

УДК 338.23

JEL F01, F65, H22

---

## ВЛИЯНИЕ ГЛОБАЛИЗАЦИИ НА НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

---

**Качур Оксана Викторовна**, канд. экон. наук, доц.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж, Россия, 394018; e-mail: nalogvsu@mail.ru

*Предмет:* в данной статье раскрывается взгляд мировой экономики на влияние глобализации на налоговую политику. Основопологающими вопросами налогообложения глобальной экономики выступают проблемы постоянного правительства, определения местоположения и личности контрагентов, размер дохода, полученного от реализации цифровых товаров и услуг. *Цель:* выявить влияние процесса финансовой глобализации на современную практику налогообложения. Раскрыть положительные и отрицательные эффекты влияния глобализации на экономику. *Дизайн исследования:* взаимосвязь между налоговыми поступлениями и глобализацией раскрывается в контексте стратегического поведения стран с учетом различных глобальных и внутренних факторов экономики. Для достижения поставленной цели использовался комплекс методов научного познания, среди которых анализ, синтез, а также специальные: сравнения, группировки, обобщения. С помощью контент-анализа проанализированы ключевые налоги, которые подвергаются наибольшему влиянию глобализации. *Результаты:* Идентифицированы преимущества и издержки глобализации. Представлены налоги, испытывающие наибольшее влияние от последствий финансовой глобализации. Обозначена мобильность налоговой базы во времени. Раскрыты положительные и отрицательные факторы влияния глобализации на налогообложение. Выявлены последствия роста глобализации для экономик разных стран. Правила налогообложения, связанные с экономическими изменениями глобализации, не успевают за развитием современных цифровых бизнес-моделей. Сделан ряд выводов относительно того, что деловая деятельность капитала и рабочей силы перераспределяются не по соображениям производительности, а по соображениям налогообложения.

**Ключевые слова:** экономика, глобализм, ВВП, инвестиции, прибыль, налоги, налоговая политика.

## **Введение**

Глобализация – это процесс усиления взаимосвязи между странами, организациями и людьми по всему миру. Глобализация оказала глубокое влияние на мировую экономику. Она повысила эффективность производства, распределение товаров и услуг, что послужило снижению цен, повышению качества продукции и расширению выбора для потребителей. Глобализация – это распространение продукции, технологий, информации и рабочих мест через национальные границы. Также она увеличила мобильность капитала, позволив инвесторам перемещать свои капиталы по всему миру в поисках более высокой прибыли и более низкому налогообложению. С одной стороны, глобализация привела к экономическому росту благодаря трансграничному потоку товаров, капитала и рабочей силы. С другой стороны, этот рост и создание рабочих мест распределены неравномерно – как по отраслям, так и государствам. При этом глобализация развивается беспрецедентными темпами. Заметим, что основными движущими факторами называют изменения в государственной политике и инновации в области коммуникационных технологий.

Отличительной чертой глобальной экономики является большая мобильность экономических транзакций и экономических агентов.

Рост глобализации привел к переосмыслению налоговой политики во многих странах. Существует обширная международная литература, посвященная взаимосвязи между налоговой системой и глобализацией. Как правило, большая часть исследований посвящена экономической и фискальной политике с целью стимулирования вовлечения национальной экономики в международные потоки. Также есть мнения, что глобализация угрожает поступлению налогов.

Растущая глобализация экономической деятельности приводит к осознанию международных последствий налоговой политики. Глобализация, характеризующаяся свободным движением товаров, услуг и капитала, существенно повлияла на глобальную экономическую деятельность. Сторонники глобализации считают, что она позволяет развивающимся странам догонять промышленно развитые страны за счет увеличения производства, диверсификации, экономического роста и повышения уровня жизни. Вместе с тем, можно отметить, что одним из основных последствий глобализации для налогообложения является то, что она привела к налоговой конкуренции между странами. В процессе создания благоприятной инвестиционной среды правительства участвуют в налоговой конкуренции для привлечения инвестиций. В силу этого правительствам все сложнее найти баланс между удовлетворением требований своих граждан и требованием инвесторов.

Преимущества и издержки глобализации представлены на рис. 1.

