



## **Использование зарубежного опыта налогообложения прибыли организаций в России**

**Староверова О.В.**, д.ю.н., к.э.н., доцент, профессор кафедры государственных и муниципальных финансов

Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, Москва, Россия

**Епифанов Г.М.**, аспирант кафедры государственных и муниципальных финансов,

Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, Москва, Россия

**Аннотация.** Статья рассматривает зарубежный опыт налогообложения прибыли и возможности его использования в России. В литературном обзоре представлены работы исследователей, посвятивших свои исследования проблемам налогообложения прибыли в различных странах мира. Обсуждается применение налоговых ставок, методов и схем налогообложения, а также взаимодействие государства и бизнеса. В статье анализируются достоинства и недостатки зарубежного опыта налогообложения прибыли и возможности его адаптации в России. Основная проблема заключается в том, что данный налог, являясь активным инструментом налоговой политики, очень важен, так как может значительно повлиять как на экономику всего государства, так и на ее регионы в отдельности. В данной статье уделяется внимание теоретическому и практическому изучению опыта налогообложения прибыли в зарубежных странах и возможности его использования в России. Для полноценного анализа используются такие методы научного познания, как математические и статистические, сравнение, системный анализ и обобщение.

**Ключевые слова:** налогообложение, налоговая политика, налоговая ставка, налог на прибыль

## Using foreign experience in taxation of profits of organizations in Russia

**Staroverova O.V.**, Doctor of Law, PhD in Economics, Associate Professor,  
Professor of the Department of State and Municipal Finance

Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, Russia

**Epifanov G.M.**, post-graduate student of the Department of State and Municipal  
Finance, Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, Russia

**Annotation.** The article considers foreign experience in taxation of profits and the possibility of its use in Russia. The literature review presents the work of researchers who have devoted their research to the problems of profit taxation in various countries of the world. The application of tax rates, methods and schemes of taxation, as well as the interaction between the state and business are discussed. The article analyzes the advantages and disadvantages of foreign experience in taxation of profits and the possibility of its adaptation in Russia. The main problem is that this tax, being an active instrument of tax policy, is very important, as it can significantly affect both the economy of the entire state and its regions separately. This article focuses on the theoretical and practical study of the experience of profit taxation in foreign countries and the possibility of its use in Russia. For a full-fledged analysis, such methods of scientific knowledge as mathematical and statistical, comparison, system analysis and generalization are used.

**Key words:** taxation, tax policy, tax rate, income tax.

**1. Введение.** Налоговая система является одной из важнейших составляющих экономической политики любой страны, включая Россию. В настоящее время в России существует комплексный налоговый кодекс, который регулирует налогообложение всех видов доходов, включая доходы организаций и физических лиц. Однако, в связи с постоянными изменениями в экономической и политической ситуации в мире, существует необходимость постоянного анализа и улучшения налоговой системы России. В этом контексте может быть

полезен зарубежный опыт налогообложения прибыли и его возможное применение в России.

