

УДК 336.221
DOI 10.22213/2413-1172-2018-1-32-40

С. Н. Фирсова, кандидат экономических наук, ИжГТУ имени М. Т. Калашникова
М. Н. Глухова, ИжГТУ имени М. Т. Калашникова
Ю. И. Ильясова, магистрант, ИжГТУ имени М. Т. Калашникова

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЗАРУБЕЖНОГО ОПЫТА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ТРАДИЦИОННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

В настоящее время в связи с западными санкциями против нашей страны Российская Федерация заинтересована в импортозамещении в различных областях и видах деятельности. Реализация налоговых льгот могла бы послужить открытию малых организаций и предприятий, а результатом импортозамещения стало бы повышение конкурентоспособности отечественной продукции и повышение его эффективности, освоение новых конкурентоспособных видов продукции. Разумное решение этой проблемы позволит не только сократить импорт, сохранив в стране значительный объем валютных средств, но и удешевить товары, поддержать отечественного производителя, а также создать новые рабочие места. Кроме того, проведение взвешенной налоговой политики будет способствовать наращиванию собственного налогового потенциала местных и региональных бюджетов, созданию прочной

финансовой базы бюджетов всех уровней. Сегодня «необходимы финансовые средства для финансирования первоочередных социально значимых расходов, бесперебойного функционирования всех систем жизнеобеспечения, а также на формирование бюджета развития» [1, с. 44].

На сегодняшний день существующие меры, направленные на поддержку малого предпринимательства в России, недостаточно эффективны для того, чтобы субъекты данного экономического института стали конкурентоспособными в условиях изменяющейся конъюнктуры рынка и были стержневой основой развития национальной экономики.

Чтобы наглядно увидеть, каким является текущее положение дел малого бизнеса в нашей стране, обратимся к статистическим данным (табл. 1) по основным показателям деятельности малого бизнеса в Российской Федерации за 2015–2017 гг.

Таблица 1. Основные показатели деятельности малого бизнеса в Российской Федерации

Показатели	2015 г.	2016 г.	Темп прироста, %	2017 г.	Темп прироста, %
Количество малых предприятий (без микропредприятий), шт.	242,6	172,8	-28,77	229,8	32,98
Средняя численность работников малых предприятий (без микропредприятий), чел.	6660924	5388946	-19,09	6914471	28,3

Источник: таблица составлена авторами на основе данных [2].

Динамика численности субъектов малого предпринимательства на 1 января 2016 г. демонстрирует снижение количества хозяйствующих субъектов на 28,77 % и составляет 172,8 организаций. Это говорит о недостаточной эффективности проводимых работ для привлечения предпринимателей в малый бизнес. Тем не менее к 1 января 2017 г. зарегистрировали свою деятельность 57 тыс. хозяйствующих субъектов; таким образом, темп прироста регистрации юридических лиц к уровню 2016 г. составил 32,98 %.

Доля средней численности работников, занятых на малых предприятиях в 2016 г., уменьшилась на 19,09 %. Но уже в 2017 г. по сравнению с 2016 г. показатель увеличился на 28,3 %, что является положительным моментом и демонстрирует определенные сдвиги в развитии малого бизнеса.

Опираясь на проведенный анализ основных показателей деятельности малых предприятий на основе данных Федеральной службы государственной статистики, можно заключить, что уровень развития малого бизнеса в России на

современном этапе все еще значительно отстает от уровня развития малого бизнеса в экономически развитых странах. Этот факт объясняется тем, что в этих странах рассматриваемый сектор экономики играет очень важную роль в экономических и социальных вопросах [3].

На текущий момент можно выделить следующие основные проблемы налогообложения предприятий малого бизнеса в России.

- Производить в нашей стране невыгодно, и главной причиной этого является высокая налоговая нагрузка. Например, если сравнить налоговую нагрузку на «модельное предприятие», предложенное Минфином в документе «Основные направления налоговой политики» в России и в США, то мы увидим, что налоговая нагрузка на это предприятие в России в 5-8 раз выше, чем на такое же предприятие в США. В результате производство в России неконкурентоспособно и сходит на нет. По данным Минпромторга, доля импортной продукции стратегических отраслей на российском рынке составляет от 80 до 90 %; соответственно, доля российской – от 20 до 10 % по состоянию на 29 марта 2017 г., и эта доля снижается. В законодательных актах налоговые льготы прописаны не всегда четко и понятно, что особенно актуально для бизнесменов, которые самостоятельно ведут налоговый и бухгалтерский учет, не обращаясь к специалистам в этой области [4].

