

DOI: <http://dx.doi.org/10.21686/2410-7395-2022-1-27-35>

ПОДХОДЫ США И ДРУГИХ СТРАН К МИНИМАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СТАВКЕ ДЛЯ КОРПОРАЦИЙ

Л. Ф. Лебедева

Институт США и Канады РАН, Москва, Россия

Трансформация национальных налоговых систем сопровождалась с конца прошлого столетия разработкой подходов к международным стандартам, рекомендаций по вопросам налогообложения, учреждением Глобального форума по обмену налоговой информацией. Новым этапом стало достижение соглашения между странами «Большой семерки» в 2021 г. о введении единой минимальной ставки налога на прибыль международных корпораций. Сравнение уровней налогообложения по странам мира показывает широкий разброс налоговых ставок, существенные различия в национальных налоговых системах относительно льгот, вычетов. При этом эффективная ставка, имеющая для налогоплательщиков ключевое значение, может быть существенно ниже максимальной. Соглашение о минимальной налоговой ставке показывает возможность достижения консенсуса по данным вопросам при широком диапазоне подходов участвующих в обсуждении стран и сохраняющихся существенных различиях в национальных ставках налогообложения. Разрыв в налоговых ставках на прибыль корпораций отмечается как на уровне максимальной, средней, так и эффективной налоговой ставки. Глобальные планы президента Соединенных Штатов Джоозефа Байдена по введению минимальной ставки корпоративного налога обосновываются актуальностью регуляторов налогового соперничества в мировой практике. После снижения ставки налогообложения корпораций в результате налоговой реформы Дональда Трампа в планах администрации Джоозефа Байдена – ее повышение.

Ключевые слова: США, ОЭСР, политика налогообложения

US AND OTHER COUNTRIES APPROACHES TO A GLOBAL MINIMUM TAX RATE

Liudmila F. Lebedeva

Institute for the US and Canadian Studies, Russian Academy
of Sciences, Moscow, Russia

The idea of a global minimum tax rate, pointing at the tax competition between countries, has been discussed a lot during the talks led by the Organization for Economic Cooperation and Development, European Commission, G 20, G 7. The paper focuses mainly on the international tax agenda, comparisons of corporate income tax rates, the approaches to a global minimum tax rate, the United States proposal and how tax policy could be adapted to meet challenges of minimizing global taxation of capital. Despite some common trends, there have been serious differences across countries regarding corporate income tax rates – nominal, average and effective which shows the percentage of income from a marginal investment that is to be paid in taxes. OECD's database shows that corporate income tax rates vary greatly across countries, and the last year's trend showed a number of countries announcing tax increase, which were both on temporary basis and permanent one. As to the United States proposal authors, establishing a global minimum tax would make it possible for the country to be competitive in the tax field even

after proposed tax increase. The United States proposal before G 7 summit was supported by its members. At the same time negotiations on the new tax challenges from digitalisation with participation of different jurisdictions are going on.

Keywords: OECD, United States, tax policy.

Планы Джоозефа Байдена в сфере налогообложения затронули не только повышение налогов в Соединенных Штатах (в противовес налоговой реформе Трампа по их снижению), но и инициативу по выработке мер противодействия мировому демпинговому соперничеству, достижению соглашения о минимальной ставке корпоративного налога [14]. Ожидается, что оно будет способствовать ослаблению налоговой конкуренции в мире. Вашингтонская инициатива 2021 года предполагала минимальный уровень ставки для всех транснациональных корпораций.

В июне 2021 г. Соглашение о минимальной ставке корпоративного налога было достигнуто странами «Большой семерки». В июле страны «Большой двадцатки» поддержали введение минимального налога для корпораций. По данным Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), проект глобальной налоговой реформы, включающий минимальную ставку в размере 15%, поддержали свыше 100 стран.

Политика налогообложения прибыли корпораций в мире

Проводимые в рамках ОЭСР исследования, связанные с динамикой национальных систем налогообложения, разработкой подходов к международным стандартам, показывают их возрастающую актуальность для сотрудничества в данной сфере. В 2002 г. в рамках ОЭСР был учрежден Форум по налоговому администрированию (*Tax Administration Forum*), объединяющий представителей 53 налоговых администраций, как развитых, так и развивающихся стран, включая страны – члены ОЭСР, «Большой двадцатки»¹, осуществляющий регулярный обмен мнениями, выработку рекомендаций по вопросам налогообложения, в том числе относительно политики в условиях новых вызовов [12].

