

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В США: ХАРАКТЕРИСТИКА И ВЛИЯНИЕ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ МАЛОГО БИЗНЕСА

Сергей Александрович ФИЛИН ^{a,*},
Любовь Александровна ЧАЙКОВСКАЯ ^b,
Айнура Нурлановна АЙТЫМБЕТОВА ^c,
Эльмира Елбергеновна ЖУСИПОВА ^d,
Гульмира Куздеуалиевна ИСАЕВА ^e

^a доктор экономических наук, профессор,
доцент кафедры организационно-управленческих инноваций,
Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова (РЭУ им. Г.В. Плеханова),
Москва, Российская Федерация
Filin.SA@rea.ru
<https://orcid.org/0000-0002-6054-6510>
SPIN-код: 9576-6789

^b доктор экономических наук, профессор, кафедра бухгалтерского учета и
налогообложения, Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова
(РЭУ им. Г.В. Плеханова),
Москва, Российская Федерация
chaik4@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-1292-402X>
SPIN-код: 8739-3835

^c кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой «Финансы»,
Высшая школа «Управление и бизнес»,
Южно-Казахстанский государственный университет им. М. Ауэзова
(ЮКГУ им. М. Ауэзова),
Шымкент, Республика Казахстан
a.ainura-81@mail.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: отсутствует

^d доктор философии (PhD), доцент кафедры «Финансы»,
Высшая школа «Управление и бизнес»,
Южно-Казахстанский государственный университет им. М. Ауэзова
(ЮКГУ им. М. Ауэзова),
Шымкент, Республика Казахстан
elmira_zhusipova@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0001-7363-8214>
SPIN-код: отсутствует

^e кандидат экономических наук, доцент, кафедра «Финансы»,
Высшая школа «Управление и бизнес»,
Южно-Казахстанский государственный университет им. М. Ауэзова
(ЮКГУ им. М. Ауэзова),
Шымкент, Республика Казахстан
gulmira_issaeva@mail.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: отсутствует

* Ответственный автор

История статьи:

Per. № 684/2020
Получена 03.12.2020
Получена в доработанном виде 03.01.2021
Одобрена 21.01.2021
Доступна онлайн 12.02.2021

УДК 339.138
JEL: H25, H71

Ключевые слова:

малый бизнес, предпринимательство, обязательные налоги, корпоративный подоходный налог, налог на собственность, налог с продаж

Аннотация

Предмет. Развитие предприятий малого бизнеса в США посредством его поддержки.

Цели. Формулировка рекомендаций по поддержке и развитию предприятий малого бизнеса на основе анализа соответствующего опыта в США. Выявление и анализ факторов и условий, обеспечивающих развитие предприятий малого бизнеса на основе его поддержки в США.

Методология. Используются методы анализа, синтеза и логического исследования на основе креативно-информационного подхода.

Результаты. Проанализированы особенности налогообложения бизнеса, прежде всего малого, в зонах внешней торговли и в США в целом. Раскрыты особые режимы налогообложения в США, приведены для сравнения условия функционирования малого и среднего предпринимательства в России. На основе анализа соответствующего положительного опыта США даны рекомендации по поддержке и развитию предприятий малого бизнеса в России, что может служить новизной данной статьи.

Выводы. Используемый в США набор инструментов для выхода малого бизнеса на международный рынок и расширения его деятельности позволяет предпринимателям увеличить прибыль и объем продаж, снизить зависимость от сезонных колебаний и турбулентности внутреннего рынка, получать реальную финансовую поддержку. Приоритетом в поддержке и развитии малого предпринимательства является обеспечение населения достаточным количеством рабочих мест, в том числе посредством создания дополнительных рабочих мест.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2020

Для цитирования: Филин С.А., Чайковская Л.А., Айтымбетова А.Н., Жусипова Э.Е., Исаева Г.К. Налогообложение в США: характеристика и влияние на деятельность малого бизнеса // *Международный бухгалтерский учет*. – 2021. – Т. 24, № 2. – С. 166 – 185.
<https://doi.org/10.24891/ia.24.2.166>

Введение

Одним из важнейших показателей, характеризующих социально-экономическое положение государства, является развитие малого и среднего предпринимательства (МСП). Активное участие МСП в рыночных отношениях в настоящее время является характерной чертой экономики большинства государств.

На сегодняшний день опубликованы многочисленные исследования по бухгалтерскому учету МСП, в том числе в России и за рубежом [1–11]. Однако система учета часто зависит от системы налогообложения, что

является мало исследованной областью. Проанализируем систему налогообложения бизнеса, прежде всего малого, на примере США.

Общее количество предприятий, функционирующих в настоящее время в секторе МСП в США – 23 млн ед., в России – 6 млн ед. Доля населения, занятого в секторе МСП, в США равна 65%, в России – 26%. Доля МСП в ВВП в США в среднем составляет около 53% (оборот малого предпринимательства в США составляет > 55% от ВВП), в России – 23%¹.

В 1953 г. в США был принят закон «О малом бизнесе»², на основании которого была сформирована Администрация по вопросам развития малого бизнеса (SBA)³. Ею установлены следующие приоритеты:

- 1) оценка регулирующих деятельность МСП законодательных и нормативно-правовых актов и налогообложения и исследование предпринимательской среды, в которой функционируют малые предприятия в США, и их деятельности;
- 2) помощь малым предприятиям при заключении государственных контрактов и совершении сделок с правительственными организациями;
- 3) создание условий для роста количества предприятий бизнес-сферы в регионах, где коэффициенты качества развития ниже, чем в среднем по США;
- 4) безвозмездная материальная помощь некоммерческим организациям, учреждениям и арендаторам, пострадавшим от природных катаклизмов и др.