- Недостаток финансирования (особенно на региональном уровне). Реализация возможностей малого бизнеса в разрешении экономических и социальных проблем невозможна без детально разработанной финансово-кредитной поддержки. И сегодня в России проблема финансового обеспечения развития малого бизнеса ощущается особенно остро. Прежде всего ситуация усугубляется недоступностью займов и субсидий из средств государственных и муниципальных фондов поддержки, а также незначительной величиной активов субъектов малого предпринимательства. Довольно остро в развитии экономики малого бизнеса стоит вопрос государственной поддержки в привлечении инвесторов и получении льгот [5].

- Длительный процесс регистрации предприятия, сбора справок и другие административные барьеры.

Государству следует разработать более удобные и привлекательные условия налогообложения для малого бизнеса. Предлагаем учесть опыт зарубежных стран и адаптировать их меры поддержки к российским социально-

экономическим условиям, чтобы при правильном сочетании всех элементов удалось достичь высокого экономического развития малого бизнеса в России.

С этой целью был проведен сравнительный анализ налоговых систем разных стран, которые были выбраны неслучайно. Например, инвестировать в Португалию довольно перспективно, так как в дальнейшем можно претендовать на хорошие дивиденды. А Швейцария и Германия были выбраны как федеративные демократические государства, которые хорошо развиты и имеют большое значение для деловой и финансовой репутации. Общая тенденция состоит в том, что органы государственной власти многих зарубежных стран подстраиваются под быстро изменяющиеся условия развития экономики, в результате чего процедура открытия бизнеса упрощается, становится более открытой и понятной, внедряются новые технологии. Для наглядности обратимся к табл. 2.

Проанализировав налоговые ставки по НДС, можно сделать вывод, что наименьшая ставка предусмотрена в Швейцарии. По отчислениям на социальное, пенсионное и медицинское страхование вновь лидирует Швейцария. Здесь ставка составляет 10,3 % от общего вознаграждения работника, тогда как в нашей стране основная ставка 30 %. Оценивая ставки по налогу на прибыль, можно прийти к выводу, что наименьшая налоговая ставка предусмотрена в Германии, однако это впечатление обманчиво, так как предусмотрен дополнительный налог солидарности, уплачиваемый с доходов. Португалия является лидером среди рассмотренных стран по величине налоговых ставок; ни одну из них использовать для оптимизации нашей налоговой системы нельзя.

Если бы мы последовали примеру рассмотренных ранее стран и применили на практике в нашей стране их налоговые ставки, были бы положительными изменения в налогообложении малого бизнеса в этом случае? Для ответа на этот вопрос обратимся к табл. 3-6. В них представлены основные показатели деятельности предприятия и сделан перерасчет абсолютной налоговой нагрузки по данным 2017 г. с учетом зарубежного опыта.

Результаты расчетов показывают, что применение налогового опыта Швейцарии для малого бизнеса в России сослужит хорошую службу предпринимателям и позволит сократить абсолютную налоговую нагрузку на 1015 тыс. р.

Не стоит принимать в расчет опыт и размер налоговых ставок в Португалии. Результат оказался больше, чем сумма к выплате в Рос-

сии, что никак не сможет содействовать в совершенствовании налогообложения нашей страны.

Таблица 2. Сравнительный анализ налоговых ставок по основным налогам в России и странах Европы