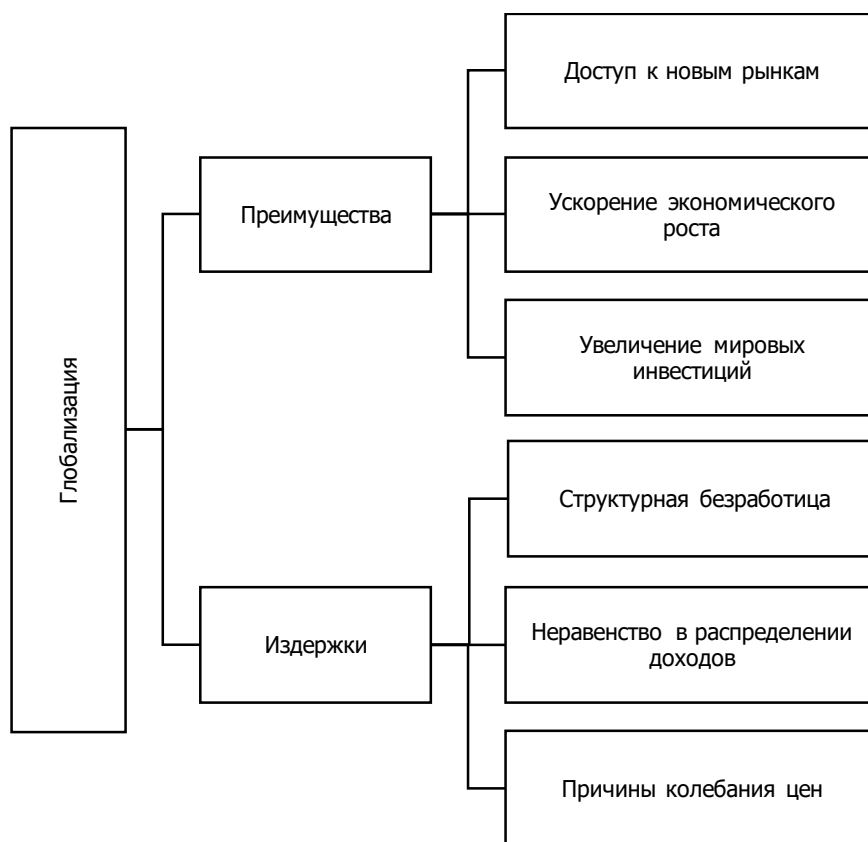


Рис. 1. Некоторые виды преимуществ и издержек глобализации

Таким образом, мы раскроем глобализацию с разных точек зрения, а также ее положительные и отрицательные стороны и влияние на налогообложение.

### **Методы и результаты исследования**

Действующие национальные налоговые системы формировались после Второй мировой войны, когда протекционизм в торговле и мобильность капитала и рабочей силы не имели такого значения. Налогообложение является одной из важнейших областей, затронутых глобализацией. Считается, что глобализация снижает способность собирать налоги. Как справедливо было замечено еще более 15 лет назад<sup>1</sup>, трудно понять, как мир может обойтись без серьезного глобального переосмысления системы налогообложения. И, надо сказать, мало что изменилось за эти годы. По мере того, как страны становятся все более интегрированными, они должны найти способы обеспечения того, чтобы их налоговые системы были справедливыми и равноправными. Как справедливо замечает нобелевский лауреат Дж.

<sup>1</sup> Ришар Ж-Ф. На переломе: Двадцать глобальных проблем – двадцать лет на их решение. М.: Ладомир, 2006. С. 123-126.

Стиглиц, во многих странах глобализация потворствует растущему уровню неравенства. И тут же замечает, что азиатские страны, особенно Китай, значительную часть доходов тратят на содержание бедных, образование и еще часть – на инвестирование в экономический сектор с целью создания новых рабочих мест. Замечено, что одним из факторов глобализации является то, что она позволяет менее развитым странам ускорить свое развитие и повысить уровень жизни граждан.

Как уже было сказано, отличительной чертой глобализации является большая мобильность экономических операций и экономических агентов. На приведенной ниже таблице представлен качественный отбор мобильности разных налогов, которая влияет на основные моменты налоговой структуры (табл. 1).

Основным вектором наиболее очевидного влияния глобализации является прямое налогообложение. И первое место здесь занимает корпоративное налогообложение. Многие теоретики и практики едины во мнении, что текущие правила неадекватны для все более цифровой экономики, что позволяет транснациональным компаниям переводить прибыль в те государства, где наименьший корпоративный налог. Проблема определения налоговой базы состоит в том, что цифровые компании не имеют юридического или физического отношения к странам, где они предоставляют свои товары и услуги. То есть мы имеем ситуацию, когда существующие традиционные налоговые системы становятся неподходящими для развивающейся мировой экономики. Усиливается давление на налоговые системы в зависимости от того, где компании отчитываются о своей прибыли, а не где ее производят. Эту проблему необходимо решить посредством противодействия размыванию налоговой базы и введением глобального минимального налога. Надо отметить, что более 140 стран согласились в 2021 году на 15%-ный глобальный минимальный налог.

