УДК 336.22
JEL F38, H20, H30

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ПРЯМОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Качур Оксана Викторовна, канд. экон. наук, доц.
Токарчук Валерия Владимировна, бак.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж, Россия, 394018; e-mail: nalogvsu@mail.ru; lera.tok200412@gmail.com

Предмет: одним из старейших вопросов в теории и практике налогообложения является вопрос о сочетании прямых и косвенных налогов и о влиянии их на экономику. В практике большинства развитых стран прямые налоги являются главными в доходах бюджета. И наблюдается положительная корреляция между прямыми налогами и экономическим ростом. Тогда как в развивающихся странах данные налоги занимают как небольшой удельный вес, так и не способствуют экономическому росту. *Цель*: выявить современную практику прямого налогообложения в зарубежных странах, идентифицировать общие тенденции и различия, а также систематизировать данные о прямом налогообложении в разных странах. *Дизайн исследования*: анализ разработок зарубежных и отечественных авторов позволил сформулировать следующую закономерность: чем выше уровень экономического развития страны и жизни населения, тем выше доля прямых налогов в структуре налогообложения и наоборот. В работе использованы общенаучные методы познания: анализ, синтез, сравнение, аналогия, методы абстрактного мышления и др. Применялись ключевые показатели, такие как: доля прямых налогов в ВВП; структура прямых налогов; прогрессивность налоговых ставок и другое. *Результаты*: в работе представлены различные взгляды на прямое налогообложение. Продемонстрированы преимущества и недостатки прямого налогообложения. Показана роль данных налогов в ВВП. Отмечается, что зарубежные страны используют прямое налогообложение как инструмент не только фискальной, но и регулирующей функции, особенно в сфере инвестиций и научных разработок. Раскрыты основные прямые налоги, такие как подоходный, корпорационный и имущественные. Проведен сравнительный анализ элементов налогов. В связи с этим сделан вывод, что ключевая роль принадлежит именно физическим лицам: в большинстве стран основная нагрузка приходится именно на

граждан, уплачивающих подоходные налоги. Обозначены возможные дальнейшие направления исследования прямого налогообложения.

Ключевые слова: прямые налоги, ставки налогов, ключевые особенности, льготы.

DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2026/7/139-154

Введение

Прямое налогообложение является ключевым компонентом любой налоговой системы различных стран. Прямые налоги играют важнейшую роль в формировании государственных доходов, перераспределении богатства и в достижении экономического роста. Исторически в зависимости от основания, заложенного в сравнении налога по объектам обложения они делятся на подоходно-поимущественные, в современном понимании – прямые и косвенные.

Прямые налоги обычно основываются на платежеспособности налогоплательщика, измеряемой доходом, потреблением или чистым богатством. То есть прямые налоги взимаются государством с лиц, которые, как ожидается, будут нести бремя этих налогов и которые, как ожидается, не смогут переложить налоговое бремя на других лиц.

Несмотря на то, что классификация налогов на прямые и косвенные существует более трех столетий, общепризнанное определение прямых налогов до сих пор не сформулировано. Известный немецкий экономист А. Вагнер утверждал, что прямыми налогами называются те, где, согласно предложению или желанию законодателя, плательщик налога является носителем его, где, следовательно, переложение налогов не предполагается и еще менее является желанием законодателя, иногда даже запрещено и наказуемо.

Известный российский ученый И.И. Янжул считал, что к прямым относятся оценочные налоги, которые связаны с кадастровой оценкой имущества, земли, капитала, т.е. которые в итоге падают на владение и приобретение. Профессор И.Х. Озеров утверждал, что прямые налоги дают доход более верный и определенный[1].

Среди современных российских экономистов, выдвинувших собственную трактовку прямых налогов, можно выделить И.А. Майбурова и С.В. Барулина. Так, прямые налоги – это малопереложимые налоги, взимаемые непосредственно с дохода или имущества плательщика[2]. Прямые налоги – это налоги, взимаемые непосредственно с доходов, имуществ и ресурсов в процессе их накопления и использования[3].