При участии SBA в США создана национальная система поддержки малого бизнеса: методическая, финансовая, технологическая и инновационная. Так, малым предприятиям на начальных этапах их развития предоставляется льготное кредитование в виде грантов на срок 7–10 лет (в коммерческих банках – на 3–5 лет). Хотя SBA напрямую не финансирует малый бизнес, она, выступая гарантом погашения кредитов до 10 млн долл. США, посредством предоставления поручительских облигаций в рамках программы гарантии займов учреждений, кредитующих малые предприятия, и тем самым снижая их риски, помогает им получать займы от 50 тыс. долл. США. Посредством гарантийного механизма SBA стимулирует аффилированные частные инвестиционные фонды вкладывать денежные средства в ценные бумаги малых предприятий. Инвестиционные

¹ *Филин С.А., Бейсенова М.У., Ибраимова С.С.* Налогообложение предприятий малого и среднего бизнеса в США / Путь Казахстана: 25 лет мира и созидания с лидером нации: труды Международной научно-практической конференции, посвященной 25-летию независимости Республики Казахстан. 7 декабря 2016 г. Шымкент: ЮКГУ им. М.А. Ауэзова, 2016. С. 315–319.

² The Small Business Act of 1953 (United States).

³ The U.S. Small Business Administration (SBA).

фонды в свою очередь выплачивают полученные у SBA займы в течение 7–10 лет.

Малые предприятия в рамках реализуемой SBA программы микрозаймов могут получать их на льготных условиях для своего развития. Посредством организаций, в частности Центра обучения предпринимателей, в целях повышения компетенций предпринимателей для развития своего бизнеса проводятся, в том числе посредством дистанционного обучения, специализированные тренинги (для начинающих предпринимателей бесплатно), издаются соответствующие учебные пособия и др. В рамках специализированных образовательных программ учебные заведения популяризируют малое предпринимательство.

Часто инновационные компании создают дополнительные импульсы для развития экономики и становятся мировыми лидерами. Правительство США акцентирует внимание на развитии инновационного предпринимательства посредством расширения взаимодействия малого и крупного бизнеса через оказание первому помощи и их участия в выполнении государственных контрактов. В соответствии с Федеральным законом от 1982 г. «О развитии инновационной деятельности в малом бизнесе»⁴ приоритетными задачами являются:

- 1) стимулирование применения на практике инновационных технологий;
- 2) выполнение государственных заказов на исследования и разработки за счет использования потенциала МСП;
- 3) привлечение ученых и изобретателей, имеющих выдающиеся способности в сфере технологических инноваций;
- 4) привлечение МСП в квалификационный перечень США, работающих в инновационной сфере для удовлетворения общенациональных интересов.

SBA также уделяет особое внимание краткосрочным инновационным проектам с потенциально высокой доходностью, обеспечивающим создание новых высокотехнологичных рабочих мест.

В настоящее время в США развитием, мониторингом, исследованием проблем, проведением научных исследований, направленных на решение проблем МСП для минимизации рисков бизнеса, и контролем предприятий малого бизнеса, связанных с его развитием⁵, и стимулирующим к нему интерес населения, кроме SBA, занимаются также Ассоциация малого

⁴The Small Business Innovation Development Act of 1982.

⁵Абдухманов Х.А., Филин С.А. Проблемы, связанные с развитием инновационного малого и среднего предпринимательства в России. В кн.: *Инновации в управлении социально-экономическими системами (RCIMSS-2020)*. М.: Русайнс, 2020. С. 25–37.

бизнеса и предпринимательства Соединенных Штатов (USASBE)⁶ и Международное консульство малого бизнеса (ICSB)⁷.

В США функционирует Центр женщин-предпринимателей (WBCs)⁸, созданный в целях создания равных, вне зависимости от пола, условий для желающих начать предпринимательскую деятельность посредством предоставления консультаций и дополнительного обучения. Он представляет собой национальную сеть из 100 образовательных центров.

Чтобы понимать, в каких условиях налогообложения существует бизнес в США,

в частности малый, проанализируем основные налоги. Система налогообложения США функционирует на федеральном и местном уровнях и на уровне штатов. При этом на каждом уровне имеются соответствующие собственные налоговые службы. Основные налоги представлены налогом на прибыль физических лиц, корпоративным налогом, налогом на социальное страхование и потребительским налогом. На федеральном уровне и в штатах налоги взимаются независимо, при этом в каждом штате имеется свое ведомство.

Проанализируем структуру системы налогообложения США.

В *табл. 1* показаны основные налоги, взимаемые на соответствующем уровне. Отдельные типы налогов взимаются параллельно на нескольких уровнях.

Доли суммарных налогов, собираемых федеральными, местными органами власти и органами власти штатов, представлены на *рис. 1*.

Ставки корпоративного подоходного налога на федеральном уровне при налогооблагаемом доходе:

- 1) ≥ 50 тыс. долл. США до 75 тыс. долл. США – 15%;
- 2) > 75 тыс. долл. США до 10 млн долл. США – 18%;
- 3) > 10 млн долл. США – 34%.