Таблица 1

Мобильность налоговой базы во времени

Налоговая база	1970 год	2000 год	2030 год
Заработная плата	Низкая	Низкая	Умеренная
Потребление товаров	Низкая	Умеренная	Умеренная
Потребление услуг	Низкая	Умеренная	Умеренная
Доход от инвестиций	Низкая	Умеренная	Высокая
Корпоративная прибыль	Низкая	Умеренная	Высокая

Экономисты Калифорнийского университета подсчитали, что до 40% прибыли многонациональных корпораций ежегодно переводится в налоговые убежища, что сокращает доходы от корпоративного налогообложения более чем на 200 млрд долл. За последние десятилетия ставки корпоративного налога резко упали, но если рассматривать в настоящем времени, то

средняя ставка в Южной Америке 32,65%; самая низкая в Европе – 24,49%. На рис. 2 представлены комбинированные и федеральные ставки налога. Многие экономисты утверждают, что способ налогообложения корпораций имеет наибольшее значение по двум критериям. Во-первых, корпоративные налоги изменяют стимулы и искажают поведение внутренней экономики, нанося ущерб экономическому росту, тем самым препятствуя корпоративным инвестициям. Во-вторых, разные налоговые режимы стран влияют на распределение международных инвестиций.

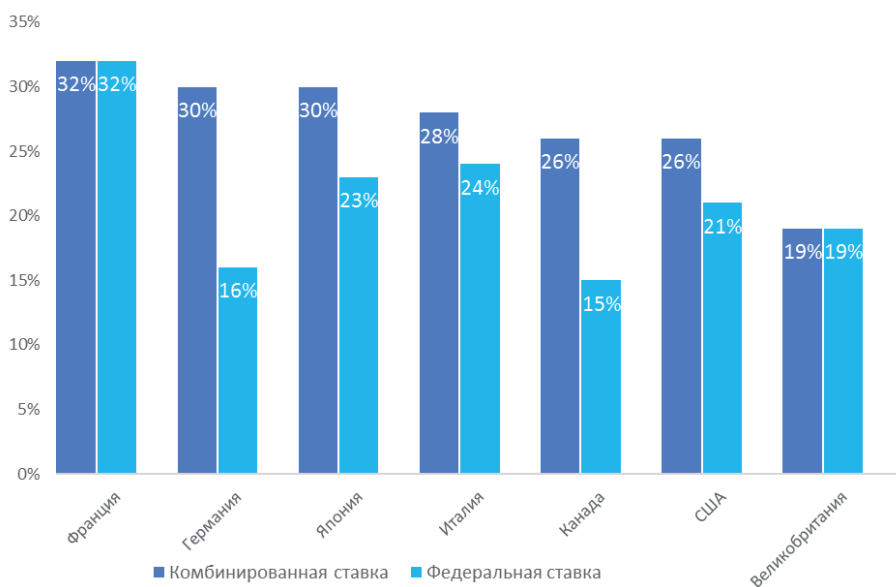


Рис. 2. Комбинированная и федеральная ставки корпоративного налога в некоторых странах в 2023 г. (%)

Проблема введения минимального налога для корпораций кроется в том, что он лишает некоторые страны в привлечении прямых инвестиций. Ирландия является интересным примером, когда снижение ставок налога на прибыль корпораций помогло стране стать экономически благополучной. Здесь четко на цифрах прослеживается связь между снижением ставок налога и объемом прямых иностранных инвестиций. Ни для кого не секрет, что такие мировые гиганты, как Microsoft, Apple, Google, Amazon и другие, зарегистрированы именно в Ирландии. А все потому, что, во-первых, ставка налога на прибыль 12,5%, и, во-вторых, созданы льготные условия для привлечения иностранных инвестиций.

По мере снижения ставки и увеличения распространенности транзитных видов бизнеса доходы от корпоративных налогов снижаются в разрезе ВВП. Если в США в 1950-1960-х годах доля составляла 4,2%, то в 2022 году уже 1,6% (рис. 3).

