно отметить следующие положения:

- в России, как и в США, современная налоговая система начала формироваться в начале XIX в. Но если в США она формировалась в условиях построения демократического общества и рыночного хозяйства, то в России это был процесс перехода от феодально-крепостнического хозяйства к капиталистическому;
- в начале XX в. история развития свидетельствует об усилении роли государства в регулировании экономики;
- в условиях плановой экономики, действовавшей в России, налоговая система не играла роли эффективного регулятора экономических процессов и тенденций;
- период становления современной налоговой системы в России совпал с началом формирования рыночных отношений.

В России, как и в США, распределение налоговых полномочий и ответственности между центральными и региональными государственными структурами выражается в налоговом федерализме, но в США субъекты Федерации (штаты, земли, провинции, кантоны) имеют более высокий уровень самостоятельности в налоговых инициативах. Властные полномочия, обязательства по расходам и права на налоговые доходы, несущие основную фискальную нагрузку, обычно «повторяются» на всех трех уровнях.

Практическая реализация фискальной функции в налоговой системе США характеризуется, в первую очередь, тем, что в основе налогообложения физических лиц (населения) лежат следующие виды налогов:

- подоходный налог, за счет которого формируется более 40% доходов федерального бюджета и примерно такая же доля налоговых доходов штатов;
- отчисления в фонды социального страхования, которые в равных долях делают наниматель (юридическое лицо – субъект хозяйствования) и работники (более 15% доходов федерального бюджета).

Налогообложение собственности в США, как и в российской налоговой системе, носит в основном региональный характер, причем объектом налогообложения является преимущественно имущество юридических лиц: личное имущество населения для целей собственного потребления налогом не облагается [5].

Налогообложение имущества в РФ, которое в условиях тотальной приватизации могло бы быть полноценной формой мобилизации финансовых ресурсов, не стало таковым в силу существенно заниженной его стоимости и отсутствия объективной системы оценки стоимости земли.

Главный же источник государственных доходов в России – косвенные налоги, среди которых первостепенное значение имеет НДС как в структуре консолидированного, так и в структуре федерального бюджета. Такое положение определяется простотой взимания и администрирования этого вида налогов и возможностью переложить тяжесть его уплаты на население.

Сравнивая пути реформирования налоговых систем, можно сделать следующие выводы:

Все налоговые реформы в США были проведены «плановым» путем и не сопровождались сменой политического режима или государственного устройства; они проводились в условиях сравнительно стабильной экономики, а налоговое законодательство было достаточно статично и консервативно, что позволяло адаптироваться к налоговым новшествам всем участникам налоговых отношений;

В РФ налоговая реформа, прошедшая с 90-х гг. XX в. в три этапа, осуществлялась в условиях перехода от административно-командной системы к рыночной, когда неурегулированность налоговых правоотношений была одним из важных факторов экономической и социальной напряженности в рамках масштабной реформы;

В рамках масштабной реформы налогового законодательства достигнуты следующие цели:

- во-первых, снизилось налоговое бремя налогоплательщика;
- во-вторых, произошло выравнивание условий налогообложения для всех налогоплательщиков;
- в-третьих, произошло упрощение налоговой системы и сокращение количества налогов.

Рассмотрев систему налогообложения в США и России, можно сделать следующие выводы:

учет национальных особенностей наряду с мировым опытом выводит отечественное налогообложение на довольно высокий уровень. Безусловно, слепое копирование пагубно для любой налоговой системы, но в решении социальных и экономических программ США существенно опережают Россию, следовательно, анализ положительных факторов организации налогового процесса дает дополнительные возможности развития;

хотя действующие российская и американская налоговые системы, возможно, несопоставимы, главный урок, который можно извлечь из опыта реформирования налогового законодательства в США, заключается в том, что политическая воля в этом процессе играет огромную роль. Вот такая политическая воля и согласие требуются сейчас в России, предполагая не только взаимопонимание, но и тесное взаимодействие между различными ветвями

власти. При этом, подобно всякой реформе, налоговая реформа должна получить поддержку со стороны общественности;

Бюджетным кодексом РФ состав доходов каждого уровня бюджета установлен как совокупность собственных налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных перечислений.

В России основную часть доходов бюджета составляют именно налоговые доходы, доля которых составляет около 90%.

Основной частью доходов бюджета в США также являются налоговые отчисления, однако их доля составляет около 75% от всех доходов, что в абсолютном соотношении ниже, чем в России, примерно на 15%. Остальные поступления являются неналоговыми.

Этот показатель показывает, что налоговая система в России работает эффективнее, чем в США, так как налоговых поступлений в общей структуре бюджета РФ больше, чем в бюджете США.

Таким образом, в России и США сформировались налоговые системы, которые, несмотря на особенности каждой страны, обладают большим сходством в плане входящих в них элементов. К этим элементам относятся: налоговая платежеспособность населения; система установленных законом налогов и сборов; налоговая администрация; методы и приемы взимания налогов. Сравнение двух налоговых систем показало, у нашей страны есть экономический потенциал, и предпосылки для создания сильной налоговой системы, и экономики в целом.

#### **Список использованных источников:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (части 1 и 2): по состоянию на 15 января 2012 года – Новосибирск, Сибирское университетское издательство, 2012. - 752 с. (Кодексы и законы России)
2. Александров, И. М. Налоги и налогообложение: учебник / И. М. Александров – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2004 . – 296 с.
3. Дмитриева, Н. Г. Налоги и налогообложение учебник / Н. Г. Дмитриева, Д. Б. Дмитриев.-3-е изд., перераб. и доп. Ростов н.Д: Феникс, 2005. - 416 с.
4. Лыков, Л. Н. Налоги и налогообложение в России: учебник/ Л.Н. Лыкова. – 2-е изд., перераб и доп. – М. : Демос, 2006г. 384 с.
5. Мамруков, О. И. Налоги и налогообложение: курс лекций/ учебное пособие / О. И. Мамрукова.- 5-е изд. Доп. и испр. – М.: Омега – Л, 2006 . – 330 с.
6. Миляков, Н. В. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Н. В. Миляков. -4-е изд., перераб. и доп. – М.:ИНФРА-М, 2004. -432 с.
7. Налоги и налогообложение: учебник / под редакцией М. В. Романовского И. О. В. Врублевской. – 2-е изд., испр. и доп. – СПб.: Питер, 2001 . -544 с.
8. Пансков, В. Г. Налоги и налоговая система РФ: учебник / В.Г. Пансков. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 464 с.
9. Перов, А. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А. В. Перов, А. В. Толкушин. -5-е изд. перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2005. –348 с.