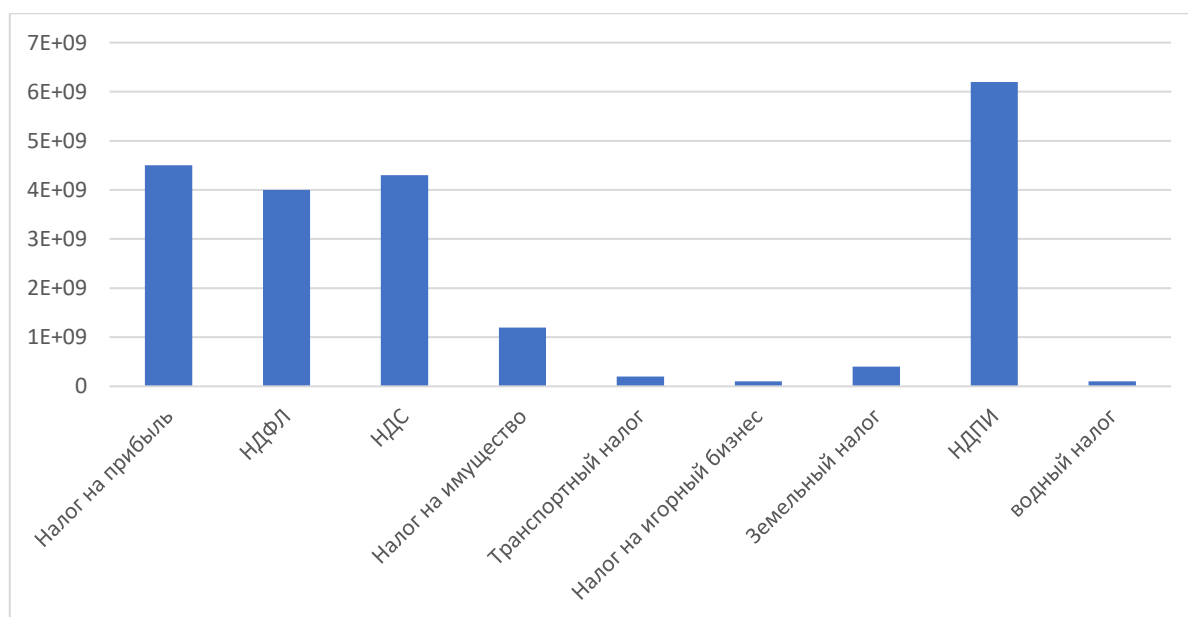
Атион Слембер [15] анализировал различия в налогообложении прибыли между США и Европой. Он отмечает, что в Европе налогообложение прибыли обычно более высокое, чем в США, и что в Европе существует большое количество налоговых льгот для компаний, что делает налогообложение прибыли более сложным и неоднозначным. Джоэл Слемрод в своей работе «Tax Systems» [14] анализировал налоговые системы разных стран мира. Он отмечает, что налог на прибыль является одним из наиболее сложных налогов, и что налоговые системы разных стран мира различаются в зависимости от уровня развития экономики и политической системы.

Пол Кругман в своей работе «International Competitiveness: A Comment» [16] анализировал влияние налогообложения прибыли на международную конкуренцию. Он отмечает, что налогообложение прибыли может иметь влияние на инвестиции и экономический рост, и что некоторые страны используют налоговые льготы для привлечения инвестиций.

**2. Методы исследования.** Основным методом анализа был сравнительный анализ (комплексный и сравнительно-аналитический методы) материалов, полученных из официальных информационных ресурсов, иных источников информации, различных налоговых систем в разных странах мира. В рамках этого метода были рассмотрены основные характеристики налоговых систем, такие как ставки налогов, способы расчета налогов, освобождения от налогов и другие. Также были проанализированы преимущества и недостатки различных налоговых систем, а также возможности и ограничения их применения в России. В этом контексте были рассмотрены различные экономические, социальные и политические факторы, которые могут оказать влияние на выбор налоговой системы в каждой конкретной стране. Использование сравнительного анализа позволило провести объективный анализ различных налоговых систем в разных странах мира и определить их преимущества и недостатки. Этот анализ также позволил определить

возможности и ограничения их применения в России и выработать рекомендации по улучшению налоговой системы в России. Таким образом, методы, используемые в данной статье, позволили провести качественный анализ зарубежного опыта налогообложения прибыли и оценить его применимость в России.

**3. Результаты.** В настоящее время считается, что налог на прибыль организаций – это один из важных источников дохода бюджета Российской Федерации, который он уступает лишь налогу на добычу полезных ископаемых и, соответственно, занимает второе место среди налоговых поступлений. Важно отметить, что данный налог, являясь активным инструментом налоговой политики, очень важен, так как может значительно повлиять как на экономику всего государства, так и на ее регионы в отдельности.



*Рис. 1 – Поступление налогов в бюджетную систему РФ*

Налог на прибыль организаций – это федеральный налог, установленный главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации. В статье 246 НК РФ выделяются 2 категории налогоплательщиков налога на прибыль: российские и иностранные организации на особых условиях; освобождены же от уплаты данного налога плательщики налога на игорный бизнес, участники проекта «Сколково», организации, которые переведены на упрощенную систему налогообложения и т. д. [1].

Согласно ст. 274 НК РФ, налоговой базой признается денежное выражение прибыли. Но зачастую прибыль, получаемая в результате бухгалтерского учета и итоговая прибыль, исчисленная по правилам Налогового кодекса Российской Федерации, не совпадают, поскольку законодательная база для данных методов учета разные. В таком случае, на основании одних и тех же первичных документов, можно вести параллельно 2 учета: налоговый и бухгалтерский, а можно оформить разницу в виде бухгалтерской справки [2].