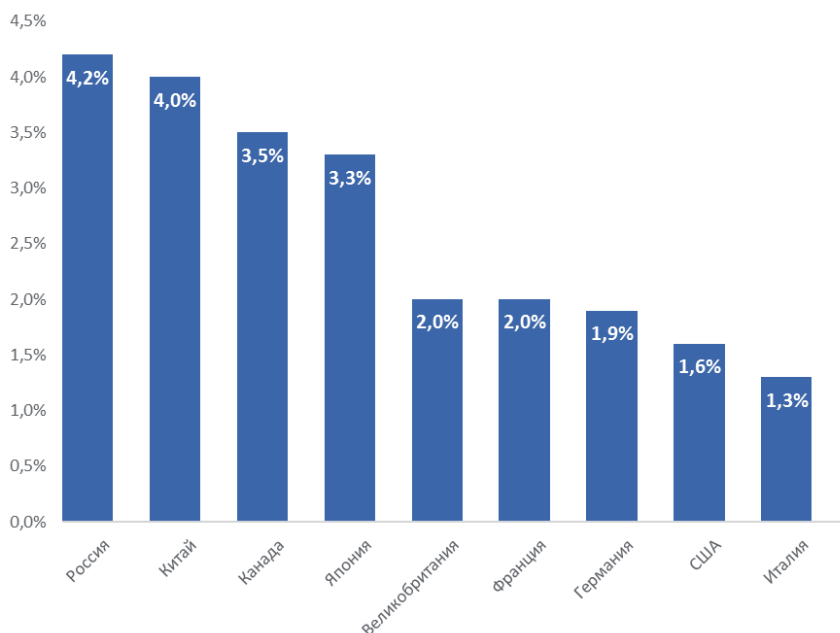


Рис. 3. Доля корпоративного налога в ВВП за 2022 г. (%)

Считается, что в глобальной экономике 2030 года домохозяйства будут получать большую часть своих доходов из источников за пределами страны гражданства или проживания. Эта мобильность наносит ущерб системам подоходного налога с физических лиц. Безусловно, все сложнее будет определить «постоянное представительство» для целей налогообложения. А большинство развитых стран полагаются преимущественно на подоходный налог. Исторически данный налог всегда был основой налоговых поступлений, который непропорционально падает на зарплату. В силу этого страны должны облагать налогом все доходы, полученные гражданами по всему миру. Это остановит текущую международную гонку за наименьшее налогообложение доходов с капитала и позволит странам устанавливать более справедливые налоги.

Надо отметить, что глобализация оказала влияние и на косвенное налогообложение. Управление косвенным налогообложением становится все более сложной задачей, поскольку обязательства выходят за рамки места фактического присутствия бизнеса и распространяются на место нахождения его пользователей и потребителей. Самый главный и действующий в большинстве стран косвенный налог – это налог на добавленную стоимость, который также будет сложно собирать из-за ограничения устанавливать свою политику налогов независимо от других стран. Неслучайно в России с 2017 года появилась обязанность иностранных продавцов цифровых услуг уплачивать НДС в России, и уже более тысячи иностранных компаний стали на учет в российских налоговых органах<sup>2</sup>.

<sup>2</sup> Качур О.В. О цифровом налоге в глобальной экономике / О.В. Качур // Современная

Китай, напротив, не допускает регистрацию иностранных поставщиков, но местные условия и акцент на использовании китайских платформ снижают влияние этого ограничения на практике.

Страны не могут позволить себе устанавливать налоговые ставки, сильно отличающиеся от других стран, для избежания размывания налоговой базы, иначе потребительские товары будут приобретаться из других юрисдикций по более низкой цене. Недаром в рамках ЕС существуют стандартные правила НДС для всех стран и предельные ставки.

Международная торговля представляет уникальные проблемы с точки зрения косвенного налогообложения, так как оно влияет как на правительственные доходы, так и на конкурентоспособность.

Расширенный охват цифровой экономики заставляет страны принимать действия по защите своей налоговой базы. Логично, что все страны перейдут к введению правил налогообложения импортируемых цифровых услуг путем регистрации иностранных поставщиков и платформ.

С расширением мировой торговли будут меняться и подходы к косвенному налогообложению, требующие постоянной адаптации для баланса интересов всех заинтересованных сторон.