Налоги	Россия	Швейцария	Германия	Португалия
Налог на добавленную стоимость (НДС)	Основная ставка 18 %. Пониженные ставки 0 и 10 % для обложения некоторых товаров и услуг. Малые предприятия (оборот, которых за три предшествующих календарных месяца не превышает 3 млн р.) освобождаются от уплаты НДС	Основная ставка 8 %. Пониженные ставки 2,5 и 3,8 % для обложения некоторых товаров и услуг	Основная ставка 19 %. Пониженная ставка 7 % для обложения некоторых товаров и услуг. Малые предприятия (оборот которых не превышает €17,500 в прошедшем календарном году и не превысит €50,000 в текущем календарном году) освобождаются от уплаты НДС	Основная ставка 23 %
Отчисления на социальное, пенсионное и медицинское страхование	Основная ставка 30 %. Предусмотрены пониженные тарифы для некоторых видов деятельности	Основная ставка 10,3 %, которая уплачивается работодателем и работником поровну	Основная ставка около 19 %	Основная ставка 23,75 %
Налог на прибыль (корпоративный налог)	Основная ставка 20 %	Ставка варьируется от 11 до 24 % в зависимости от различных критериев. Средняя ставка по стране в 2017 г. составила 17,92 %	Применяется особый тип подоходного налога для юридических лиц, не являющихся партнерствами, по ставке 15 %. Дополнительно уплачивается налог солидарности в размере 5,5 % от доходов	Базовая ставка 25 %. К ней добавляется муниципальная надбавка (1,5 %) и государственная надбавка (если прибыль составляет до €1,5 млн – 0 %, свыше €1,5 до 6 млн – 3 %, свыше €6 млн – 5 %)

Источник: таблица составлена авторами на основе данных [6–12].

Таблица 3. Налоговые ставки в России и странах Европы, %

Показатели	Россия	Швейцария	Германия	Португалия
Налоговая ставка по НДС	18	8	19	23
Ставка отчислений на социальное, пенсионное и медицинское страхование	30	10,3	19	23,75
Налоговая ставка по налогу на прибыль (корпоративному налогу)	20	17,92	15	26,5
Налог солидарности	–	–	5,5	–

Таблица 4. Сравнительный анализ абсолютной налоговой нагрузки малого предприятия в России и Швейцарии, тыс. р.

Показатели	Россия	Швейцария	Изменение абсолютной налоговой нагрузки
НДС	1076,1	478,3	–597,8
Фонд оплаты труда	1067,0	1067,0	–
Отчисления на социальное, пенсионное и медицинское страхование	320,1	109,9	–210,2
Прибыль до налогообложения	9950,0	9950,0	–
Налог на прибыль (корпоративный налог)	1990,0	1783,0	–207,0
Итого налогов и обязательных отчислений	3386,2	2371,2	–1015,0

Таблица 5. Сравнительный анализ абсолютной налоговой нагрузки малого предприятия в России и Германии, тыс. р.

Показатели	Россия	Германия	Изменение абсолютной налоговой нагрузки
НДС	1076,1	1135,8	+59,7
Фонд оплаты труда	1067,0	1067,0	–
Отчисления на социальное, пенсионное и медицинское страхование	320,1	202,7	–117,4
Прибыль до налогообложения	9950,0	9950,0	–
Налог на прибыль (корпоративный налог)	1990,0	1492,5	–497,5
Выручка	18523,0	18523,0	–
Налог солидарности	–	1018,8	+1018,8
Итого налогов и обязательных отчислений	3386,2	3849,9	+463,7

Таблица 6. Сравнительный анализ абсолютной налоговой нагрузки малого предприятия в России и Португалии, тыс. р.

Показатели	Россия	Португалия	Изменение абсолютной налоговой нагрузки
НДС	1076,1	1375,0	+298,9
Фонд оплаты труда	1067,0	1067,0	–
Отчисления на социальное, пенсионное и медицинское страхование	320,1	253,4	–66,7
Прибыль до налогообложения	9950,0	9950,0	–
Налог на прибыль (корпоративный налог)	1990,0	2636,8	+646,8
Итого налогов и обязательных отчислений	3386,2	4265,2	+879,0

Практика поддержки высокого уровня бизнеса в Швейцарии в первую очередь показывает необходимость развития системы кредитования на льготной основе по сниженным процентным ставкам, стимулирования бизнеса в субъектах с низкими социально-экономическими показателями для выравнивания уровня развития регионов. Принимая во внимание успешный опыт этого государства, мы сможем достичь больших успехов в различных областях малого бизнеса; поддержим начинающих предпринимателей и поможем России стать лидером, чтобы и наш опыт в дальнейшем оказался значительным для развития зарубежных стран.

Чтобы понять, существуют ли еще более выгодные налоговые условия в мире, обратимся к табл. 7. В ней рассмотрены налоговые ставки для малых предприятий в азиатских странах. Развитие малого бизнеса в Казахстане на сегодняшний день интересует многих. Здесь создаются центры поддержки малого предпринимательства в целях вовлечения населения в частное предпринимательство и создания новых субъектов [13]. Несмотря на то, что Япония является развитым государством с унитарным устройством, ее налоговая система характеризуется относительно небольшой налоговой нагрузкой и довольно широкими налоговыми полномочиями местных органов власти [14]. Китайская Народная Республика очень интересна

для российского бизнеса прежде всего потому, что привлекает возможность экономии на себестоимости производства за счет сравнительно низкой стоимости рабочей силы, аренды помещений и земли [15].