Согласно ст. 284 НК РФ, общая итоговая ставка устанавливается в размере 20%, при этом ближайшие 3 года 3% идет в федеральный бюджет, а 17% – в бюджеты субъектов Российской Федерации, эта часть может быть понижена для определенных категорий налогоплательщиков, но не ниже 12,5% [1]. Выделяется также ряд налогоплательщиков, которые вправе применять ставку в размере 0%, в их числе:

- 1) образовательные и медицинские организации;
- 2) резиденты «Сколково»;
- 3) компании, которые реализуют особые региональные инвестиционные проекты или которые, имеют непосредственное отношение к свободной экономической зоне;
- 4) компании, оказывающие социальные услуги;
- 5) компании, являющиеся резидентами свободного порта Владивосток или ТОСЭР;
- 6) рыбохозяйственные организации и сельхоз-товаропроизводители.

Освобождение от уплаты корпоративного налога в налоговой системе РФ – это своего рода инструмент, который является неким налоговым стимулом для компаний, приоритетных в национальной экономике. Необходимо отметить, что налог на прибыль организаций или корпоративный налог – это один из основных федеральных налогов, который является одним из главных источников формирования доходной части бюджетных средств России. В зарубежных странах особенно в странах с рыночной экономикой, налог на прибыль организаций, выполняя как фискальную, так и регулирующую функцию,

именуется корпоративным налогом, при этом являясь основным инструментом влияния на экономические процессы. Помимо этого, он является хорошим «мотиватором» развития малого бизнеса и «здоровой» конкуренции внутри него, также оказывает непосредственное влияние не только на повышение инвестиционной активности, но и привлечение иностранного капитала в национальную экономику [10].

В зависимости от решения различных значимых государственных задач ставка корпоративного налога может меняться. При совершенствовании механизма налогообложения прибыли организаций нужно опираться именно на опыт тех иностранных государств, которые обладают похожими налоговыми системами.

Анализируя опыт иностранных стран, можно отметить, что, как правило, зарубежные государства налогом на прибыль облагают предприятия, которые созданы для получения прибыли, кооперативы, акционерные общества, страховые компании и др. К тому же, по корпоративному налогу многие страны предусматривают в своем законодательстве различные льготы, кроме этого, нельзя не отметить весьма сложный механизм исчисления и комплексную систему уплаты налоговых средств.

Американский экономист, автор и представитель экономики, ориентированной на предложение, Артур Лаффер в свое время разработал кривую, которая получила название в честь своего «создателя» [5]. Таким образом он определил зависимость между величиной налоговых поступлений и их процентными ставками, доказав, что на рост поступления налогов в бюджет влияет увеличение ставки до разумного предела, при превышении же этого уровня (т. е. при значительно завышенных ставках налога) происходит обратная ситуация и налоговые поступления уменьшаются.

Начнем анализ зарубежного опыта налогообложения прибыли корпораций с исследования данного налога в каждом отдельном государстве, в том числе изучения ставок, по которым и происходит их взимание. Информация о процентных ставках представлена в табл.1.

**Сравнительный анализ налоговых ставок по налогу на прибыль в России  
и зарубежных странах на основе [12]**

Страна	Налоговая ставка по налогу на прибыль	Страна	Налоговая ставка по налогу на прибыль
Австралия	39	Нидерланды	35
Австрия	34	Россия	20
Бельгия	39	Португалия	36,8
Болгария	10	США	34
Великобритания	33	Турция	28
Германия	45	Франция	36,6
Испания	53,2	Швейцария	12-28
Канада	25	Япония	42

Самая низкая процентная ставка налога в таком государстве, как Болгария, а самые высокие в Японии, Германии и Испании. В РФ основная налоговая ставка на прибыль организаций равняется 20%. И в сравнении с процентными ставками других государств, можно сказать, что она является оптимальной [9].

Налог на прибыль организаций в Германии обладает регулирующей ролью, так как, несмотря на превосходства некоторых районов (муниципалитетов), за счет комплексной системы налогообложения корпоративной прибыли и сильной неоднородности ставки налога в стране, выравнивается уровень налоговой нагрузки среди населения и достигается равномерное развитие производства [3].