В эпоху глобализации налоговая сфера выходит за пределы одной юрисдикции, что делает международное налогообложение неотъемлемым элементом в экономической архитектуре. Глобализованная экономика усилила риск уклонения от уплаты налогов, поскольку компании благодаря международным границам скрывают свои налогооблагаемые активы и доходы.

Глобализация – это сложное явление, которое оказало глубокое влияние на мировую экономику. Она позволила странам стать более взаимосвязанными и взаимозависимыми, что позволило расширить возможности торговли и инвестиций. Во многих странах глобализация привела к снижению прогрессивности налогообложения труда. Положительные и отрицательные факторы влияния глобализации на экономику представлены на рис. 4.

Несмотря на многочисленные преимущества, глобализация имеет ряд негативных последствий. Пока мы видим, что в большинстве своем, глобализация дает возможности крупным фирмам расширять свой бизнес, увеличивая тем самым прибыль и перемещая ее в более низкие налоговые режимы. Научные исследования показали, что наибольшую выгоду от глобализации получили страны с высоким уровнем дохода. Кроме того, глобализация позволяет работникам перемещаться более свободно, в силу этого некоторым странам сложно удерживать высококвалифицированных работников, которых привлекают более высокие доходы. Так же интеграция экономик облегчила инвесторам доступ к финансовым рынкам за пределами своих стран. Следовательно, еще одним недостатком глобализации является процесс оттока капитала. Происходит потеря как человеческого капитала, так и финансового.

---

экономика: проблемы и решения, 2022, № 8, с. 142-143.

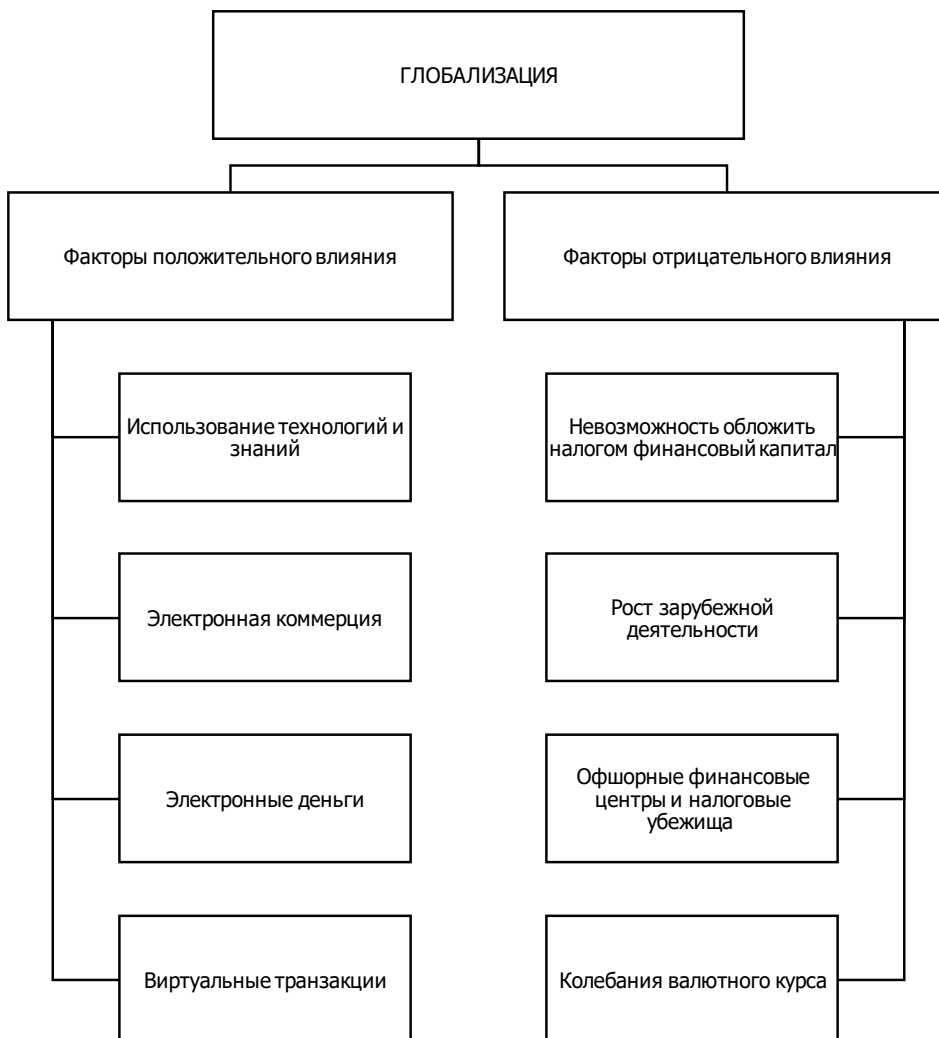


Рис. 4. Система факторов глобализации, оказывающих наибольшее влияние на мировую экономику