У каждой страны есть свое преимущество. Например, в Японии самая низкая налоговая ставка на НДС – 5 %. Выяснилось, что в Казахстане социальные отчисления составляют всего 11 %, тогда как в Китае они составляют 20 %, а в России – 30 %. Лидером по налоговой ставке на прибыль оказался Китай, так как показатель варьируется в пределах 15...25 %. Если же выбирать одну страну с оптимальным набором налоговых ставок, то это Казахстан. Сравним налоговые ставки в России и Казахстане (табл. 8) и пересчитаем абсолютную налоговую нагрузку (табл. 9).

Снижение абсолютной налоговой нагрузки в сравнении Россия – Казахстан оказалось довольно значительным – 561,4 тыс. р.

Теперь обратимся к налогообложению малого бизнеса в США. На сегодняшний день малый бизнес США обеспокоен планами налоговой реформы. По плану авторов проекта реформы, расходы на экспорт будут исключены из налогооблагаемой базы компаний, тогда как расходы на импорт, напротив, больше не будут считаться издержками на ведение бизнеса и не станут выводиться из-под налогов. Это часть более масштабной налоговой реформы, результатом ко-

торой должно стать снижение налоговых ставок для компаний. Сторонники реформы и некоторые экономисты говорят, что налоговые изменения будут компенсированы укреплением доллара. Если это произойдет, импортеры будут платить за ввозимые товары меньше, а налогов –

больше. При этом новый порядок сам по себе никак не отразится на итоговых показателях прибыли после уплаты налогов [22]. Сравним налоговые ставки Америки и России, чтобы разобраться, возможно ли нам перенять их опыт (табл. 10).

Таблица 7. Сравнительный анализ налоговых ставок по основным налогам в России и странах Азии

Налоги	Россия	Казахстан	Япония	Китай
Налог на добавленную стоимость (НДС)	Основная ставка 18 %. Пониженные ставки 0 и 10 % для обложения некоторых товаров и услуг. Малые предприятия (оборот которых за три предшествующих календарных месяца не превышает 3 млн р.) освобождаются от уплаты НДС	Основная ставка 12 %. Пониженная ставка 0 % для обложения некоторых товаров и услуг	Потребительский налог в Японии – это аналог НДС. Основная ставка 5 %	Основная ставка 17 %
Отчисления на социальное, пенсионное и медицинское страхование	Основная ставка 30 %. Предусмотрены пониженные тарифы для некоторых видов деятельности	Основная ставка 11 %	Основная ставка 29,6 %, которая уплачивается работодателем в размере 15,2 % и работником 14,4 %	Основная ставка 20 %
Налог на прибыль (корпоративный налог)	Основная ставка 20 %	Основная ставка 20 % для юридических лиц-резидентов и юридических лиц-нерезидентов	Ставка варьируется в зависимости от объема облагаемой прибыли и может составлять для местных компаний от 22 до 30 %, а для иностранных юридических лиц – от 29,33 до 40,87 %	Ставка варьируется от 15 до 25 % в зависимости от различных критериев

Источник: таблица составлена авторами на основе данных [16–21].

Таблица 8. Налоговые ставки в России и Казахстане, %

Показатели	Россия	Казахстан
Налоговая ставка по НДС	18	12
Ставка отчислений на социальное, пенсионное и медицинское страхование	30	11
Налоговая ставка по налогу на прибыль (корпоративному налогу)	20	20

Таблица 9. Сравнительный анализ абсолютной налоговой нагрузки малого предприятия в России и Казахстане, тыс. р.