С конца прошлого столетия в ОЭСР важное внимание уделяется оценке низконалоговых юрисдикций, офшоров. Первый доклад ОЭСР о налоговой конкуренции был подготовлен в 1998 г. [10].

В последующие годы продолжились исследования, систематизация информации, поиск механизмов урегулирования споров; был учрежден Глобальный форум (2000 г.) по транспарентности и обмену налоговой информацией², который стал основной международной платформой (объединяющей не только членов ОЭСР, но и другие страны – всего 150) по

¹ URL: <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/>

² URL: <https://globalcentre.hse.ru/data/>

обсуждению состояния национальных налоговых систем и перспектив взаимодействия в сфере налогообложения.

Сформированная в ОЭСР база данных позволяет сравнить уровень налогообложения по странам мира, его динамику, использование разного рода льгот, налоговых вычетов.

В середине второго десятилетия (до налоговой реформы Дональда Трампа) в Соединенных Штатах максимальная ставка корпоративного налога (39,1%) была значительно выше, чем во многих других странах, включая Канаду (26,1%), ряд ведущих европейских стран (в том числе Германию – 30,2%, Францию – 34,4%, Италию – 31,4%), Китай (25,0%) (табл. 1).

Т а б л и ц а 1

Ставки корпоративного налога в странах «Большой двадцатки»*

Страна	Максимальная ставка корпоративного налога	Средняя ставка	Эффективная ставка
США	39,1	29,0	18,6
Япония	37,0	27,9	21,7
Аргентина	35,0	37,3	22,6
ЮАР	34,6	23,5	9,0
Франция	34,4	20,0	11,7
Бразилия	34,0	4,6	11,9
Индия	32,5	25,6	13,6
Италия	31,4	26,8	-23,5
Германия	30,2	14,5	15,5
Австралия	30,0	17,0	10,4
Мексика	30,0	20,3	11,9
Канада	26,1	16,2	8,5
Китай	25,0	19,1	10,0
Индонезия	25,0	36,4	11,8
Южная Корея	24,2	20,4	4,1
Великобритания	24,0	10,1	18,7
Россия	20,0	21,3	4,1
Саудовская Аравия	20,0	...	8,4
Турция	20,0	19,5	5,1

* Источник: [9].

Как отмечает Л. Лыкова, «на протяжении длительного периода в США обложение прибыли корпораций федеральным налогом осуществлялось по прогрессивной шкале, причем его максимальная ставка (35%) была выше, чем в других экономически развитых странах. Налоги на прибыль, установленные Штатами в интервале от 0 до 12%, повышали эту ставку в среднем еще на 7,5 процентного пункта» [2. – С. 38].

Вместе с тем средняя ставка налогообложения прибыли в США (выплаченные налоги относительно общей суммы прибыли) была на 10 процентных пунктов ниже максимально установленной, а эффективная (ставка

налога на доход в результате осуществления инвестиционного проекта) – более чем вдвое меньше максимальной. Как видно из табл. 1, разрыв в налоговых ставках – максимальной, средней, эффективной – наблюдается в той или иной степени во всех странах, в том числе «Большой двадцатки», и зависит от особенностей национальных систем налогообложения, установленных льгот, вычетов. При этом эффективная ставка, имеющая для уплаты налогов ключевое значение, может быть ниже максимальной более чем в три раза, как, например, в Канаде, Южной Корее, Турции), в силу специфики национальных налоговых систем.

Доля налоговых поступлений в ВВП также существенно отличается по странам и регионам мира (табл. 2).

Т а б л и ц а 2

Доля налоговых поступлений в ВВП* (в %)

Год	Азиатско-Тихоокеанский регион	Африка	Латинская Америка и Карибы	ОЭСР
2007	21	16,1	21,3	33,6
2008	21	15,7	21,5	32,9
2009	20	15,5	20,9	32,2
2010	20,3	15,3	21,1	32,3
2011	20,8	16,0	21,5	32,6
2012	21,3	16,3	21,9	33,1
2013	21,3	16,7	21,9	33,4
2014	21,2	16,8	22,1	33,6
2015	21,1	17,2	22,7	33,7
2016	20,7	17,2	22,6	34,4
2017	20,1	17,2	22,8	34,2

* Источник: [11].

Данные, представленные по 25 латиноамериканским странам, 26 африканским, 17 странам Азиатско-Тихоокеанского региона, 36 странам ОЭСР, показывают, что в рассматриваемый период доля налоговых поступлений в ВВП, несмотря на некоторый рост, сохранила свое наименьшее (среди других регионов) значение в африканских странах. По странам ОЭСР этот показатель был в два раза выше.