В последнее время мировая экономика претерпела трансформацию благодаря технологическим инновациям во всех областях, кроме одной. По мере глобализации и модернизации торговли состояние мирового налогового законодательства порядком устарело. Оно отстает от технического прогресса, особенно в отношении цифровых товаров и услуг. Глобализация ставит новые задачи по получению достаточных налоговых поступлений, учитывая более широкие возможности для уклонения от налогов. В силу этого в ближайшее время ООН обеспечит крупнейший пересмотр налоговых правил за столетие.



## Заключение

Безусловно, глобализация объединила большинство экономик мира в единую глобальную систему. Глобализация также сыграла важную роль в создании многонациональных компаний. Но также она снижает степень свободы принятия экономических решений.

Бесспорно противоречивые последствия глобализации вызывают как оптимистические, так и пессимистические оценки. Многие экономисты считают, что недостатки глобализации превосходят выгоды, полученные от нее.

Можно выявить следующие последствия растущей глобализации:

- снижение налогообложения капитала сконцентрировано в странах с высоким уровнем дохода;
- международная экономическая интеграция снижает установленные налоговые ставки из-за возросшей конкуренции;
- глобализация все больше будет ограничивать власть правительств в области налогообложения;
- негативный эффект разрыва в распределении доходов будет только возрастать.

Резюмируя, можно отметить, что глобализация должна препятствовать перемещению прибыли в чисто налоговых целях. Поэтому необходимо установить правила налогообложения для компаний со значительным цифровым присутствием на территории государства. Данное государство должно иметь право облагать налогом часть прибыли, связанной с этим присутствием. Понятно, что данное решение пока трудно реализуемо.

Нельзя не согласиться с мнением академика О.Т. Богомолова, что для России главное заключается не столько в расширении перечня товаров, находящихся сбыт на внешних рынках, сколько в обеспечении конкурентоспособности всей экономики в сравнении с другими странами<sup>3</sup>.

Связь между глобализацией, налогообложением и устойчивостью государства достаточно хорошо не сформулирована. И все же необходимо переориентировать внимание глобализации на налоговые приоритеты в целях получения достаточных доходов для поддержки социальных программ.

## Список источников

1. Балашова Ю.Г., Елохова И.В. Проблемы налоговой системы в период глобализации: проект BEPS // *Инновационная экономика и общество*, 2019, no. 2(24), с. 2-6.
2. Бочарова О.Ф., Волошина Е.Ю. Налоги как инструмент инновационного развития // *Современные научные исследования и разработки*, 2017, no. 5 (13), с. 69-70.
3. Гринин Л.Е., Коротаев А.В. *Глобальный кризис в ретроспективе: краткая история подъемов и кризисов*. Москва, ЛЕНАНД, 2017. 336 с.
4. Качур О.В. О цифровом налоге в глобальной экономике // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2022,

<sup>3</sup> Богомолов О.Т. *Мировая экономика в век глобализации: учебник*. М.: ЗАО «Издательство» Экономика», 2007.

по. 8 (152), с. 142-143.

5. Кочетков В.В. Теория международных отношений в эпоху глобализации // *Век глобализации*, 2023, no. 4 (48), с. 22-36.

6. Пичурин И.И. *Влияние глобализации на экономическое развитие*: монография. Екатеринбург, Изд-во УМЦ УПИ, 2017. 110 с.

7. Рудаков С.И. Глобальное общество в свете единства логического и исторического // *Век глобализации*, 2014, no. 2 (14), с. 144-152.

8. Хейфец Б. Глобализация и деглобализация мировой экономики в эпоху перемен. Некоторые дискуссионные вопросы // *Общество и экономика*, 2023, no. 10, с. 22-40.

9. Чумаков А.Н. *Глобализация. Конту-*

*ры целостного мира*: монография. 3 изд. Москва, Проспект, 2017. 432 с.

10. Dreher Axel. The Influence of Globalization on Taxes and Social Policy – an Empirical Analysis for OECD Countries (January 2005) // *University of Exeter Economics Discussion Paper*, Available at SSRN.