Показатели	Россия	Казахстан	Изменение абсолютной налоговой нагрузки
НДС	1076,1	717,4	-358,7
Фонд оплаты труда	1067,0	1067,0	–
Отчисления на социальное, пенсионное и медицинское страхование	320,1	117,4	-202,7
Прибыль до налогообложения	9950,0	9950,0	–
Налог на прибыль (корпоративный налог)	1990,0	1990,0	0,0
Итого налогов и обязательных отчислений	3386,2	2824,8	-561,4

Социальные отчисления в Канаде составляют всего 14,41 %, тогда как в России они составляют 30 %, а в Бразилии – 37,3 %. Минимальная налоговая ставка на прибыль установлена в Бразилии, но она варьируется в пределах 4...17,42 %. Сложно выделить страну-фаворит с наиболее

комфортными условиями для ведения малого бизнеса, но можно усовершенствовать налоговые ставки по одному или нескольким налогам в нашей стране.

В табл. 11 проранжируем налоговые ставки по основным налогам по проанализированным

странам. США и Германия не находятся на одном месте по корпоративному налогу, хотя ставка одинаковая, так как в Германии еще

есть дополнительный налог солидарности, поэтому Германия проигрывает США по условиям.

Таблица 10. Сравнительный анализ налоговых ставок по основным налогам в России и странах Северной и Южной Америки

Налоги	Россия	Бразилия	США	Канада
Налог на добавленную стоимость (НДС)	Основная ставка 18 %. Пониженные ставки 0 и 10 % для обложения некоторых товаров и услуг. Малые предприятия (оборот, которых за три предшествующих календарных месяца не превышает 3 млн р.) освобождаются от уплаты НДС	Ставка варьируется от 7 до 25 % в зависимости от вида товаров и услуг	НДС не применяется, но применяется косвенный налог с продаж. Налоговая ставка зависит от штата: от 2,9 до 14,5 %	НДС не применяется. Но применяется косвенный налог с продаж. Налоговая ставка варьируется от 5 до 7 %
Отчисления на социальное, пенсионное и медицинское страхование	Основная ставка 30 %. Предусмотрены пониженные тарифы для некоторых видов деятельности	Основная ставка 37,3 %, включающая 28,8 % на социальное обеспечение и 8,5 % на имущества фонда	Основная ставка 21,30 %	Основная ставка 14,41 %, которая уплачивается работодателем в размере 7,58 % и работником 6,83 %
Налог на прибыль (корпоративный налог)	Основная ставка 20 %	Налоговая ставка варьируется от 4 до 17,42 % в зависимости от вида деятельности	Основная ставка 15 %	Основная ставка 26,5 %

Источник: таблица составлена авторами на основе данных [23–27].

Таблица 11. Ранжирование налоговых ставок разных стран

Налоги	1-е место	2-е место	3-е место
Налог на добавленную стоимость	Япония (ставка 5 %)	Швейцария (ставка 8 %)	Казахстан (ставка 12 %)
Отчисления на социальное, пенсионное и медицинское страхование	Швейцария (ставка 10,3 %)	Казахстан (ставка 11 %)	Канада (ставка 14,41 %)
Налог на прибыль (корпоративный налог)	США (ставка 15 %)	Германия (ставка 15 %)	Швейцария (ставка 17,92 %)

Минимальная ставка НДС из рассмотренных – 5 % – в Японии. В случае с отчислениями на социальное, пенсионное и медицинское страхование лидерство принадлежит Швейцарии – 10,3 %. Самая низкая налоговая ставка по налогу на прибыль предусмотрена в США, где малые предприятия отчисляют лишь 15 % собственной прибыли.

Обратимся к табл. 12, в которой сравним абсолютную налоговую нагрузку при общей системе налогообложения в России с выбранными оптимальными условиями (1-е место) для российского малого предприятия.

Из проведенного анализа делаем вывод, что мы действительно можем усовершенствовать налогообложение малого бизнеса в России

и получить ощутимый результат. Налоговая система России значительно отличается от налоговых систем развитых стран мира. Сходства, которые можно было заметить на этапе становления налогового законодательства для малых предприятий, уже не прослеживаются. Заимствование мирового опыта способно вывести отечественное налогообложение на достаточно высокий уровень. Естественно, что слепое копирование может привести к негативному результату. Проведенный нами анализ положительных факторов налогообложения для малых предприятий даст дополнительные возможности развития, а исследование возможных проблем позволит избежать подобных ошибок на современном этапе.

Таблица 12. Сравнительный анализ абсолютной налоговой нагрузки малого предприятия в России и при оптимальных условиях, тыс. р.