Что касается Дании, то в этом государстве налоговая нагрузка считается довольно высокой. Для измерения налога на прибыль организаций там используется пропорциональная ставка, которая составляет 22%. Налог на прибыль организаций имеет мотивационный аспект, который заключается в том, что корпорации, которые в течение пяти лет не могут достичь плюсового результата (положительной рентабельности), то они теряют свои вычеты, после чего освобождают рынок в пользу более эффективных и результативных компаний [13].

Ставка на корпоративный налог в Чехии считается одной из самых низких. Процедура по взиманию данного налога идентична предыдущим, но все-таки

имеет свои тонкости. Уплачивается данный налог лишь организациями, функционирующими на территории Чехии. При этом юридические или физические лица, постоянно зарегистрированные или постоянно проживающие в данной стране уплачивают корпоративный налог со всего получаемого дохода, а иностранные компании, функционирующие в России, уплачивают данный налог лишь с дохода, который получен внутри нашего государства [19].

В странах ЕС корпоративный налог уплачивается по результатам отчетного периода, в течение этого промежутка должны быть уплачены все авансовые платежи. Для того, чтобы оптимизировать систему налогообложения корпоративной прибыли, совершенствовать ее механизмы, применяются специальные инструменты, которые влияют на развитие как всей экономической системы в целом, так и отдельно хозяйствующих субъектов.

В части налога на прибыль организаций за последние годы в налоговом законодательстве изменились соотношения ставок этого налога: в федеральный бюджет направляется теперь 3%, а в бюджет субъектов Российской Федерации 17%. Данная реформа повлияла на то, что финансовые ресурсы бюджета России перераспределились с целью – обеспечить сбалансированное развитие различных регионов в государстве. Стоит также отметить, что ранее регионы были вправе самостоятельно определять ставку налога на прибыль корпораций, которая поступала в бюджеты субъектов Российской Федерации. Однако после внесенных изменений в налоговое законодательство, такая возможность регионов исчезла. И с 2019 года субъекты могут принять решение о снижении ставки налога на прибыль корпораций только при указании на определенную норму в российском налоговом законодательстве [11].

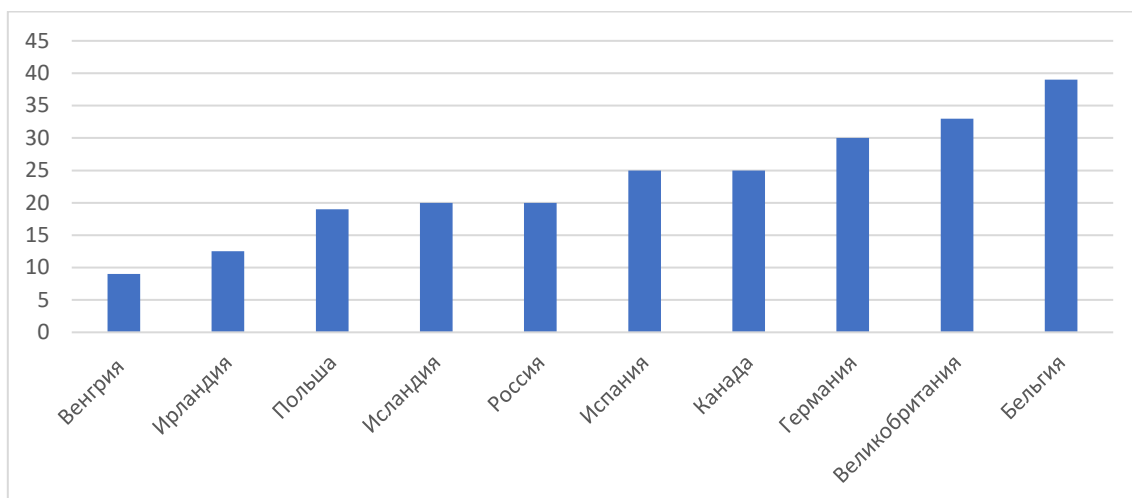
Однако, реформирование ставок налога и перераспределение их доли – это недостаточная мера, чтобы достичь стабильного экономического развития государства, именно поэтому необходимо использовать новые или усовершенствовать старые механизмы. Помимо этого, еще одним инструментом совершенствования законодательства в части налога на прибыль организаций может быть изменение и дополнение применяемых льготных преференций. На