---

[1] Озеров И.Х. Основы финансовой науки. Рига, 1923. С. 226.

[2] Майбуров И.А. Теория налогообложения. Продвинутый курс: учебник для магистрантов / И.А. Майбуров, А.М. Соколовская. М.: Юнити-Дана, 2011. С. 151.

[3] Барулин С.В. Теория и история налогообложения: учебник / С.В. Барулин, В.А. Динес. М.: Кнорус, 2016. С. 187.

Методы и результаты исследования

Налоговая политика оказывает существенное влияние на национальную экономику в целом и на отдельные экономические группы. Хотя экономисты расходятся во мнениях относительно того, какая система более эффективна для поддержки экономического роста, в целом налоговая политика должна быть направлена на стимулирование экономики. И именно прямое налогообложение здесь играет ключевую роль. На рисунке 1 представлены функции прямых налогов.

Что касается фискальной функции, то, естественно, она присуща всем налогам как прямым, так и косвенным, поскольку изначально она отражает глубинную сущность данной экономической категории, является основой, вытекающей из самой природы налогов.

Действие перераспределительной функции стало заметно прослеживаться в XX веке при переходе к прогрессивному налогообложению. Благодаря данной функции создается основа для перераспределения части доходов населения, что способствует достижению социальной стабильности в стране. Как раз это качество в большей степени присуще именно прямым налогам.

Рис. 1. Функции прямых налогов

Суть регулирующей функции налогообложения в том, чтобы оказывать влияние не только на макроэкономические пропорции, но и на поведение хозяйствующих субъектов и граждан, достигать не фискальных, а социальных целей. И именно эта функция наиболее соответствует прямому налогообложению. Эффективность реализации функций зависит от нахождения оптимального соотношения между ними и от тех целей, которые ставит государство[4].

[4] Качур О.В. Дискуссионные вопросы сущности, функций и принципов налогов / О.В. Качур

Преимущества и недостатки прямого налогообложения даны в таблице 1.

Таблица 1

Характеристика преимуществ и недостатков прямого налогообложения

Прямое налогообложение	ХАРАКТЕРИСТИКА
Преимущества	Важный источник государственных доходов
	Содействует экономическому росту
	Соразмерно индивидуальным характеристикам налогоплательщика и его платежеспособности
	Способствует более равномерному распределению богатства
	Обеспечивает гибкость налоговой системы с учетом потребностей страны
Недостатки	Уклонение от уплаты налогов
	Может ограничивать накопление капитала и инвестиционные возможности
	Снижение склонности к сбережениям
	Усугубляет неравенство в доходах при низких ставках
	Уменьшает доходы физических лиц и результат хозяйственной деятельности организаций

В целом считается, что прямое налогообложение более справедливое, так как налоги растут по мере увеличения доходов, являясь прогрессивными. Прямые налоги усиливают перераспределение доходов, способствуя снижению неравенства при прогрессивном налогообложении.

При всех достоинствах и недостатках прямое налогообложение является частью любой современной финансовой системы, а степень его применения зависит от конкретного состояния страны.

Надо отметить, что отношение прямых налогов к ВВП обычно стабильно (табл. 2). Этот показатель считается полезным индикатором финансового благополучия страны и ее способности предоставлять гражданам общественные блага и услуги. Также данный показатель используется для оценки того, насколько сбалансировано правительство распределяет доходы.

Таблица 2

Доля прямого налогообложения в ВВП в некоторых зарубежных странах за 2021-2023 гг. (%)

Страны	2021	2022	2023
США	12,7	12,4	12,4
Япония	9,5	9,4	9,7
Бельгия	16,6	17,0	16,9
Германия	13,5	13,6	13,0
Дания	32,0	27,7	29,6
Испания	12,1	12,4	12,6
Франция	13,6	14,2	13,4

// Вест. ВГУ. Сер. : Экономика и управление. Вып. 3. 2014. С. 106.