Предполагалось, что снижение федерального налога на прибыль до 21% в результате налоговой реформы Дональда Трампа, стимулы для возвращения в США прибыли, накопленной компаниями за пределами страны, с выплатой налога по минимальным ставкам (от 8 до 15,5% – для разных категорий активов), будут способствовать улучшению налогового климата в Соединенных Штатах и повышению привлекательности инвестирования в долгосрочной перспективе.

Вместе с тем у демократической администрации Джозефа Байдена иной подход к налогообложению, согласно которому модель снижения в

2017 г. налогов на прибыль в период президентства своего предшественника в Белом доме Дональда Трампа не работает. В 2020 финансовом году поступления от индивидуального дохода составили 1 609 млрд долларов, от корпоративного налога – 212 млрд долларов [3]. Осуществление намерений действующей администрации относительно повышения налогов в ближайшей перспективе представляется проблематичным в силу раскола мнений в Конгрессе. В бюджетном проекте Джоозефа Байдена на 2022 финансовый год расходная часть оценивается в объеме 6 011 млрд долларов при доходах 4 174 млрд долларов [6]. По прогнозу доход федерального бюджета от корпоративного налога составит около 370 млрд долларов. С учетом экономического восстановления ожидается, что поступления от корпоративного налога увеличатся до 2,5% в 2024 финансовом году в сравнении с 1,2% в 2021 финансовом году. В последние годы изменения в налогообложении (или планы изменений) отмечены и в других странах [12]. Пандемия потребовала значительных затрат и поиска путей пополнения казны, но пути эти представляются на уровне национальных юрисдикций по-разному. Если в планах американской администрации – повышение налоговых ставок, во Франции – снижение.

Глобальная перестройка

Принятие в Соединенных Штатах Закона о сокращении налогов и рабочих местах (Tax Cuts and Jobs Act 2017) привело к значительному снижению налога на прибыль, на средства, которые возвращаются в страну от деятельности юридических лиц за рубежом [13]. После вступления данного закона в силу ожидалось, что он будет иметь «далеко идущие последствия для экономики, финансов, динамики неравенства домохозяйств по доходам в самих Соединенных Штатах, так и для их взаимоотношений в мировом хозяйстве» [1. – С. 47], улучшив конкурентоспособность национального хозяйства с точки зрения налогообложения.

В условиях существенных различий в уровнях налогообложения по странам эти вопросы – давно в повестке обсуждений. В конце второго десятилетия предметом особых дискуссий стали предложения ряда стран ЕС о налогообложении доходов технологических компаний, преимущественно американских.

В США с приходом в Белый дом Джоозефа Байдена курс был взят на повышение налога на прибыль. Одновременно начало президентства Джоозефа Байдена отмечено инициативой глобальной модернизации налоговой системы с тем, чтобы приостановить перевод производств в «налоговые гавани» (т. е. в те страны, где налоги существенно ниже) [5]. Речь идет о достижении соглашения об уплате корпорациями налогов там, где осуществляются продажи, а ставка была бы не ниже установленной минимальной.

Подобного рода предложения обсуждались и ранее, прежде всего в Евросоюзе, на платформе Организации экономического сотрудничества и развития, а также в рамках «Большой двадцатки». В апреле 2021 г. министерством финансов США было предложено установить минимальную налоговую ставку на прибыль корпораций во избежание злоупотреблений по уходу от налогов.

Данная инициатива была выдвинута в рамках обсуждения вопросов налогообложения странами ОЭСР, «Большой двадцатки», «Большой семерки», где рассматриваются предложения по гармонизации налогообложения корпораций, установлению минимального порога налоговой ставки в целях противодействия использованию низких ставок в глобальном соперничестве.

В самих Соединенных Штатах налог на прибыль корпораций составляет после налоговой реформы Дональда Трампа 21%, в Великобритании 19%, в Ирландии – 12,5% [7]. В ЕС вопросы налогообложения прибыли корпораций – в повестке обсуждений уже более полувека.

До пандемии по крайней мере в 20 странах мира ставки составляли от 8 до 15%, а в ряде налоговых юрисдикций их значения стремились к нулю. Вместе с тем более чем в 140 странах мира, по данным аналитического центра *Tax Foundation*¹ (Вашингтон, США), к концу второго десятилетия корпоративный налог был выше 21%, в ЕС – в среднем на уровне 21,5%, в странах «Большой семерки» – около 24%. В числе стран, которые могут быть затронуты новыми налоговыми правилами (ожидается, что их введут к 2023 г.) – Кипр, Ирландия, Венгрия, Болгария.