Показатели	Россия	Оптимальные условия	Изменение абсолютной налоговой нагрузки
НДС	1076,1	298,9	-777,2
Фонд оплаты труда	1067,0	1067,0	–
Отчисления на социальное, пенсионное и медицинское страхование	320,1	109,9	-210,2
Прибыль до налогообложения	9950,0	9950,0	–
Налог на прибыль (корпоративный налог)	1990,0	1492,5	-497,5
Итого налогов и обязательных отчислений	3386,2	1901,3	-1484,9

Библиографические ссылки

1. Азаматов Д. О., Ончукова Г. Е. Проблемы исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджетов муниципальных образований в современных экономических условиях (на примере МО «Город Ижевск») // Архитектура финансов: антикризисные финансовые стратегии в условиях глобальных перемен : сборник материалов VII Междунар. науч.-практ. конф. 2016. С. 41–44.

2. Федеральная служба государственной статистики. URL: <http://www.gks.ru> (дата обращения: 19.11.2017).

3. Скороход Т. С., Костромицкий В. С. Современное состояние малого предпринимательства в РФ // Экономика и социум. 2017. Т. 32, № 1. URL: http://iupr.ru/domains_data/files/zurnal_32/Skorohod%20T.%20Kostromickiy%20V.pdf (дата обращения: 19.11.2017).

4. Налоговая система – главный инструмент стратегии развития экономики России // Партия дела. URL: <http://partyadela.ru/blogs/mikhail-abramov-/906/> (дата обращения: 19.11.2017).

5. Батура А. Ю. Проблемы и перспективы развития малого бизнеса в России // Концепт. 2017. Т. 39. С. 281–285. URL: <http://e-koncept.ru/2017/970383.htm> (дата обращения: 19.11.2017).

6. Бизнес в Швейцарии. URL: <http://hochusvalit.com/biznes/biznes-v-shvejtsarii#ggl-4> (дата обращения: 19.11.2017).

7. Налоговые системы зарубежных стран. URL: https://studme.org/160110139908/ekonomika/vznosy_otchisleniya_sotsialnoe_strahovanie_entrata_contributive (дата обращения: 19.11.2017).

8. Бизнес Португалии. URL: <https://immigrantinvest.com/blog/business-in-portugal> (дата обращения: 19.11.2017).

9. Международное налоговое планирование. Налоговые системы зарубежных стран. Португалия. URL: <https://gsl.org/ru/taxes/tax-zones/%D0%BF%D0%BE%D1%80%D1%82%D1%83%D0%B3%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D1%8F> (дата обращения: 19.11.2017).

10. Налоговая система Швейцарии. URL: https://studme.org/129205229894/ekonomika/nalogovaya_sistema_shvejtsarii (дата обращения: 19.11.2017).

11. Характеристика основных налогов Швейцарии. URL: <http://nalogpro.ru/harakteristika-osnovnih-nalogov-shvejtsarii> (дата обращения: 19.11.2017).

12. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : Федеральный закон РФ № 117-ФЗ от 05.08.2000 г. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?base=LAW&n=281794&dst=4294967295&req=doc&rnd=290511.143835804#0> (дата обращения: 19.11.2017).

13. Переезд или ведение бизнеса в Казахстане – советы юриста. URL: <https://vc.ru/8676-kazakhstan> (дата обращения: 19.12.2017).

14. Налоговые системы азиатских стран. Налоговая система Японии. URL: <https://studfiles.net/preview/5645409> (дата обращения: 19.12.2017).

15. Какие льготы могут получить в КНР компании с участием иностранцев. URL: <http://www.nalogplan.ru/article/1583-dlya-ekonomii-nanalogah-s-kitaem-vygodnee-rabotat-cherez-gonkong> (дата обращения: 19.12.2017).

16. Ставка НДС в Казахстане в 2017 г. URL: <http://finbазis.ru/stavka-nds-v-kazaxstane-v-2016-godu/> (дата обращения: 19.12.2017).

17. Налогообложение в Казахстане. URL: <https://ru.wikipedia.org/wiki> (дата обращения: 19.12.2017).

18. Система налогообложения Японии. URL: <http://emigranto.ru/strany-azii/iaponiia/nalogovaiia-sistema-iaponii.html#i-5> (дата обращения: 19.12.2017).

19. Ставка социального страхования в Японии. URL: <http://take-profit.org/statistics/social-security-rate/japan/> (дата обращения: 19.12.2017).