11. Mourmans N.J. (2016). What drives the decreasing corporate tax rates? An empirical research on tax competition // *Research in Business and Economics*, MaRBLE Research Papers, Vol. 2, 2016 Edition, pp. 1-21.

12. Vito Tanzi, «Globalization, Tax Competition and the Future of Tax Systems», in Gerold Krause-Junk, editor, *Steuersysteme der Zukunft*, Dunker & Humblot, Berlin, 1996.

---

# THE IMPACT OF GLOBALIZATION ON TAXATION

---

**Kachur Oksana Viktorovna**, Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof

Voronezh State University, University Sq., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: nalogvsu@mail.ru

*Importance:* this article reveals the view of the world economy on the impact of globalization on tax policy. It is concluded that taxation rules do not keep pace with the development of modern digital business models. The fundamental issues of taxation of the global economy are the problems of permanent government, determining the location and identity of counterparties, the amount of income received from the sale of digital goods and services. *Purpose:* to identify the impact of globalization on modern taxation practices. *Research design:* to achieve the set goal, a set of scientific cognition methods was used, including analysis, synthesis, systematicity, as well as special ones: comparisons, groupings, generalizations. With the help of content analysis, key taxes that are most affected by globalization were analyzed. *Results:* the advantages and costs of globalization are identified. The taxes that are most affected by the consequences of globalization are presented. The mobility of the tax base over time is indicated. The positive and negative factors of the influence of globalization on taxation are revealed. The consequences of the growth of globalization for the economies of different countries are revealed. A number of conclusions are made regarding the fact that the business activity of capital and labor force is redistributed for reasons of taxation rather than for productivity.

**Keywords:** economy, globalism, GDP, tax policy, taxes, investments, profit.

## References

1. Balashova Ju.G., Elohova I.V. Problemy nalogovoj sistemy v period globalizacii: proekt BEPS. *Innovacionnaja jekonomika i obshhestvo*, 2019, no. 2(24), pp. 2-6. (In Russ.)
2. Bocharova O.F., Voloshina E.Ju. Nalogi kak instrument innovacionnogo razvitija. *Sovremennye nauchnye issledovanija i razrabotki*, 2017, no. 5 (13), pp. 69-70. (In Russ.)
3. Grinin L.E., Korotaev A.V. *Global'nyj krizis v retrospektive: kratkaja istorija podemov i krizisov*. Moscow, LENAND, 2017. 336 pp. (In Russ.)
4. Kachur O.V. O cifrovom naloge v global'noj jekonomike. *Sovremennaja jekonomika: problemy i reshenija*, 2022, no. 8 (152), pp. 142-143. (In Russ.)
5. Kochetkov V.V. Teorija mezhdunarodnyh otnoshenij v jepohu globalizacii. *Vek globalizacii*, 2023, no. 4 (48), pp. 22-36. (In Russ.)
6. Pichurin I.I. *Vliynie globalizacii na economiceckoe razvitie* [The Impact of Globalization on Economic Development]: monographiy. Yekaterinburg, Publishing House of the UMC UPI, 2017. 110 p. (In Russ.)

7. Rudakov S.I. Global'noe obshhestvo v svete edinstva logicheskogo i istoricheskogo. *Vek globalizacii*, 2014, no. 2(14), pp. 144-152. (In Russ.)
8. Hejfec B. Globalizacija i deglobalizacija mirovoj jekonomiki v jepohu peremen. *Nekotorye diskussionnye voprosy. Obshhestvo i jekonomika*, 2023, no. 10, pp. 22-40. (In Russ.)
9. Chumakov A.N. Globalizacija. *Kontury celostnogo mira*: monografija. 3 izd. Moscow, Prospekt, 2017. 432 p. (In Russ.)
10. Dreher Axel. The Influence of Globalization on Taxes and Social Policy – an Empirical Analysis for OECD Countries (January 2005). *University of Exeter Economics Discussion Paper*, Available at SSRN. (In Eng.)
11. Mourmans N.J. (2016). What drives the decreasing corporate tax rates? An empirical research on tax competition. *Research in Business and Economics*, MaRBLE Research Papers, Vol. 2, 2016 Edition, pp. 1-21. (In Eng.)
12. Vito Tanzi, «Globalization, Tax Competition and the Future of Tax Systems», in Gerold Krause-Junk, editor, *Steuersysteme der Zukunft*, Duncker & Humblot, Berlin, 1996. (In Eng.)