

ЭКОНОМИКА

Особенности налогообложения прибыли организаций в Грузии и возможность применения данной модели в Армении

Петросян Егине Г.

к.э.н., старший преподаватель

кафедра экономической теории и проблем экономики переходного периода, Российско-Армянский (Славянский) университет (Ереван, РА)

heghineh18@gmail.com

УДК 336.2

Ключевые слова: эффективность налоговой системы, налог на прибыль организаций, эстонская модель налогообложения прибыли, распределенная прибыль, дивиденды, налоговые поступления

Կազմակերպությունների շահույթի հարկման համակարգի առանձնահատկությունները Վրաստանում և դրա կիրառման հեռանկարները Հայաստանում

Պետրոսյան Հեղինե Գ.

Տ.գ.թ., Հայ-Ռուսական (Միավորական) համալսարանի տնտեսագիտության տնտեսական և անցումային շրջանի տնտեսության հիմնասխնդիրների ամբիոնի ավագ դասախոս (Երևան, ՀՀ) heghineh18@gmail.com

Ամփոփագիր. COVID-19 համաճարակի հետևանքով առաջացած տնտեսական ճգնաժամն ամբողջ աշխարհում ևս մեկ անգամ առիթ դարձավ մտածելու գործող հարկային համակարգի անարդյունավետության և դրանում փոփոխություններ իրականացնելու անհրաժեշտության վերաբերյալ: Միջազգային փորձի ուսումնասիրությունից արդեն իսկ ակնհայտ է դառնում, որ մի շարք երկրներ սկսել են այդ փոփոխությունների իրականացումը: Մասնավորապես, կազմակերպությունների շահույթի հարկման համակարգի փոփոխությունն Էստոնիայում և Վրաստանում: Ուստի, սույն հետազոտության շրջանակներում ուսումնասիրել է Վրաստանում 2017 թվականին ներդրված կազմակերպությունների շահույթի հարկման համակարգի առանձնահատկությունները, դրա արդյունավետությունն ու հարկատեսակի մասով եկամուտների փոփոխությունը: Հոդվածի շրջանակներում ներկայացվել է նաև կազմակերպությունների շահույթի հարկման համակարգը Էստոնիայում, դրա առանձնահատկությունները, կիրառման հիմքերն ու հարկի տոկոսադրույքերը: Վերջում, իրականացված հետազոտության արդյունքներով, բացահայտվել է նշված մոդելի կիրառման հնարավորությունը ՀՀ-ում ու ՀՀ մակրոտնտեսական մի շարք ցուցանիշներում հնարավոր փոփոխությունները:

Հանգուցաբառեր՝ հարկային համակարգի արդյունավետություն, շահութահարկ, էստոնական շահութահարկի մոդել, բաշխված շահույթ, շահաբաժիններ, հարկային եկամուտներ

Specifics of Profit Taxation of Organizations in Georgia and the Possibility of Applying this Model in Armenia
Petrosyan Heghine G.

PhD in Economics, Senior Lecturer in Russian-Armenian (Slavonic) University of the Department of Economic Theory and Issues of Transition Period Economies (Yerevan, RA) heghineh18@gmail.com

Abstract. The economic crisis caused by the COVID-19 pandemic around the world has once again given rise to reflection on the inefficiency of the current tax system and the need to change it. A study of international experience already shows that a number of countries have begun to implement these changes. In particular, the change of the corporate profit taxation system in Estonia and Georgia. Therefore, in the framework of this research, it has studied the peculiarities of the profit tax system of the organizations introduced in Georgia in 2017, its efficiency and the change of income in terms of tax. The article also introduces the corporate income tax system in Estonia, its features, grounds for application and tax rates. At the end of the research, the possibility of applying the mentioned model in the RA and the possible changes in a number of macroeconomic indicators of the RA are presented.

Keywords: efficiency of the tax system, corporate income tax, Estonian profit taxation model, distributed profits, dividends, tax revenues

Введение. О неэффективности действующей системы налогообложения и необходимости внедрения изменений в ней стали говорить после кризиса 2007-2008 годов. Однако, если ранее об этом упоминалось лишь в работах некоторых экономистов, то после кризиса COVID-19 ещё больше экономистов и ученых начали задумываться об эффективности действующих систем налогообложения. Причем, выдвигаются идеи изменения не только существующих налогов, но и внедрения новых видов. На сегодняшний день налоговые органы, правительства и политики начали уделять больше внимания мерам немедленного реагирования с помощью изменений в налогово-бюджетной политике, необходимым для управления этапами чрезвычайной ситуации и смягчения последствий кризиса [3]. Учитывая диджитализацию, изменения в налоговой системе должны не только быстро реагировать и эффективно работать по назначению в будущем, но и быть адаптированы к изменениям в бизнес-моделях и технологиях [12].