Инициатива Соединенных Штатов о минимальной ставке на прибыль корпораций была поддержана странами «Большой семерки» в ходе первой зарубежной поездки Джоозефа Байдена, которая, по его словам, «призвана сплотить Америку и мировые демократии» [4]. После переговоров Джоозефа Байдена с союзниками в рамках «Большой семерки», стран НАТО, США – ЕС состоялась встреча с президентом Российской Федерации Владимиром Путиным в Женеве.

Установление минимального порога налогообложения было одобрено в Великобритании, со стороны финансовых органов Германии, Франции, а в июне 2021 г. министры финансов США и других стран «Большой семерки» пришли к соглашению о введении минимальной ставки налога на прибыль международных корпораций в 15% [8]. Введение минимальной ставки налога на прибыль международных корпораций, различные аспекты которого обсуждались в последнее десятилетие, призвано обеспечить функционирование системы, где корпорации выплачивают налоги по месту их деятельности и получения прибыли.

¹ URL: <https://taxfoundation.org/>

Для реализации достигнутых соглашений, как отмечается на сайте ОЭСР¹, принятие минимального порога налоговой ставки должно быть утверждено в странах на законодательном уровне.

Инициатива Соединенных Штатов о введении минимального корпоративного налога чрезвычайно важна в первую очередь для них самих в силу планов администрации Джозефа Байдена повысить ставку корпоративного налога с 21 до 28%, что безусловно приведет к ослаблению их налоговых конкурентных преимуществ. Достигнутое соглашение о минимальной налоговой ставке можно считать новым этапом взаимодействия в налоговой сфере на международном уровне, который демонстрирует стремление к определенному консенсусу по данным вопросам при весьма широком диапазоне подходов участвующих в обсуждении стран. Но механизм введения новых правил еще подлежит согласованию.

Список литературы

1. Лебедева Л. Ф. Социальное измерение бюджетно-налоговых инноваций в период президентства Трампа // *Контурсы глобальных трансформаций: политика, экономика, право*. – 2018. – Т. 11. – № 2. – С. 46–62. – DOI: 10.23932/2542-0240-2018-11-2-46-62.
2. Лыкова Л. Н. Налоговая реформа президента Трампа // *Мировая экономика и международные отношения*. – 2019. – № 6. – С. 38–48.
3. Additional Information about the Budget Outlook. Congressional Budget Office. – URL: <https://www.cbo.gov/system/files/2021-03/56996-budget-outlook.pdf>
4. Biden Europe Trip Agenda // *Washington Post*. – 2021. – June 5. – URL: <https://www.washingtonpost.com/opinions/2021/06/05/joe-biden-europe-trip-agenda/>
5. Biden's Plans for a Global Corporate Tax Rate. – 2021. April 21. URL: <https://www.theguardian.com/politics/2021/apr/11/bidens-plans-for-a-global-corporate-tax-rate-could-make-the-world-a-fairer-place>
6. Budget of the US Government. FISCAL YEAR 2022. – Washington, 2021.
7. Do Multinationals Pay Their Fair-Share Corporate Income-Taxes. PIIE. – URL: <https://www.piiie.com/blogs/trade-investment-policy-watch/do-multinationals-pay-their-fair-share-corporate-income-taxes>
8. G7 Tax Reform. – 2021. – June 7. – URL: <https://www.theguardian.com/world/2021/jun/07/g7-tax-reform-what-has-been-agreed-and-which-companies-will-it-affect>

¹ URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/130-countries-and-jurisdictions-join-bold-new-framework-for-international-tax-reform.htm>

9. International Comparisons of Corporate Income Tax Rates. OECD. – 2017. – March. – URL: <https://www.cbo.gov/publication/52419>
10. Harmful Tax Competition: an Emerging Global Issue. – Paris. OECD, 1998. – URL: <https://www.oecd.org/tax/harmful/1904176.pdf>
11. OECD Global Revenue Status Tax and Fiscal Policy in Response to the Coronavirus Crisis : Strengthening Confidence and Resilience. – 2020. – May. – P. 37. – URL: https://read.oecd-ilibrary.org/view/?ref=128_128575-o6raktc0aa&title=Tax-and-Fiscal-Policy-in-Response-to-the-Coronavirus-Crisis&_ga=2.191172652.749741216.1621859543-1503212060.1621859543
12. Tax Administration Responses to COVID-19 Measures. – URL: <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/tax-administration-responses-to-covid-19-measures-taken-to-support-taxpayers.htm>
13. Tax Cuts and Jobs Act 2017. – URL: <http://docshousegov/billsthisweek/20171218>
14. Time to Get Serious about Taxing Global Capital. – 2021. – January 12. – URL: <https://www.piie.com/events/time-get-serious-about-taxing-global-capital>