В среднем по штатам США корпоративный подоходный налог составляет немногим более 6%. Так как основными плательщиками являются крупные предприятия, на всех уровнях государственной власти основные усилия налоговой службы сосредоточены именно на их проверке.

⁶The United States Association for Small Business and Entrepreneurship (USASBE).

⁷The International Council for Small Business (ICSB).

⁸The Women Business Council (WBCs).

Главным источником пополнения федерального бюджета и бюджетов штатов являются *корпоративный налог* и *налог на доход физических лиц*. При этом корпоративный налог в США обеспечивает меньшую часть поступлений в бюджет, как и в большинстве других стран, уступая почти в 5,5 раз налогу на прибыль физических лиц (*рис. 2*).

Большая часть поступлений в местные бюджеты обеспечивается следующими основными налогами: налогами на имущество, на доходы физических лиц, от продаж, а также в виде текущих платежей и поступлений из вышестоящего бюджета.

Проанализируем налогообложение бизнеса в США.

Основными организационно-правовыми формами юридических лиц для регистрации компаний в США являются *Limited Liability Company (LLC)* и *корпорация*.

Корпорация – отдельное юридическое лицо, доходы которого облагаются двойным налогом: налогом с дохода и уплачиваемый акционерами налог на прирост капитала с дивидендов, которые корпорация выплачивает им после вычета налогов.

- *C-корпорации* платят от собственного имени корпоративные налоги на федеральном уровне и штату.
- *S-корпорации* не платят корпоративный налог от собственного имени – налог выплачивают акционеры.

Транснациональные корпорации (ТНК) обязаны платить налоги со всего дохода от деятельности по всему миру [12] на основе межюрисдикционного «принципа пропорционального разделения», позволяющего избежать их уклонение от налогообложения в любом штате, пока какое-либо из подразделений ТНК ведет в нем деятельность⁹. Формой этого принципа является принцип «вытянутой руки», использующий методы функционального и фактологического анализа глобальной налоговой базы ТНК, рассчитанные в виде пропорции, исходные элементы которой выявляются с учетом рисков и функций структур ТНК качественным анализом¹⁰.

Limited Liability Company в плане налогообложения может действовать как *C-корпорации*, но налог платится только с прибыли, полученной на

⁹ *Мировая экономика и международные отношения: учебник: в 3 т. Т. 1. М.: Высшая школа, 2014. С. 14.*

¹⁰ *Velikorossov V.V., Chaikovskaya L.A., Filin S.A. Transfer Pricing for Taxation of Transnational Corporations under Innovative Economy Conditions. 2nd International Conference on Contemporary Education and Economic Development (CEED 2019). Education, Science, Technology, Innovation and Life. Clausius Scientific Press, 2019.*

территории США. Если же компания сформирована в виде партнерства, то налоги платят все партнеры по отдельности.

Доля *корпоративного налога* в США составляет 10–12% от общей суммы налогов на федеральном уровне. Налогооблагаемый доход исчисляется как разница между общей суммой доходов и затрат, связанных с получением дохода. В настоящее время действующая *ставка федерального корпоративного налога* в США составляет 21%.

Корпоративный налог взимается в 44 штатах (в 34 – по одной ставке), в семи штатах для подоходного налога с физических лиц и корпоративного налога действует система единой налоговой ставки.

Налог на имущество – наиболее важный и существенный из местных налогов. На федеральном уровне он не взимается.

Хотя на различных территориях имеются значительные налоговые отличия, существует ряд общих характеристик. Обязанность платить налог на имущество возникает в результате владения какой-либо собственностью физическим лицом или организацией. Налогооблагаемое имущество может быть отнесено к категориям недвижимого и личного имущества. Различают коммерческое и индивидуальное («домашнее») владение личным имуществом. Первое может облагаться налогом в полной мере (например, телевизоры в гостинице), индивидуальное владение этим же имуществом не подпадает под налогообложение.

Налог на имущество требует процедуры оценки для установления основ распределения налогового бремени. Определение оценочной стоимости является прерогативой официального лица – оценщика, отвечающего за ведение оценочного списка. На любой территории оценочная стоимость имущества должна составлять определенную долю, называемую оценочным коэффициентом, от рыночной стоимости каждого оцениваемого объекта.

Правительства штатов, как правило, освобождают от налогов на имущество, принадлежащее некоммерческим образовательным учреждениям и благотворительным и религиозным организациям. От налога на имущество также освобождается недвижимость, принадлежащая официальным органам государственной власти.

Налог с продаж (потребительский налог) был введен в США в 1951 г. и распространяется на всю розничную торговлю. Он не взимается с недвижимости. В последние годы этот налог стал распространяться на транспортные, гостиничные, персональные, деловые и коммуникационные виды услуг и услуги местной телефонной связи. Предполагается, что в

ближайшие годы все виды услуг в США будут облагаться налогом с продаж.

Этот своеобразный аналог НДС взимается только в США и только в 46 штатах. Ставка налога с продаж в штатах США варьируется в пределах от 3,1% до 7%.

Муниципалитеты в 38 штатах имеют право взимать налог с продаж сверх величины налога соответствующего штата. Например, в штате Джорджия ставка налога на продажу составляет 6%, из которых 4% идут в бюджет штата и 2% – в местный бюджет.