Эстонская модель налогообложения прибыли. Эстония первая страна, изменившая свою систему налогообложения прибыли организаций. Учитывая специфику и огромные отличия от традиционной модели, ее принято называть эстонской моделью налогообложения прибыли. Согласно данной модели вся нераспределенная корпоративная прибыль не облагается налогом вне зависимости от вида доходов (активный (например, торговый) или пассивный (например, дивиденды, проценты, роялти)) [8]. Налогообложение корпоративной прибыли откладывается до тех пор, пока прибыль не распределена в качестве дивидендов. Налогообложению подлежат также следующие виды операций:

- в случае корректировок трансфертного ценообразования,
- расходов и платежей, не связанных с деловой активностью компании,
- дополнительных льгот, подарков, пожертвований,
- представительских затрат.

Распределенная прибыль облагается двумя ставками: стандартная ставка составляет 20%, а сниженная – 14%. Причем, распределенная прибыль облагается по принципу 20/80 от чистой суммы распределения прибыли [4]. Сниженная налоговая ставка в размере 14% применяется к компаниям, регулярно распределяющие прибыль.

Налогообложение прибыли организаций в Грузии. Основным правовым актом, регулирующим налоговые отношения в Грузии, является налоговый кодекс от 17 сентября 2010 года [11].

Начиная с 1 января 2017 года Грузия перешла на новую систему налогообложения прибыли, согласно которой прибыль не облагается налогом до тех пор, пока не будет распределена [5]. Согласно 97-ой статье НК Грузии стандартная ставка в размере 15% применяется к следующим операциям [11]:

- Распределение прибыли,
- Понесенные расходы, не связанные с хозяйственной деятельностью,
- Превышение предельных представительских расходов,
- Бесплатное предоставление товаров/услуг.

До 1 января 2023 года по старой системе налогообложения будут облагаться коммерческие банки, кредитные союзы, страховые компании и микрофинансовые организации.

Необходимо учитывать, что данный режим направлен не на освобождение прибыли от налогообложения, а на отсрочку момента налогообложения. Также при данной системе налогоплательщикам больше не нужно определять налогооблагаемую валовую прибыль и необходимые вычеты, чтобы получить налогооблагаемую прибыль.

Рассмотрим основные компоненты данной системы налогообложения. Распределенная прибыль предполагает любое распределение прибыли предприятия партнеру в виде дивидендов в денежной или неденежной форме [5; 9]. К расходам, не связанным с хозяйственной деятельностью, относятся:

- Бездокументарные расходы,
- Расходы, целью которых не является получение прибыли, дохода или компенсации,
- Проценты, уплачиваемые за кредит (ссуду), выше годовой процентной ставки, установленной Министром финансов Грузии (т.е. 24%).
- Некоторые операции относятся к некоммерческим расходам и включают:
 - Платежи за приобретение акций / долей предприятия-нерезидента или взносы в капитал предприятия-нерезидента,
 - Предоставление кредита физическому лицу или нерезиденту.

Определенные операции с лицами, зарегистрированными в странах с льготным налоговым режимом, также подлежат налогообложению.

Представительские расходы, превышающие установленный лимит, который составляет 1% от общих доходов компании или расходов, понесенных в предыдущем календарном году, также облагаются налогом.

Бесплатное предоставление товаров/услуг или перевод денежных средств также подлежат налогообложению.

Эффективность новой системы налогообложения прибыли. В отличие от многих других стран, доля налога на прибыль в суммарных налоговых поступлениях Грузии достаточно высока: за последние 9 лет в среднем составила 28.5%, что представлено на рисунке 1.

Отметим, что данный показатель за рассматриваемый период в Армении составил 11.6% [2]. Как видно из рисунка 1 после внедрения новой системы налогообложения прибыли, начиная с 2017 года, доля в совокупных налоговых поступлениях увеличивается, что связано с повышением налоговых поступлений по налогу на прибыль (см. рисунок 2), так как рост по общим налоговым поступлениям составил всего 6.7%.