сегодняшний день они делятся на две категории: льготы, которые реализуются через применение нулевой процентной ставки и льготы, представляемые иными способами. В связи с этим, будет правильным внести изменения в налоговое законодательство с целью его упрощения для налогоплательщиков: необходимо включить в закон статью, которая будет посвящена данной тематике, в которой необходимо выделить льготы, существующие на данном этапе и представить там полную информацию, которая будет удобна и понятна для пользователей, в том числе, классификацию льгот, используемых при налогообложении корпоративной прибыли. Ещё одним инструментом повышения эффективности налогообложения корпоративной прибыли является распространение инвестиционного налогового вычета по всей территории Российской Федерации. Эта мера повлияет на стимулирование внедрения инновационных технологий и поможет регионам приобрести дополнительные инвестиционные средства в бюджет. При этом повышение поступлений в бюджет достигается за счёт оптимальной налоговой ставки, которая является привлекательной для налогоплательщиков. Так, вышеуказанные меры были бы хорошим инструментом повышения эффективности развития как отдельных хозяйствующих субъектов, так и экономики регионов в целом.

Проанализировав практику налогообложения корпоративной прибыли, хочется отметить, что в зарубежных странах облагаются налогом на прибыль организаций страховые компании, акционерные общества, кооперативы и предприятия, основной целью которых является получение прибыли. И данный налог подразумевает немалое количество льгот, которые различны по своей природе, а на практике механизм их исчисления и уплаты достаточно сложен. Что касается оптимизации ставки по данному виду налога, то стоит начать с того, что, как отмечалось ранее, среди зарубежных стран одни из самых высоких налоговых ставок взимают США, Дания и Япония, которые составляют 35–38%. Во Франции, Испании, Великобритании налоговая ставка равняется от 30% до 35%. А такие государства, как Ирландия и Венгрия взимают налог на прибыль с корпораций по самым низким ставкам (от 9% до 12%) [3, 4]. И, если

анализировать ставку по налогу на прибыль организаций в Российской Федерации, то относительно других государств, она, по мнению автора, является оптимальной, так как приблизительно равна среднему значению [6].



**Рис. 2 – Налоговая ставка по налогу на прибыль организаций в различных странах**

При этом можно отметить, что в течение крайних 20 лет среднее значение корпоративного налога во всем мире уменьшилось почти на четверть: в 2000г. данный показатель составлял 28,6%, а в 2020г. – уже 21,4%. Данное снижение произошло за счет того, что практически около 78 стран уменьшили ставку, 10 государств – оставили без изменений, а 6 – увеличили ее. К тому же, если 20 лет назад почти в 12 странах налоговая ставка была больше 40%, то сейчас подобного уровня ставки не осталось ни в одном государстве [6, 7].

Для совершенствования налогообложения корпоративной прибыли экономисты МВФ посоветовали заменить рассматриваемый налог на налог с денежных потоков<sup>1</sup>. Подобная практика отчасти была реализована американским президентом Д. Трампом, когда он провел реформу, в результате которой налог был снижен с 35% до 21% за 2 года<sup>2</sup>. По оценке и прогнозам экспертов, благодаря налогу с денежных потоков можно мотивировать организации инвестировать, что в свою очередь, привело бы к росту производства и потребления, а также увеличению ВВП, однако даже в Америке

<sup>1</sup> <https://www.forbes.ru/finansy/462597-mvf-ocenil-vygody-ot-global-noj-reformy-nalogooblozenia-pribyli-mirovyh-korporacij>

<sup>2</sup> <https://www.rbc.ru/politics/22/12/2017/5a3d2c2b9a794748bfab819c>

данный опыт нельзя охарактеризовать однозначно, так как, с одной стороны, уменьшение налогов в рамках приближения к подобной налоговой системе в США придало ещё больше стимулов без того уверенному восстановлению американской экономики. С другой стороны, роста инвестиций бизнеса достигнуть не удалось, в том числе из-за торговой войны с Китаем [17, 18].

В связи с этим, стоит отметить, что к подобной замене, как нам кажется, Россия тоже еще не готова, поэтому с реформой в данном вопросе лучше пока повременить. Более того, наблюдалось увеличение бюджетного дефицита, вызванного изменениями в части налога на прибыль организаций, а также увеличениями государственных расходов, что в дальнейшем опасно для экономики государства.