Далее рассмотрим *налог на прирост капитала*, то есть дивиденды, доход от продажи активов (акций, земли, бизнеса и т.д.).

В *табл. 2* приведены ставки налога на прирост капитала в США на 2020 г. для долгосрочных (удерживаемых более одного года) активов.

Виды обязательных налогов для предприятий малого бизнеса в США:

- 1) на федеральном уровне – подоходный налог, налог по социальному страхованию, по безработице, акцизный сбор;
- 2) на уровне штатов – подоходный налог, налог с оборота, по безработице;
- 3) подоходный налог, налог на имущество, лицензирование.

Предприятия малого бизнеса в США уплачивают основные федеральные налоги по следующим ставкам.

1. Величина подоходного налога¹¹ на федеральном уровне в значительной мере определяется правовой формой организации. Основные правовые формы в малом бизнесе: единоличное владение, товарищества с ограниченной/неограниченной ответственностью, обычная корпорация. Единоличное владение в США представляет собой основную правовую форму организации в малом бизнесе – 71% всех предприятий. Подавляющее количество из них являются малыми предприятиями, в которых предприниматель в большинстве случаев работает самостоятельно без труда наемных работников. Во многом благодаря этому в общественном сознании граждан США считается, что единоличное владение в какой-то степени приравнено к малому предприятию. Масштабы единоличного владения могут быть разными: от продовольственного мини-магазина в жилом доме до промышленного предприятия, стоимостью в миллионы долларов США. Подоходный налог уплачивается раз в неделю или ежемесячно исходя из размера общей зарплаты сотрудников: малые обычные корпорации – 26,9% на

¹¹ Income tax.

зарплату предпринимателя/сотрудников (payroll taxes), включая федеральный подоходный налог (FIT) на основании законодательства соответствующего штата и размера дохода, Федерального закона о страховых взносах (FICA); эффективная ставка для предприятий – 19,8%; малые партнерские предприятия (товарищества) – 23,6%; единоличные владельцы с минимальным количеством работников – 13,3%.

2. Ставка налога на прибыль (от 15% до 35%) включает фиксированную сумму и определенный от полученной прибыли процент.
3. Налог на продажи (для компаний, занимающихся перекупкой товаров для перепродажи) варьируется от 7,25% до 8,75%, в зависимости от штата и не во всех штатах.
4. Налог на недвижимое имущество взимается по ставке 6,25%.
5. Предприятиями также уплачиваются налоги на страхование по безработице и компенсационные налоги¹².

Малые предприятия, согласно налоговому законодательству США, также могут быть отнесены к категории «С», то есть к физическим лицам, и уплачивать, соответственно, только налог на физических лиц.

В США в ряде штатов существуют аналоги свободных (особых) экономических зон – зоны внешней торговли (ЗВТ), расположенные на территории США, но рассматриваемые законодательством как находящиеся за пределами таможенной территории страны и регулируемые Таможенной службой США, подразделением Министерства торговли, занимающимся вопросами ЗВТ, Законом о «Зонах внешней торговли» 1934 г.¹³ и административными актами межведомственного Совета по зонам внешней торговли. Различают зоны общего назначения (General Purpose Zones) и подчиненные им субзоны специального назначения (Special Purpose Subzones), которым статус ЗВТ предоставлен в отношении определенных операций и пользователей. В ЗВТ, в том числе для ведения малого бизнеса, действуют налоговые льготы и пониженные налоговые ставки.

В ЗВТ Таможенная служба полностью/частично исключает прибыль, накладные расходы и стоимость услуг и рабочей силы граждан США из облагаемой налогом стоимости товаров, произведенных в ЗВТ из «непривилегированной» продукции США или импортной продукции.

Для сравнения приведем условия функционирования МСП в России.

¹² Филин С.А., Бейсенова М.У., Ибраимова С.С. Налогообложение предприятий малого и среднего бизнеса в США / Путь Казахстана: 25 лет мира и созидания с лидером нации: труды Международной научно-практической конференции, посвященной 25-летию независимости Республики Казахстан. 7 декабря 2016 г. Шымкент: ЮКГУ им. М.А. Ауэзова, 2016. С. 315–319.

¹³ Foreign-Trade Zones Act of 1934.

Малые предприятия, которым предоставлено право вести бухгалтерский учет по упрощенной форме, сдают бухгалтерскую отчетность и налоговую декларацию только по итогам года до 31 марта (на общей системе налогообложения организации отчитываются каждый квартал). На упрощенную систему налогообложения (УСН) поквартально отчисляются только авансовые платежи по единому налогу. Их рассчитывают по данным Книги учета доходов и расходов. Книгу учета доходов и расходов разрешено вести в бумажном/электронном виде.

Индивидуальные предприниматели освобождены от обязанности ведения бухгалтерского учета. Малым предприятиям амортизационные отчисления можно начислять только один раз в год, сырье и материалы списывать не по мере использования, а сразу все. Проверять малые предприятия контролирующие органы имеют право, не затрачивая на проверки ≤ 50 час./год (микропредприятия ≤ 15 час./год). Два года налоговых каникул предусмотрены для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, оказывающих услуги населению, занимающихся производственной или научной деятельностью.

