

*Матерн Валентина Витальевна
студентка 3 курса магистратуры, экономический факультет
Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского,
Россия, г. Омск
e-mail: v_matern@mail.ru*

*Научный руководитель: Миллер Александр Емельянович,
доктор экономических наук, профессор
Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского,
Россия, г. Омск*

СРАВНЕНИЕ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ

***Аннотация:** Статья посвящена сравнительному анализу налога на имущество юридических лиц в Российской Федерации и за рубежом. Актуальность данного исследования обусловлена происходящим в настоящее время реформированием налогообложения имущества организаций в России.*

***Ключевые слова:** налог на имущество, юридические лица, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка.*

*Matern Valentina Vitalievna
3rd year master student, faculty of economics
Omsk state University named after F.M. Dostoevsky,
Russia, Omsk*

*Scientific supervisor: Miller Alexander Emelianovich,
doctor of economic sciences, professor
Omsk state University named after F.M. Dostoevsky,
Russia, Omsk*

COMPARISON OF PROPERTY TAX IN RUSSIA AND ABROAD

***Abstract:** the Article is devoted to a comparative analysis of the property tax of legal entities in the Russian Federation and abroad. The relevance of this research is due to the ongoing reform of corporate property taxation in Russia.*

***Key words:** property tax, legal entities, object of taxation, tax base, tax rate.*

В условиях продолжающегося реформирования имущественного налогообложения в Российской Федерации особый интерес приобретает исследование опыта зарубежных стран в данной сфере, где имущественные налоговые поступления выступают в качестве существенного источника

формирования доходной части бюджетов различного уровня. В связи с этим в данной статье будет предпринята попытка сравнительного анализа практики налогообложения недвижимого имущества юридических лиц в России и за рубежом.

Статус налога. В Российской Федерации данный налог относится к региональным. За рубежом налог на имущество преимущественно относится к налогам местного уровня. Подобная практика характерна для Великобритании, Франции, Германии, Нидерландов, Испании, Италии, Канады и США. Вместе с тем, имеют место и исключения. В частности, в Дании – это окружной налог, а в Швеции по статусу он является государственным. Налоговые поступления по данному налогу в Великобритании, Германии, Нидерландах, Испании, Италии, Канаде и США подлежат полному зачислению в местные бюджеты, а во Франции и Швеции – в государственные и местные бюджеты в различных пропорциях [1, с. 15].

Объект налогообложения. В нашей стране в качестве объектов налогообложения признается недвижимое имущество, которое расположено на территории Российской Федерации и принадлежит юридическим лицам на правах собственности и хозяйственного ведения, а также иное недвижимое имущество, подлежащее учету на балансе организаций в качестве объектов основных средств. За рубежом при определении объектов налогообложения используется несколько подходов. Так, в Дании, Нидерландах, Испании, Италии, Канаде и США объектами налогообложения являются земля и здания. В Великобритании данный перечень объектов дополнен сооружениями. Во Франции объектами налогообложения признаются застроенные и незастроенные участки земли, в Германии – земельные участки, а также имущество, принадлежащее юридическим лицам, а Швеции только имущество организаций [2, с. 4].

Налоговая база. С целью определения налоговой базы в Российской Федерации используется среднегодовая стоимость имущества, которое признается в качестве объекта налогообложения. Вместе с тем, применительно к

отдельным объектам недвижимого имущества налоговой базой является их кадастровая стоимость. Зарубежная практика определения налоговой базы по налогу на имущество характеризуется многообразием существующих подходов. В частности, в Великобритании и во Франции определение налоговой базы основывается на предполагаемой сумме арендной платы, которая могла бы быть получена по тем или иным объектам недвижимости. В Италии налоговая база, помимо арендной платы, по некоторым объектам недвижимости обусловлена их кадастровой стоимостью. В Испании исключительно кадастровая стоимость объектов недвижимости выступает в качестве налоговой базы. В Канаде и США при определении налоговой базы используется рыночная стоимость имущества, а в Дании и Нидерландах – результаты государственной оценки объектов недвижимости. Весьма своеобразный принцип определения налоговой базы характерен для Швеции, где она рассчитывается исходя из оценочной стоимости недвижимости двухлетней давности.

Органы, уполномоченные определять стоимость объектов налогообложения. В нашей стране проведение кадастровой оценки относится к компетенции субъектов Российской Федерации. Оценка имущества, отражаемого на балансе организаций, проводится в соответствии с данными бухгалтерского учета юридических лиц. В Германии, Дании, Швеции определение стоимости объектов налогообложения является полномочием фискальных органов. Во Франции и Великобритании в проведении данной процедуры задействованы, помимо фискальных органов, муниципалитеты. В Нидерландах вопросы определения стоимости объектов налогообложения по данному налогу находятся в исключительном ведении муниципалитетов. В Испании и Италии данная сфера принадлежит компетенции государственного реестра недвижимости, а в Канаде и США этими вопросами занимаются коммерческие организации. При этом объекты налогообложения во Франции, Германии, Канаде и США подлежат ежегодной оценке; в Дании и Нидерландах данная процедура проводится раз в четыре года, в Швеции – каждые пять – шесть

лет, в Испании – раз в восемь лет, а в Великобритании и Италии – каждые десять лет [3, с. 79].

Налоговая ставка. Налоговые ставки по налогу на имущество организаций в России, которые устанавливаются законодательными актами субъектов Российской Федерации, в соответствии с Налоговым кодексом РФ не могут превышать 2,2 процента [4]. Предельные величины налоговых ставок по данному налогу за рубежом представлены на рисунке 1.