С учётом сравнительной характеристики национальной и зарубежных моделей налогообложения прибыли организаций, данный механизм в РФ далёк от совершенства. Данное обстоятельство объясняется, в первую очередь, историческими аспектами развития нашей страны и ее законодательной базой в целом. При этом корпоративный налог - один из основных элементов бюджетно-налоговой системы нашего государства, что опять-таки указывает на необходимость оптимизации и совершенствования налогообложения прибыли организаций.

К тому же, в большей части государств с развитой экономикой наиболее популярна эффективная налоговая ставка. Но корпоративный налог в значительной мере отличается от налога на прибыль организаций за рубежом. Например, в нашей стране налоговая ставка является пропорциональной (т. е. такой механизм, при котором ставки по налогам устанавливаются в независимости от получаемого дохода в определенном проценте). При этом, ставка не превышает среднемировое значение, которое составляет около 21%, и около 18–20% (в развитых странах).

Таким образом, вопрос об уровне процентной ставки и применении льгот может напрямую повлиять на развитие национальной экономики, используя опыт налогообложения прибыли организаций в зарубежных странах

**4. Обсуждение и заключение.** Одним из основных вопросов, которые возникают при обсуждении зарубежного опыта налогообложения прибыли и его возможного использования в России, является вопрос о том, насколько эффективно может быть применение зарубежных моделей налогообложения в российских условиях. Все страны уникальны и имеют свои особенности, которые необходимо учитывать при выборе оптимальной налоговой системы.

С другой стороны, многие зарубежные страны достигли высоких результатов в развитии своих экономик, используя налоговые системы, которые могут быть адаптированы и применены в России. Например, многие страны успешно используют прогрессивную шкалу налогообложения доходов, что может быть полезно для России в свете проблемы несправедливого распределения налоговой нагрузки. Также стоит обсудить вопрос о необходимости баланса между доходами государства и конкурентоспособностью российской экономики.

С одной стороны, высокие налоги могут привести к уменьшению доходов государства, так как предприятия будут стремиться уклоняться от уплаты налогов, переводить свои активы за рубеж и т.д. С другой стороны, низкие налоги могут привести к ухудшению экономической ситуации в стране, так как не будет достаточно средств для инвестирования в развитие экономики.

Также стоит обсудить вопрос о необходимости улучшения системы налогового контроля и сокращения возможностей для налоговых уклонений. Это поможет увеличить доходы государства и справедливо распределить налоговую нагрузку [8]. Таким образом, зарубежный опыт налогообложения прибыли может быть полезным для России, но при этом необходимо учитывать особенности российской экономики и балансировать между доходами государства и конкурентоспособностью экономики. Также необходимо улучшить систему налогового контроля и сократить возможности для налоговых уклонений.

На основе вышеизложенного можно сделать вывод, что реформирование ставок налога и перераспределение их доли – это недостаточная мера, чтобы

достичь стабильного экономического развития государства, именно поэтому необходимо использовать новые или усовершенствовать старые механизмы. Существуют корпорации, которые занимаются исключительно производством товаров и услуг или же их реализацией, а есть компании, которые осуществляют перепродажу данных товаров и услуг. При этом, целью любой организации является извлечение прибыли от осуществляемой деятельности и ее максимизация, но сам процесс ее получения и издержки компаний абсолютно отличаются.

В связи с этим, становится возможным внедрение дифференцированных налоговых ставок: такое введение привело бы не только к реализации регулирующей и фискальной функций данного вида налога, но и к оптимизации бюджетных поступлений от налога на прибыль организаций. Одним инструментом совершенствования законодательства в части налога на прибыль организаций может быть изменение и дополнение применяемых льготных преференций. Также одним из инструментов повышения эффективности налогообложения корпоративной прибыли является распространение инвестиционного налогового вычета по всей территории Российской Федерации. Эта мера повлияет на стимулирование внедрения инновационных технологий и поможет регионам приобрести дополнительные инвестиционные средства в бюджет. При этом повышение поступлений в бюджет достигается за счёт оптимальной налоговой ставки, которая является привлекательной для налогоплательщиков.

Применение опыта налогообложения прибыли организаций в зарубежных странах может положительно отразиться на уровне налоговых доходов в нашей стране, при этом рациональное решение об уровне процентной ставки и применении льгот может напрямую повлиять на развитие национальной экономики.