Малые предприятия на общей системе налогообложения уплачивают те же налоги, что и организации на общей системе налогообложения. Уплата налога на доходы физических лиц (НДФЛ) индивидуальными предпринимателями заключается в следующем: на основе предоставленных организацией данных о предполагаемом доходе налоговые органы производят расчет НДФЛ за календарный год. Индивидуальный предприниматель уплачивает авансовые платежи в течение налогового периода, а по окончании налогового периода представляет декларацию о доходах, содержащую информацию о фактических размерах полученных доходов и документально подтвержденных расходах, имеющих непосредственное отношение к извлекаемым доходам. В соответствии с вновь полученными данными определяется налоговая база и пересчитывается годовая сумма налога.

Для перехода на УСН установлены следующие условия:

- 1) средняя численность работников за налоговый период ≤ 100 чел.;
- 2) за 9 месяцев предшествующего переходу года доход по реализации без учета НДС $\leq 112,5$ млн руб.;
- 3) остаточная стоимость основных средств ≤ 150 млн руб.;
- 4) доля других организаций в малом предприятии $< 25\%$ ¹⁴.

¹⁴ На УСН не имеют права перейти банки, страховые и инвестиционные компании, пенсионные фонды, участники рынка ценных бумаг и ряд других хозяйствующих субъектов.

Индивидуальным предпринимателям с 2021 г. лимит УСН можно превысить. Право на специальный режим не будет утрачено, если доходы не станут превышать 200 млн руб. Средняя численность сотрудников может быть увеличена до 130 чел., и в этом случае вырастет ставка по объекту «доходы» с 6% до 8%, по объекту «доходы минус расходы» – до 20%. При этом общий налог будет рассчитываться отдельно по каждой ставке.

На основе проведенного исследования можно предложить следующие рекомендации.

1. Добиться положительной динамики развития МСП в России можно, переняв успешный опыт США в части его финансовой поддержки МСП и возможности регулирования налогообложения МСП в субъектах РФ в зависимости от уровня его развития [13]. В таком случае речь должна идти об инновационном налоговом менеджменте предприятия¹⁵.
2. Необходимо посредством использования механизма специальных налоговых режимов и более гибких ставок при налогообложении стимулировать развитие МСП в России как средства создания дополнительных рабочих мест и самозанятости населения [14].

Проведенное исследование позволило сформулировать следующие выводы.

1. Основные формы государственной поддержки малого бизнеса в США заключаются в следующем: а) стимулирование развития экспортной деятельности малого бизнеса; б) льготное налогообложение; в) функционирование большого числа организаций, специализирующихся на предоставлении менеджменту и предпринимателям образовательной-информационной помощи и консультаций; г) при использовании разных механизмов финансирования предприятий в большей степени ориентируются на обеспечиваемые гарантией программы кредитования. Используемый набор инструментов для выхода малого бизнеса на международный рынок и расширения его деятельности позволяет предпринимателям увеличить прибыль и объем продаж, снизить зависимость от сезонных колебаний и турбулентности внутреннего рынка, получать реальную финансовую поддержку.
2. Приоритетом в поддержке и развитии малого бизнеса в США является не столько объем доходов, зачисляемых в бюджет в результате деятельности предприятий, сколько возможность обеспечения населения достаточным количеством рабочих мест, в том числе посредством создания дополнительных рабочих мест.

¹⁵ *Филин С.А., Чайковская Л.А.* Инновационный менеджмент предприятия и инновационный налоговый менеджмент как его составная часть // *Аудит и финансовый анализ*. 2012. № 6. С. 326–335.

3. При существующем налоге на бизнес малые предприятия его не уплачивают, поскольку из всей их совокупности только 25% являются корпорациями; остальные (75%) не способны выдержать налоговое бремя корпоративных налогов.

Заключение

Согласно SBA, предприятие в США считается малым, если в нем работает менее 500 чел.; для отрасли ЭВМ – до 1 000 чел. [15]. Поэтому, исходя из численности работников в малом бизнесе США, последний является аналогом малого и среднего бизнеса в России. Особенности менталитета граждан и федеративного устройства США позволяют предпринимателям в сфере малого бизнеса воспринимать существенную налоговую нагрузку как позитивный импульс для развития своего бизнеса. В США бóльшая часть законодательства по налогообложению малого бизнеса формируется законодательством штатов, что дает возможность последним регулировать налоговую нагрузку под его возможности в соответствующем штате. Основными формами государственной поддержки МСП в США в части налогообложения является их льготное налогообложение.

Таблица 1

Основные налоги, взимаемые на соответствующем государственном уровне

Table 1

Underlying taxes levied at the appropriate State level

Федеральные налоги	Подходный налог с физических лиц
	Корпоративный налог
	Акцизные сборы
	Таможенные пошлины
	Налог на наследство и дарение
	Отчисления в фонд социального страхования
Региональные налоги	Подходный налог с физических лиц
	Корпоративный налог
	Налог с продаж
	Акцизные сборы
	Налог на автотранспорт
	Налог на имущество
Местные налоги	Подходный налог с физических лиц
	Корпоративный налог
	Налог на наследство и дарение
	Налог на имущество
	Экологический налог

Источник: налоги в Соединенных Штатах Америки в 2020 г.

URL: <https://iqdecision.com/nalogi-v-soedinennyh-shtatah-ameriki-v-2020-godu/>

Source: U.S. Taxes in 2020.

URL: <https://iqdecision.com/nalogi-v-soedinennyh-shtatah-ameriki-v-2020-godu/> (In Russ.)