20. Налоги в Китае. URL: <http://visasam.ru/emigration/asia/nalogi-v-kitae.html#i-3> (дата обращения: 19.12.2017).

21. Современный Китай. URL: <http://www.study-chinese.ru/articles/9/198/> (дата обращения: 19.12.2017).

22. Малый бизнес США обеспокоен планами налоговой реформы Трампа. URL: <https://www.vedomosti.ru/management/articles/2017/02/03/676060-malii-biznes-ssha> (дата обращения: 19.12.2017).

23. Бразилия НПК Веста. URL: <http://www.corpagent.com/page.htm?id=239> (дата обращения: 19.12.2017).

24. Налог с продаж в США. URL: <http://nalogpro.ru/nalog-s-prodag-v-usa/> (дата обращения: 19.12.2017).

25. Социальное страхование в США. Фонды социального страхования. URL: <http://studyindex.ru/socialnoe-strahovanie-v-sscha/fondi-socialnogo-strahovaniya.php> (дата обращения: 19.12.2017).

26. Ставка социального страхования в Канаде. Последние данные. URL: <http://take-profit.org/statistics/social-security-rate/canada/> (дата обращения: 19.12.2017).

27. Налоги на корпорации в США. URL: <http://usbusiness-visa.com/biznes-v-usa/vedenie-bisnesa-v-usa/nalogi-na-korporatsii-v-ssha/> (дата обращения: 19.12.2017).

References

1. Azamatov D. O., Onchukova G. Ye. (2016). *Arhitektura finansov: antikrizisnye finansovye strategii v usloviyakh global'nykh peremen* [Finance architecture: anti-crisis financial strategies in the context of the main variables], Proceedings of the *Arhitektura finansov: antikrizisnye finansovye strategii v usloviyakh global'nykh peremen*, pp. 41-44 (in Russ.).

2. *Federal'naja sluzhba gosudarstvennoj statistiki* [The Federal Service of State Statistics], available at <http://www.gks.ru> (accessed November 19, 2017) (in Russ.).

3. Skorohod T. S., Kostromickij V. S. (2017). *Jekonomika i socium* [Economics and Society], vol. 32, no. 1, available at http://iupr.ru/domains_data/files/zurnal_32/Skorohod%20T.%20Kostromickiy%20V.pdf (accessed November 19, 2017) (in Russ.).

4. *Partiya dela. Nalogovaya sistema – glavnyj instrument strategii razvitiya ehkonomiki Rossii* [The tax system is the main instrument of the development strategy of the Russian economy], available at <http://partyadela.ru/blogs/mikhail-abramov-/906/> (accessed November 19, 2017) (in Russ.).

5. Baturо A. Yu. (2017). *Koncept* [Concept], vol. 39, pp. 281-285, available at <http://e-koncept.ru/2017/970383.htm> (accessed November 19, 2017) (in Russ.).

6. *Biznes v Shvejcarii* [Business in Switzerland], available at <http://hochusvalit.com/biznes/biznes-v-shvejtsarii#ggl-4> (accessed November 19, 2017) (in Russ.).

7. Nalogovye sistemy zarubezhnykh stran [Tax systems of foreign countries], available at https://studme.org/160110139908/ekonomika/vznosy_otchisleniya_sotsialnoe_strahovanie_entrates_contributive (accessed November 19, 2017) (in Russ.).

8. *Biznes Portugalii* [Business of Portugal], available at <https://immigrantinvest.com/blog/business-in-portugal> (accessed November 19, 2017) (in Russ.).

9. *Mezhdunarodnoe nalogovoe planirovanie. Nalogovye sistemy zarubezhnykh stran: Portugaliya* [International tax planning. Tax systems of foreign countries: Portugal], available at <https://gsl.org/ru/taxes/tax-zones/%D0%BF%D0%BE%D1%80%D1%82%D1%83%D0%B3%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D1%8F> (accessed November 19, 2017) (in Russ.).

10. *Nalogovaya sistema Shvejcarii* [Tax system of Switzerland], available at https://studme.org/129205229894/ekonomika/nalogovaya_sistema_shvejtsarii (accessed November 19, 2017) (in Russ.).

11. *Harakteristika osnovnykh nalogov Shvejcarii* [Description of the main taxes of Switzerland], available at <http://nalogpro.ru/harakteristika-osnovnih-nalogov-shvejtsarii> (accessed November 19, 2017) (in Russ.).