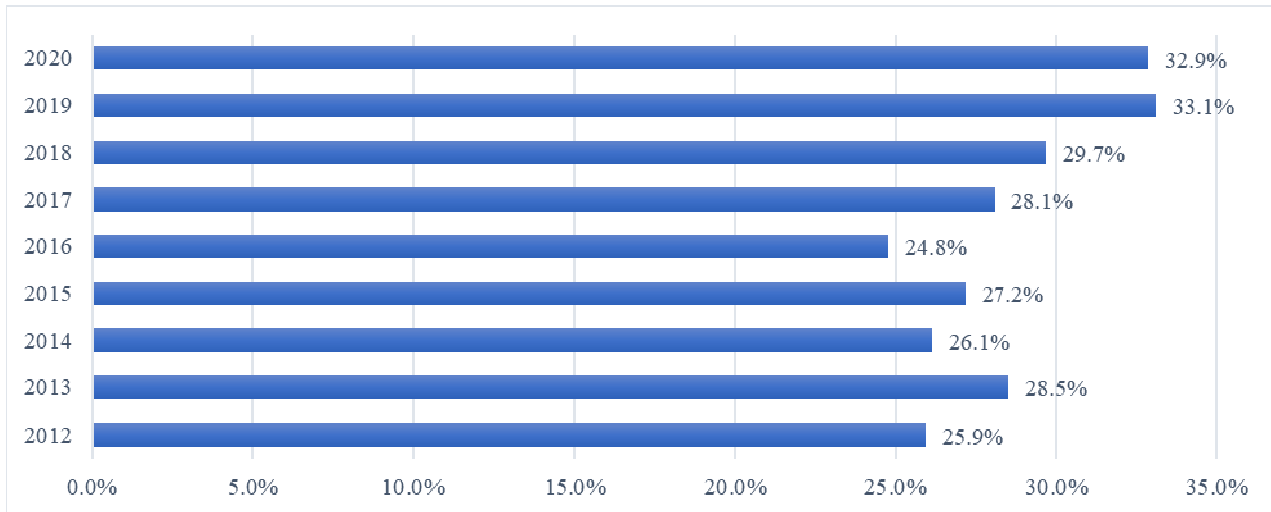


Рисунок 1. Доля налога на прибыль в суммарных налоговых поступлениях Грузии, 2012-2020 гг. [6; 7]

Далее изучим изменения в поступлениях по налогу на прибыль за период 2012-2020 года. Как представлено на рисунке 2 поступления по налогу на прибыль в первый год после внедрения новой системы налогообложения увеличились на 27.7%, а в последующие годы данный рост составил 13.9% в 2018 году, 11.2% в 2019 году, а в 2020 году наблюдался спад в поступлениях -3.8%. Указанный спад обуслов-

лен кризисов, возникшими в связи с пандемией COVID-19. Для сравнения за представленный период спад в поступлениях налога на прибыль в Армении составил -36.4% [1], т.е. почти в 10 раз больше, чем в Грузии. Отметим также, что до внедрения новой системы налогообложения прибыли средний рост поступлений по налогу на прибыль за период 2012-2017 года составил 5.5%.

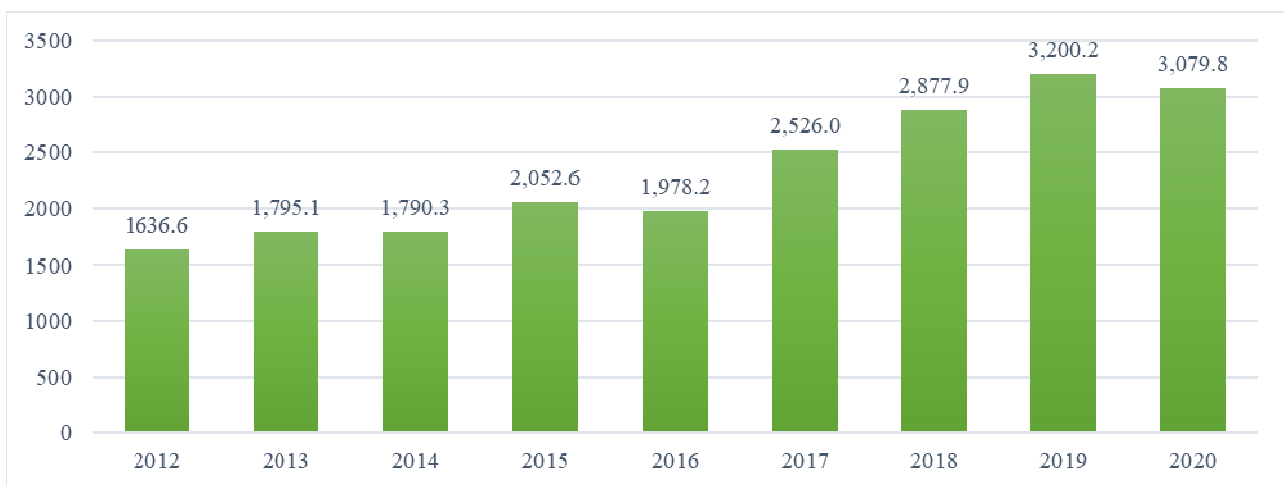


Рисунок 2. Поступления по налогу на прибыль в Грузии (в млн. лари), 2012-2020 гг. [6; 7]

Таким образом, внедрение новой системы налогообложения прибыли в Грузии привело к увеличению налоговых поступлений по данному

виду налога, а во время пандемии привело к более мягкому спаду, чем можно было бы ожидать.