Таблица 2
Ставки налога на прирост капитала в США

Table 2
Capital gains tax rates in the USA

Ставка налога, %	Для отдельных лиц, долл. США	Для состоящих в браке, подающих совместную декларацию, долл. США	Для состоящих в браке, подающих отдельные декларации, долл. США	Для глав домашних хозяйств, долл. США	Для организаций и трастов, долл. США
0	40 000	80 000	40 000	53 600	2 650
15	441 450	496 600	248 300	496 050	13 150
20	от 441 450	от 496 600	от 248 300	от 496 050	от 13 150

Источник: налоги в Соединенных Штатах Америки в 2020 г.

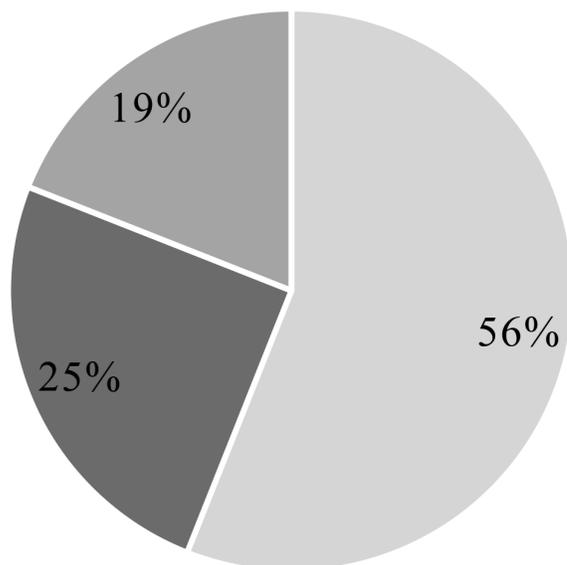
URL: <https://iqdecision.com/nalogi-v-soedinennyh-shtatah-ameriki-v-2020-godu/>

Source: U.S. Taxes in 2020.

URL: <https://iqdecision.com/nalogi-v-soedinennyh-shtatah-ameriki-v-2020-godu/> (In Russ.)

Рисунок 1
Доли суммарных налогов, собираемых федеральными (56%), местными (25%) органами власти и органами власти штатов (19%)

Figure 1
Percentage of total taxes levied by federal (56%), local (25%) authorities, and authorities of the states (19%)



Источник: налоги в Соединенных Штатах Америки в 2020 г.

URL: <https://iqdecision.com/nalogi-v-soedinennyh-shtatah-ameriki-v-2020-godu/>

Source: U.S. Taxes in 2020.

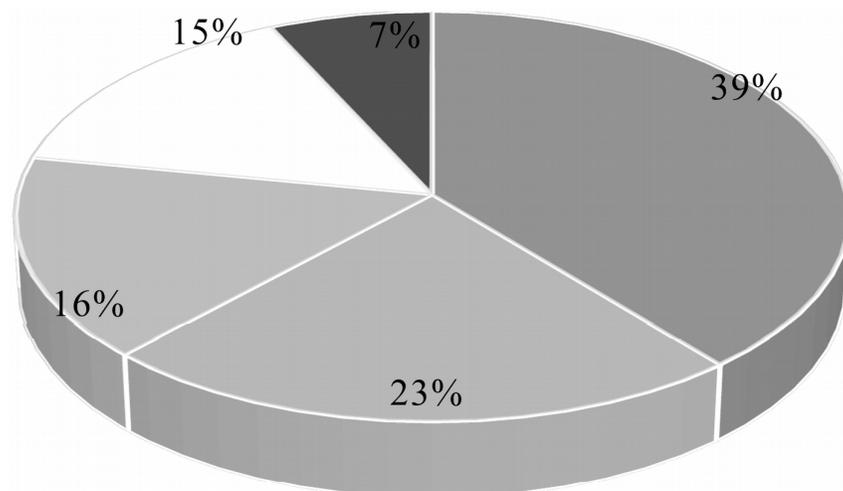
URL: <https://iqdecision.com/nalogi-v-soedinennyh-shtatah-ameriki-v-2020-godu/> (In Russ.)

Рисунок 2

Доли налоговых поступлений: подоходный с физических лиц – 39%, на социальное страхование – 23%, с продаж – 16%, на недвижимость – 15%, корпоративные – 7%

Figure 2

Percentage of tax revenue: personal income – 39%, social security – 23%, sales – 16%, real estate – 15%, corporate taxes – 7%



Источник: налоги в Соединенных Штатах Америки в 2020 г.

URL: <https://iqdecision.com/nalogi-v-soedinennyh-shtatah-ameriki-v-2020-godu/>

Source: U.S. Taxes in 2020.

URL: <https://iqdecision.com/nalogi-v-soedinennyh-shtatah-ameriki-v-2020-godu/> (In Russ.)

Список литературы

1. Слепушкина Ж.А., Юрьева О.А. Бухгалтерский учет хозяйственной деятельности на предприятиях малого бизнеса // *Интернаука*. 2019. № 41-2. С. 37–39.
2. Мухамадеева З.Ф., Антонова Е.С. Упрощенный бухгалтерский учет малых предприятий как мера поддержки малого бизнеса // *E-Scio*. 2020. № 1. С. 58–64.
URL: http://e-scio.ru/wp-content/uploads/2020/03/E-SCIO-1_2020.pdf
3. Силина Т.А., Ордынская М.Е., Тхакушинова С.А. Бухгалтерский учет на предприятиях малого и среднего бизнеса // *Уральский научный вестник*. 2019. Т. 4. № 1. С. 23–25.
4. Смольянинова Ю.А., Иода Е.В. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: особенности, проблемы, совершенствование // *Социально-экономические явления и процессы*. 2017. Т. 12. № 6.