12. *Nalogovyy kodeks Rossijskoj Federacii (chast' vtoraya) ot 05.08.2000 g. no. 117-FZ* [The Tax Code of the Russian Federation (part two) of 05.08.2000. no. 117-FZ], available at <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?base=LAW&n=281794&dst=4294967295&req=doc&rnd=290511.143835804#0> (accessed November 19, 2017) (in Russ.).

13. *Pereezd ili vedenie biznesa v Kazahstane – sovetnyy yurista* [Moving or doing business in Kazakhstan - legal advice], available at <https://vc.ru/8676-kazakhstan> (accessed November 19, 2017) (in Russ.).

14. *Nalogovye sistemy aziatskikh stran. Nalogovaya sistema Yaponii* [Tax systems of Asian countries. The tax system of Japan], available at <https://studfiles.net/preview/5645409> (accessed November 19, 2017) (in Russ.).

15. *Kakie l'goty mogut poluchit' v KNR kompanii s uchastiem inostrancev. V chem preimushchestvo raboty v Kitae cherez gonkongskuyu kompaniyu* [What benefits can be received in the PRC company with the participation of foreigners. What is the advantage of working in China through a Hong Kong company], available at <http://www.nalogplan.ru/article/1583-dlya-ekonomii-na-nalogah-s-kitaem-vygodnee-rabotat-cherez-gonkong> (accessed November 19, 2017) (in Russ.).

16. *Stavka NDS v Kazahstane v 2017 g.* [VAT rate in Kazakhstan in 2017], available at <http://finbasis.ru/stavka-nds-v-kazaxstane-v-2016-godu/> (accessed November 19, 2017) (in Russ.).

17. *Nalogooblozhenie v Kazahstane* [Taxation in Kazakhstan], available at <https://ru.wikipedia.org/wiki> (accessed November 19, 2017) (in Russ.).

18. *Sistema nalogooblozheniya Yaponii* [The taxation system of Japan], available at <http://emigranto.ru/strany-azii/iaponii/nalogoiva-sistema-iaponii.html#i-5> (accessed November 19, 2017) (in Russ.).

19. *Stavka social'nogo strahovaniya v Yaponii* [The rate of social insurance in Japan], available at <http://take-profit.org/statistics/social-security-rate/japan/> (accessed November 19, 2017) (in Russ.).

20. *Nalogi v Kitae* [Taxes in China], available at <http://visasam.ru/emigration/asia/nalogi-v-kitae.html#i-3> (accessed November 19, 2017) (in Russ.).

21. *Sovremennyy Kitaj* [Modern China] available at <http://www.study-chinese.ru/articles/9/198/> (accessed November 19, 2017) (in Russ.).

22. *Malyj biznes SSHA obespokoen planami nalogovoy reformy Trampa* [Small business of the USA is concerned about the plans of tax reform of Trump], available at <https://www.vedomosti.ru/management/articles/2017/02/03/676060-malii-biznes-ssha> (accessed November 19, 2017) (in Russ.).

23. *Braziliya NPK Vesta* [Brazil NPK Vesta], available at <http://www.corpage.com/page.htm?id=239> (accessed November 19, 2017) (in Russ.).

24. *Nalog s prodazh v SSHA* [Sales tax in the USA], available at <http://nalogpro.ru/nalog-s-prodag-v-usa/> (accessed November 19, 2017) (in Russ.).

25. *Social'noe strahovanie v SSHA. Fondy social'nogo strahovaniya* [Social insurance in the USA.

Social Insurance Funds], available at <http://studyindex.ru/socialnoe-strahovanie-v-sscha/fondi-socialnogo-strahovaniya.php> (accessed November 19, 2017) (in Russ.).

26. *Stavka social'nogo strahovaniya v Kanade. Poslednie dannye* [The rate of social insurance in Canada. Latest information], available at [Получено 25.01.2018](http://take-</p></div><div data-bbox=)

profit.org/statistics/social-security-rate/canada/ (accessed November 19, 2017) (in Russ.).

27. *Nalogi na korporacii v SSHA* [Taxes on corporations in the USA], available at <http://usbusiness-visa.com/biznes-v-usa/vedenie-bisnesa-v-usa/nalogi-na-korporatsii-v-ssha/> (accessed November 19, 2017) (in Russ.).