Возможности изменения системы налогообложения прибыли в Армении. Учитывая опыт Грузии, данную модель можно адаптировать под армянскую экономику и применить ее. Согласно проведенным расчетам, при применении данной модели ожидаются следующие изменения в экономике Армении [10]:

- увеличение выпуска на 1.56%,
- увеличение уровня частного потребления на 0.84%,
- увеличение запаса капитала на 3.5% и чистых инвестиций на 2.8%,
- снижение уровня государственных доходов по части налогов на 4.24%.

Снижение уровня государственных доходов предполагается заполнить за счет внедрения системы всеобщего декларирования имущества и доходов, что в свою очередь приведет к увеличению налоговых поступлений по части подоходного налога.

Заключение.

Традиционная система налогообложения организаций в мире уже действует неэффективно, особенно в периоды кризисов. Об этом утверждают многие ученые и некоторые страны уже нашли более достойную замену для традиционной системы налогообложения прибыли, которая избегает имеющиеся недостатки: выплаты авансовых платежей, предоставление финансовых отчетностей, расчет износа и амортизации и других затрат, а также легка для соблюдения как со стороны налогоплательщиков, так и в целях налогового администрирования. Система налогообложения прибыли организаций в Эстонии и Грузии уже является хорошим примером для подражания: у обеих стран после внедрения наблюдается рост поступлений по данному виду налога и увеличения чистых инвестиций. Поэтому предлагаем изменить систему налогообложения прибыли организаций в Армении, учитывая опыт других стран и проведенные расчеты, согласно которым ожидается рост в выпуске, уровне частного потребления, запаса капитала и чистых инвестиций.

Перечень использованной литературы

1. ՀՀ վիճակագրական կոմիտե. Հայաստանի Հանրապետության սոցիալ-տնտեսական վիճակը 2020 թվականի հունվար-դեկտեմբերին <https://armstat.am/am/?nid=81&id=2359>
2. ՀՀ վիճակագրական կոմիտե. Տարեգրքեր, Ֆինանսներ, 2020 <https://armstat.am/file/doc/99520963.pdf>
3. Corbett T. The impact of COVID-19 on VAT/GST regimes: Five areas that could change. PWC Ireland. 2021. <https://www.pwc.com/gx/en/services/tax/publications/the-impact-of-covid-19-on-vat-gst-regimes.html>
4. Deloitte. International Tax. Estonia Highlights 2019. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Tax/dttl-tax-estoniahighlights-2019.pdf>
5. Deloitte. International Tax. Georgia Highlights 2021. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Tax/dttl-tax-georgiahighlights-2021.pdf>
6. National Statistics Office of Georgia. Government Finance Statistics. <https://www.geostat.ge/en/modules/categories/91/government-finance-statistics>
7. National Statistics Office of Georgia. Statistical Yearbook Georgia. 2020. <https://www.geostat.ge/en/single-categories/95/statistical-yearbook>
8. PWC. Estonia. Corporate - Taxes on corporate income. August 2021. <https://taxsummaries.pwc.com/estonia/corporate/taxes-on-corporate-income>
9. PWC. Georgia. Corporate - Taxes on corporate income. July 2021. <https://taxsummaries.pwc.com/georgia/corporate/taxes-on-corporate-income>
10. Sandoyan E. M., Petrosyan H. G. «Abolishment of Profit Tax: Effects in the Republic of Armenia» // «ФИНАНСЫ: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА», Т. 23 (1), Москва, 2019 г. ISSN 2587-7089, стр. 96-105.
11. Tax Code of Georgia <https://matsne.gov.ge/en/document/view/1043717?publication=175>
12. World Bank Group; PWC. Paying Taxes 2020. The changing landscape of tax policy and administration across 190 economies. <https://www.pwc.com/gx/en/paying-taxes/pdf/pwc-paying-taxes-2020.pdf>

*Տճանա/Հանձնվել է՝ 01.11.2021
 Рецензирована/Գրախոսվել է՝ 15.11.2021
 Принята/Ընդունվել է՝ 22.11.2021*