- C. 301–307. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-uchet-na-malyh-predpriyatiyah-osobnosti-problemy-sovershenstvovanie/viewer>
5. Сапарбаева С.С., Акимова Б.Ж., Бектемиров Д.А. Бухгалтерский учет в субъектах малого и среднего бизнеса в соответствии с МСФО МСБ // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. 2017. № 3. С. 412–415.
 6. Филипповская О.В., Половинкина В.С. Упрощенный бухгалтерский учет малых предприятий как мера поддержки малого бизнеса // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2017. № 4. С. 247–253.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uproschennyy-buhgalterskiy-uchet-malyh-predpriyatiy-kak-mera-podderzhki-malogo-biznesa/viewer>
 7. Ходаринова Н.В., Демьянченко Н.В. Бухгалтерский и управленческий учет, анализ и управление кадровыми воздействиями в современном малом бизнесе // Экономика и предпринимательство. 2017. № 3-2. С. 1057–1062.
 8. Гаврилова Е.А. Упрощенный бухгалтерский учет для малого бизнеса // *Economics*. 2017. № 1. С. 79–81.
 9. Gogol T.A. Accounting and Taxation, and Their Impact on the Development of Small Business in Developed Countries. *Науковий вісник Полісся*, 2016, no. 4, pp. 257–261. URL: <http://ir.stu.cn.ua/123456789/15091>
 10. Алиева Д.А. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: современная методология и тенденции развития // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. 2016. № 2. С. 439–443.
 11. Халидова А.З. Бухгалтерский учет на малых предприятиях // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. 2016. № 2. С. 560–562.
 12. Великороссов В.В., Чайковская Л.А., Филин С.А. Современные транснациональные корпорации и их налогообложение при трансфертном ценообразовании // *Международный бухгалтерский учет*. 2019. Т. 22. № 9. С. 993–1007. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.9.993>

13. *Пиньковецкая Ю.С.* Развитие малого и среднего предпринимательства в России, Евросоюзе и США // *Россия и современный мир*. 2013. № 2. С. 127–137. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-malogo-i-srednego-predprinimatelstva-v-rossii-evrosoyuze-i-ssha/viewer>
14. *Иванова Е., Филин С.* Механизмы стимулирования инновационной деятельности малого и среднего бизнеса // *Вестник Института экономики РАН*. 2012. № 4. С. 51–65.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mehanizmy-stimulirovaniya-innovatsionnoy-deyatelnosti-malogo-i-srednego-biznesa/viewer>
15. *Морозов В.А.* Зарубежный опыт поддержки малого предпринимательства // *Российское предпринимательство*. 2002. Том 3. № 10. С. 99–104.

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

U.S. TAXATION: THE DESCRIPTION AND IMPACT ON SMALL BUSINESSES

Sergei A. FILIN^{a,*},
Lyubov' A. CHAIKOVSKAYA^b,
Ainura N. AITYMBETOVA^c,
El'mira E. ZHUSSIPOVA^d,
Gul'mira K. ISAEVA^e

^a Plekhanov Russian University of Economics (PRUE),
Moscow, Russian Federation
Filin.SA@rea.ru
<https://orcid.org/0000-0002-6054-6510>

^b Plekhanov Russian University of Economics (PRUE),
Moscow, Russian Federation
chaik4@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-1292-402X>

^c M. Auezov South Kazakhstan State University (SKSU),
Şymkent, Republic of Kazakhstan
a.ainura-81@mail.ru
ORCID: not available

^d M. Auezov South Kazakhstan State University (SKSU),
Şymkent, Republic of Kazakhstan
elmira_zhusipova@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0001-7363-8214>

^e M. Auezov South Kazakhstan State University (SKSU),
Şymkent, Republic of Kazakhstan
gulmira_issaeva@mail.ru
ORCID: not available

* Corresponding author

Article history:

Article No. 684/2020
Received 3 Dec 2020
Received in revised
form 3 January 2021
Accepted 21 Jan 2021
Available online
12 February 2021

JEL classification:

H25, H71

Abstract

Subject. The article discusses the development of small businesses in the USA though supporting measures.

Objectives. We suggest how small businesses should be supported and developed by analyzing the relevant practices in the USA. We also identify and analyze factors and conditions that contribute to the development of small businesses through supportive measures taken in the USA.

Methods. We use the methods of analysis, synthesis and logic research through the creative data approach.

Results. In this article we analyze the specifics of tax treatment of business and small business, first of all, in Foreign Trade Zones and in the USA as a whole. We reveal special tax regimes in the USA, referring to the business environment of SME in Russia just for the sake of comparison. Having analyzed relevant positive practices in the USA, we suggest how small businesses should be supported and

Keywords: small business, entrepreneurship, mandatory taxes, corporate income tax, property tax, sales tax

developed in Russia, which is the novelty of this study.