### **Библиографический список:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс]: от 13.07.2015 № 214-ФЗ, №232-ФЗ (ред. от 10.10.2016) // Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

2. Еловацкая Т.А., Оробинская И.В., Брянцева Л.В. Налог на прибыль организаций: оценка динамики и особенности механизма его оптимизации в РФ // *Налоги и налогообложение*. – 2018. – №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalog-na-pribyl-organizatsiy-otsenka-dinamiki-i-osobennosti-mehanizma-ego-optimizatsii-v-rf> (дата обращения: 03.07.2023).

3. Корень А.В., Ивашинникова Е.А. Исследование принципов налогообложения прибыли в России и зарубежных странах // *АНИ: экономика и управление*. – 2021. – №2 (19). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/issledovanie-principov-nalogooblozheniya-pribyli-v-rossii-i-zarubezhnyh-stranah> (дата обращения: 03.07.2023).

4. Кузин А.Э. Зарубежный опыт налогообложения организаций // *Контентус*. – 2019. – №9 (86). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/zarubezhnyy-opyt-nalogooblozheniya-organizatsiy> (дата обращения: 03.07.2023).

5. Лаффер А., Сеймуром Дж. «Экономическая теория уклонения от налогов» / *The Economics of the Tax Revolt*, 1979.

6. Самохвалова К.В. РЕЖИМ «PATENT BOX»: Возможности применения в российской практике налогообложения прибыли // *Налоги и налогообложение*. 2021. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rezhim-patent-box-vozmozhnosti-primeneniya-v-rossiyskoj-praktike-nalogooblozheniya-pribyli> (дата обращения: 03.07.2023).

7. Семенихин В. В. Налог на прибыль организаций // *Бухгалтер и закон*. 2020. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalog-na-pribyl-organizatsiy> (дата обращения: 03.07.2023).

8. Струнина А.И. Совершенствование налогообложения прибыли организаций // *Скиф*. – 2020. – №11 (51). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/>

sovershenstvovanie-nalogooblozheniya-pribyli-organizatsiy (дата обращения: 03.07.2023).

9. Хакуй А.А. Сравнительная характеристика российского и зарубежного опыта налогообложения прибыли организаций // *Journal of Siberian Medical Sciences*. – 2020. – №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sravnitelnaya-harakteristika-rossiyskogo-i-zarubezhnogo-opyta-nalogooblozheniya-pribyli-organizatsiy> (дата обращения: 03.07.2023).

10. Дзагоева, М.Р. Региональная налоговая политика как направление налоговой политики Российской Федерации / М.Р. Дзагоева, Г.И. Джигоев, Р.К. Икаев // *Экономика и предпринимательство*. – 2020. – № 10 (123). – С. 572-575. – DOI 10.34925/EIP.2020.123.10.107. – EDN CBXSSM.

11. Ширяева, Н.М. Основные направления налоговой политики в области исчисления налога на прибыль организаций на 2018 год / Н.М. Ширяева, М.А. Канкулова, К.В. Подкуйко // *Евразийский союз ученых*. – 2018. – № 3-4(48). – С. 21-23. – EDN XNFTOX.

12. Сокирка, Ю.С. Современная Россия: налоговая политика на данном этапе / Ю.С. Сокирка // *Евразийский союз ученых*. – 2017. – № 11-2(44). – С. 61-64. – EDN YLDLAN.

13. Hines, J.R. (2010). Taxing corporate income. *Handbook of public economics*, 5, 1-60.

14. Slemrod, J. (2002). Tax systems. *Handbook of public economics*, 3, 1423-1470.

15. Slemrod, Joel (July 1989). «Optimal Taxation and Optimal Tax Systems». *NBER*. DOI:10.3386/w3038

16. Krugman, P. (1987). International competitiveness: A comment. *Brookings papers on economic activity*, 1987(2), 461-467.

17. Голованова, Ю.А., & Малютина, Н.В. (2016). Налог на прибыль организаций в Российской Федерации: история и перспективы. *Вестник Томского государственного университета*, (405), 93-99.

18. Пузанкова, М.М. (2015). Опыт зарубежных стран по налогообложению прибыли и его возможное использование в России. Научный журнал НИУ ИТМО. Серия: Экономика и экологический менеджмент, (3), 60-66.

19. Григорьева, Е.А., & Шипунова, О.В. (2019). Налогообложение прибыли организаций: зарубежный опыт и проблемы российской практики. Международный бухгалтерский учет, (1), 9-14.