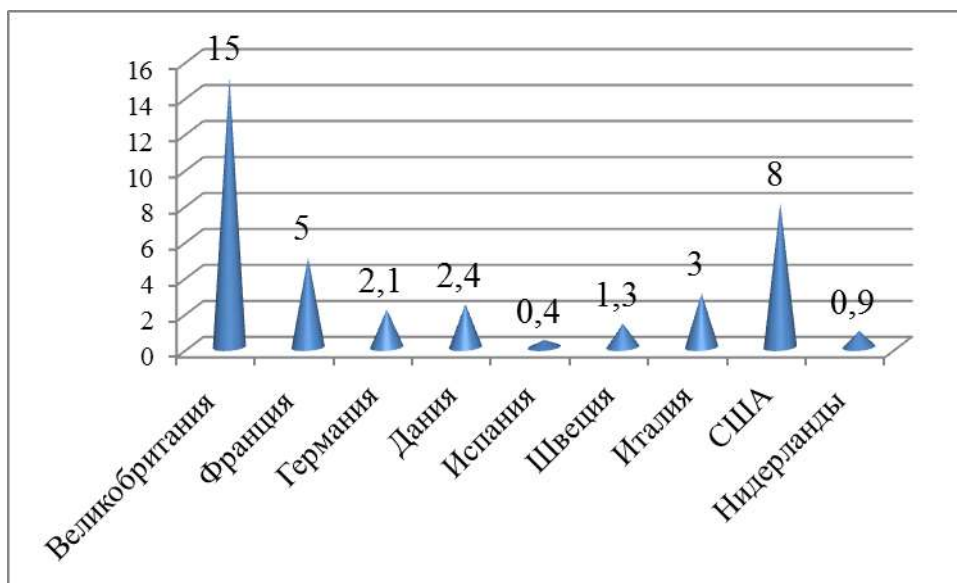


Рисунок 1. Предельные величины налоговых ставок по налогу на имущество за рубежом, %

Данные рисунка 1 свидетельствуют о широком диапазоне максимального размера налоговых ставок по налогу на имущество, существующем в мировой практике. Наиболее низкая налоговая нагрузка на организации по данному налогу характерна для таких государств, как Испания и Нидерланды. При этом максимально допустимые размеры налоговых ставок по налогу на имущество в Великобритании и США значительно превышают аналогичный показатель в Российской Федерации.

Однако, следует обратить внимание на то, что размер налоговой ставки непосредственным образом влияет на величину поступлений от налога на имущество в бюджеты зарубежных стран (Рисунок 2).

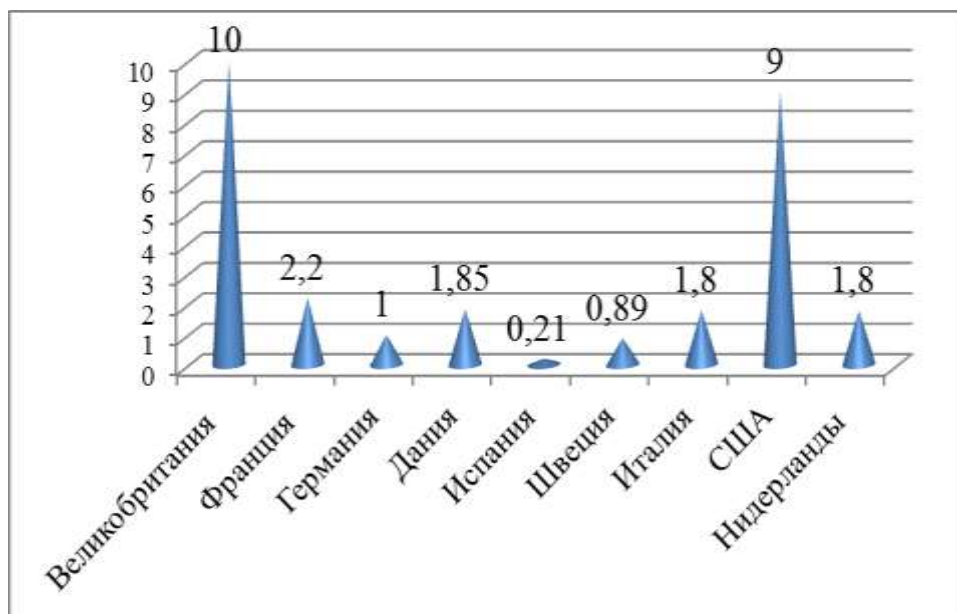


Рисунок 2. Доля поступлений по налогу на имущество в общем объеме бюджета страны, %

Согласно данным рисунка 2 наибольшая доля поступлений по налогу на имущество в общем объеме бюджета страны имеет место в Великобритании и США, а наименьшая – в Испании, что в полной мере подтверждает правильность нашего вывода о прямой зависимости между величиной налоговой ставки и суммой налоговых поступлений в бюджеты зарубежных стран.

Таким образом, мировая практика свидетельствует о существовании многообразия подходов к определению объектов налогообложения, налоговой базы, налоговых ставок и иных составляющих налога на имущество организаций. Поэтому использование зарубежного опыта в процессе реформирования отечественного налогообложения должно в полной мере учитывать российские реализации и сложившуюся в Российской Федерации налоговую практику.

Список литературы:

1. Богатырев С.Ю. Система имущественного налогообложения за рубежом // Бухгалтер и закон. 2017. № 4. С. 10-18.
2. Кузин А.Э. Зарубежный опыт налогообложения организаций // Контентус. 2019. № 9. С. 1-6.

3. Александрова Ж.П. Актуальные вопросы имущественного налогообложения коммерческих организаций в современных условиях // Вестник НГИЭМ. 2019. № 5 (96). С. 78-85.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2000. № 32. ст. 3340.