References

1. Lebedeva L. F. Sotsialnoe izmerenie byudzhetho-nalogovykh innovatsiy v period prezidentstva Trampa [Budget Innovations at the Period of Trump's Presidency: Social Dimension], *Kontury globalnykh transformatsiy: politika, ekonomika, pravo* [Outlines of Global Transformations: Politics, Economics, Law], 2018, Vol. 11, No. 2, pp. 46–62. (In Russ.). DOI: 10.23932/2542-0240-2018-11-2-46-62.
2. Lykova L. N. Nalogovaya reforma prezidenta Trampa [President Trump's Tax Reform], *Mirovaya ekonomika i mezhdunarodnye otnosheniy* [International Economics and International Relations], 2019, No. 6, pp. 38–48. (In Russ.).
3. Additional Information about the Budget Outlook. Congressional Budget Office. Available at: <https://www.cbo.gov/system/files/2021-03/56996-budget-outlook.pdf>
4. Biden Europe Trip Agenda // Washington Post, 2021, June 5, Available at: <https://www.washingtonpost.com/opinions/2021/06/05/joe-biden-europe-trip-agenda/>
5. Biden's Plans for a Global Corporate Tax Rate, 2021, April 21. Available at: <https://www.theguardian.com/politics/2021/apr/11/bidens-plans-for-a-global-corporate-tax-rate-could-make-the-world-a-fairer-place>
6. Budget of the US Government. FISCAL YEAR 2022. Washington, 2021.

7. Do Multinationals Pay Their Fair-Share Corporate Income-Taxes. PIIE. Available at: <https://www.pii.com/blogs/trade-investment-policy-watch/do-multinationals-pay-their-fair-share-corporate-income-taxes>
8. G7 Tax Reform, 2021, June 7. Available at: <https://www.theguardian.com/world/2021/jun/07/g7-tax-reform-what-has-been-agreed-and-which-companies-will-it-affect>
9. International Comparisons of Corporate Income Tax Rates. OECD, 2017, March. Available at: <https://www.cbo.gov/publication/52419>
10. Harmful Tax Competition: an Emerging Global Issue. Paris, OECD, 1998. Available at: <https://www.oecd.org/tax/harmful/1904176.pdf>
11. OECD Global Revenue Status Tax and Fiscal Policy in Response to the Coronavirus Crisis : Strengthening Confidence and Resilience, 2020, May, P. 37. Available at: https://read.oecd-ilibrary.org/view/?ref=128_128575-o6raktc0aa&title=Tax-and-Fiscal-Policy-in-Response-to-the-Coronavirus-Crisis&_ga=2.191172652.749741216.1621859543-1503212060.1621859543
12. Tax Administration Responses to COVID-19 Measures. Available at: <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/tax-administration-responses-to-covid-19-measures-taken-to-support-taxpayers.htm>
13. Tax Cuts and Jobs Act 2017. Available at: <http://doc.house.gov/bills/this-week/20171218>
14. Time to Get Serious about Taxing Global Capital, 2021, January 12. Available at: <https://www.pii.com/events/time-get-serious-about-taxing-global-capital>

Сведения об авторе

Людмила Федоровна Лебедева

доктор экономических наук,
профессор, главный научный
сотрудник Института США и Канады
РАН.

Адрес: Институт Соединенных Штатов
Америки и Канады Российской
академии наук, 123995, Москва,
Хлебный пер., д. 2/3.

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4464-2916>

E-mail: l.lebedeva@iskran.ru

Information about the author

Liudmila F. Lebedeva

Doctor of Economics, Professor, Chief
Researcher of the Institute for US
and Canadian Studies Russian Academy
of Sciences.

Address: Institute for US and Canadian
Studies Russian Academy of Sciences,
2/3 Khlebny per., Moscow, 123995,
Russian Federation.

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4464-2916>

E-mail: l.lebedeva@iskran.ru