### **References:**

1. Tax Code of the Russian Federation. Part two [Electronic resource]: dated 07/13/2015 №. 214-FZ, № 232-FZ (as amended on 10/10/2016) // Consultant Plus. - Access mode: <http://www.consultant.ru/>.

2. Elovatskaya T.A., Orobinskaya I.V., Bryantseva L.V. Corporate income tax: assessment of the dynamics and features of the mechanism for its optimization in the Russian Federation // Taxes and taxation. – 2018. – № 1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalog-na-pribyl-organizatsiy-otsenka-dinamiki-i-osobennosti-mehanizma-ego-optimizatsii-v-rf> (accessed 03.07.2023).

3. Koren A.V., Ivashinnikova E.A. Study of the principles of profit taxation in Russia and foreign countries // ANI: Economics and Management. – 2021. – № 2 (19). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/issledovanie-printsipov-nalogooblozheniya-pribyli-v-rossii-i-zarubezhnyh-stranah> (date of access: 03.07.2023).

4. Kuzin A.E. Foreign experience of taxation of organizations // Contentus. 2019. – № 9 (86). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/zarubezhnyy-opyt-nalogooblozheniya-organizatsiy> (date of access: 03.07.2023).

5. Laffer A., Seymour J. The Economics of the Tax Revolt, 1979.

6. Samokhvalova K.V. MODE «PATENT BOX»: Possibilities of application in the Russian practice of profit taxation // Taxes and taxation. – 2021. – №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rezhim-patent-box-vozmozhnosti-primeneniya-v-rossiyskoy-praktike-nalogooblozheniya-pribyli> (date of access: 03.07.2023).



7. Semenikhin V.V. Profit tax organizations // Accountant and law. – 2020. – №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalog-na-pribyl-organizatsiy> (date of access: 03.07.2023).
8. Strunina A.I. Improving the taxation of profits of organizations // Skif. 2020. № 11 (51). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-nalogooblozheniya-pribyli-organizatsiy> (date of access: 03.07.2023).
9. Khakuy A.A. Comparative characteristics of Russian and foreign experience in taxation of profits of organizations // Journal of Siberian Medical Sciences. – 2020. – №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sravnitelnaya-harakteristika-rossiyskogo-i-zarubezhnogo-opyta-nalogooblozheniya-pribyli-organizatsiy> (date of access: 03.07.2023).
10. Dzagoeva, M.R. Regional tax policy as a direction of the tax policy of the Russian Federation / M.R. Dzagoeva, G. I. Dzhioev, R. K. Ikaev // Economics and Entrepreneurship. – 2020. – № 10 (123). – S. 572-575. – DOI 10.34925/EIP.2020.123.10.107. – EDN CBXSSM.
11. Shiryayeva, N.M. The main directions of tax policy in the field of calculating corporate income tax for 2018 / N.M. Shiryayeva, M.A. Kankulova, K.V. Podkuyko // Eurasian Union of Scientists. – 2018. – № 3-4 (48). – S. 21-23. – EDN XNFTOX.
12. Sokirka, Yu.S. Modern Russia: tax policy at this stage / Yu. S. Sokirka // Eurasian Union of Scientists. – 2017. – № 11-2(44). – S. 61-64. – EDN YLDLAN.
13. Hines, J.R. (2010). Taxing corporate income. Handbook of public economics, 5, 1-60.
14. Slemrod, Joel (2002). Tax systems. Handbook of public economics, 3, 1423-1470.
15. Slemrod, Joel (July 1989). «Optimal Taxation and Optimal Tax Systems». *NBER*. DOI:10.3386/w3038
16. Krugman, P. (1987). International competitiveness: A comment. Brookings papers on economic activity, 1987(2), 461-467.

17. Golovanova, Yu.A., & Malyutina, N.V. (2016). Corporate income tax in the Russian Federation: history and prospects. *Bulletin of Tomsk State University*, (405), 93-99.

18. Puzankova, M.M. (2015). Experience of foreign countries on profit taxation and its possible use in Russia. *Scientific journal NRU ITMO. Series: Economics and Environmental Management*, (3), 60-66.

19. Grigorieva, E.A., & Shipunova, O.V. (2019). Taxation of profits of organizations: foreign experience and problems of Russian practice. *International Accounting*, (1), 9-14.