Conclusions and Relevance. We conclude that the apparatus the USA uses to bring its small business sector to the international market and expand its operations, helps businessmen increase their profit and sales, get more free from seasonal fluctuations and turbulence in the domestic market and receive real financial aid. Supporting the small business, the State should prioritize ensuring sufficient jobs for the people, including the creation of additional ones.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2020

Please cite this article as: Filin S.A., Chaikovskaya L.A., Aitymbetova A.N., Zhussipova E.E., Isaeva G.K. U.S. Taxation: The Description and Impact on Small Businesses. *International Accounting*, 2021, vol. 24, iss. 2, pp. 166–185.
<https://doi.org/10.24891/ia.24.2.166>

References

1. Slepushkina Zh.A., Yur'eva O.A. [Accounting for business operations at small businesses]. *Internauka*, 2019, no. 41-2, pp. 37–39. (In Russ.)
2. Mukhamadeeva Z.F., Antonova E.S. [Simplified accounting at small businesses as a supportive measure]. *E-Scio*, 2020, no. 1, pp. 58–64. (In Russ.) URL: http://e-scio.ru/wp-content/uploads/2020/03/E-SCIO-1_2020.pdf
3. Silina T.A., Ordynskaya M.E., Tkhakushinova S.A. [Accounting at SME]. *Ural'skii nauchnyi vestnik = Ural Scientific Journal*, 2019, vol. 4, no. 1, pp. 23–25. (In Russ.)
4. Smol'yaninova Yu.A., Ioda E.V. [Accounting at small enterprises: Features, problems, improvement]. *Sotsial'no-ekonomicheskie yavleniya i protsessy = Social and Economic Phenomena and Processes*, 2017, vol. 12, no. 6, pp. 301–307. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-uchet-namalyh-predpriyatiyah-osobennosti-problemy-sovershenstvovanie/viewer> (In Russ.)
5. Sapparbaeva S.S., Akimova B.Zh., Bektemirov D.A. [Accounting at SME under IFRS for SME]. *Izvestiya Issyk-Kul'skogo foruma bukhgalterov i auditorov stran Tsentral'noi Azii = Bulletin of Issyk-Kul Forum of Accountants and Auditors of Central Asian Countries*, 2017, no. 3, pp. 412–415. (In Russ.)
6. Filippovskaya O.V., Polovinkina V.S. [Simplified accounting at small businesses as a supportive measure for them]. *Innovatsionnaya ekonomika: perspektivy razvitiya i sovershenstvovaniya = Innovative Economy: Prospects*

for the Development and Improvement, 2017, no. 4, pp. 247–253.

URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uproschennyy-buhgalterskiy-uchet-malyh-predpriyatiy-kak-mera-podderzhki-malogo-biznesa/viewer> (In Russ.)

7. Khodarinova N.V., Dem'yanchenko N.V. [Financial and management accounting, analysis and management of human impacts in the modern small business]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo = Journal of Economy and Entrepreneurship*, 2017, no. 3-2, pp. 1057–1062. (In Russ.)
8. Gavrilova E.A. [Simplified accounting at small businesses]. *Economics*, 2017, no. 1, pp. 79–81. (In Russ.)
9. Gogol T.A. Accounting and Taxation, and Their Impact on the Development of Small Business in Developed Countries. *Науковий вісник Полісся*, 2016, no. 4, pp. 257–261. URL: <http://ir.stu.cn.ua/123456789/15091>
10. Alieva D.A. [Accounting at small enterprises: Modern methodology and development trends]. *Sovershenstvovanie ucheta, analiza i kontrolya kak mekhanizmov informatsionnogo obespecheniya ustoichivogo razvitiya ekonomiki = Improving the Practice of Accounting, Analysis and Control as Communication Mechanisms for the Sustainable Economic Development*, 2016, no. 2, pp. 439–443. (In Russ.)
11. Khalidova A.Z. [Accounting at small enterprises]. *Sovershenstvovanie ucheta, analiza i kontrolya kak mekhanizmov informatsionnogo obespecheniya ustoichivogo razvitiya ekonomiki = Improving the Practice of Accounting, Analysis and Control as Communication Mechanisms for the Sustainable Economic Development*, 2016, no. 2, pp. 560–562. (In Russ.)
12. Velikorossov V.V., Chaikovskaya L.A., Filin S.A. [Contemporary transnational corporations and their tax profile under transfer pricing]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchët = International Accounting*, 2019, vol. 22, no. 9, pp. 993–1007. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.9.993>
13. Pin'kovetskaya Yu.S. [The development of small and medium entrepreneurship in Russia, EU and USA]. *Rossiya i sovremennyy mir = Russia and Contemporary World*, 2013, no. 2, pp. 127–137.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-malogo-i-srednego-predprinimatelstva-v-rossii-evrosoyuze-i-ssha/viewer> (In Russ.)
14. Ivanova E., Filin S. [Involvement mechanisms to innovation activity of small and medium business]. *Vestnik Instituta ekonomiki RAN = Bulletin of Institute of Economics of the Russian Academy of Sciences*, 2012, no. 4, pp. 51–65.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mehanizmy-stimulirovaniya-innovatsionnoy-deyatelnosti-malogo-i-srednego-biznesa/viewer> (In Russ.)

15. Morozov V.A. [Foreign practices for supporting small businesses]. *Rossiiskoe predprinimatel'stvo = Russian Journal of Entrepreneurship*, 2002, vol. 3, no. 10, pp. 99–104. (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.