Окончание табл. 2

Страны	2021	2022	2023
Италия	14,7	14,6	15,2
Норвегия	21,0	27,1	22,2
Швеция	18,5	18,0	17,3
Бразилия	6,7	7,2	7,0
Конго	6,7	6,7	6,7
Индия	4,7	5,4	6,11
Марокко	9,0	9,3	9,2
Уругвай	5,9	6,5	7,5

В развитых странах, как правило, наблюдается более тесная связь между налоговыми поступлениями и ВВП, чем в странах с более низким уровнем доходов и высокими государственными расходами.

Можно констатировать, что по мере снижения прямых налогов к ВВП способность правительства контролировать экономические ресурсы ослабевает, что приводит к социально-экономическому неравенству и неравномерному распределению экономических ресурсов. Виды общих прямых налогов, взимаемых в разных странах, представлены на рисунке 2.

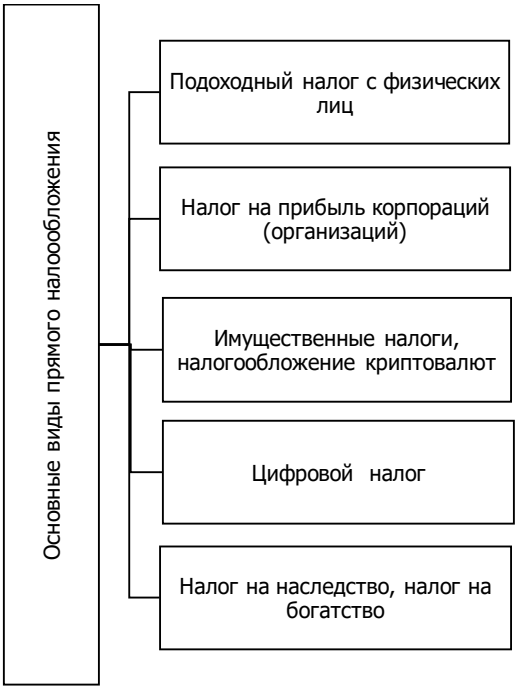

Рис. 2. Некоторые виды прямых налогов

Раскроем некоторые виды прямых налогов и начнем с основного налога в развитых странах – подоходный налог с физических лиц.

Подоходный налог, как и любой налог, необходим для пополнения

бюджета и финансирования различных государственных услуг. Как правило, он носит прогрессивный характер и может использоваться как экономический инструмент для сдерживания инфляции в период экономического роста или стимулирования расходов во время экономических спадов для стабилизации экономики. В 2026 году средняя установленная максимальная ставка налога в странах ОЭСР в Европе составляет 43,4%. Самые высокие максимальные ставки в Дании 60,5%, Франции 55,4%, Австрии 55%. Раскроем данный налог на примере ряда стран.

В США федеральный подоходный налог был введен в 1913 году, и в настоящее время он является крупнейшим источником налоговых поступлений 42,1%. Налог взимается как на федеральном уровне, так и в большинстве штатов. По состоянию на 2026 год подоходный налог взимается на федеральном уровне по прогрессивной шкале от 10% до 37%. Объектом налогообложения являются все доходы, полученные налогоплательщиком. Также налог взимается на уровне штата. При этом каждый штат самостоятельно определяет ставку налога в виде прогрессивной шкалы, фиксированной ставки или отсутствие налога. Например, в штате Техас налог отсутствует, а в штате Калифорнии налог достигает до 50,3%. В силу этого штаты могут привлекать дополнительные ресурсы в свой бюджет для распределения его в дальнейшем на покрытие расходов.

Система подоходного налога в Японии распространяется как на резидентов, так и на нерезидентов. Однако резиденты платят налог со всех доходов, полученных по миру, а нерезиденты – только с доходов, полученных в Японии. В настоящее время ставки национального подоходного налога варьируются от 5% до 45%. Каждый год Министерство финансов объявляет о запланированных изменениях в налоговой системе. В декабре 2025 года оно опубликовало предложения по налоговой реформе, которые включают два пункта относительно данного налога:

- повышение минимального порога необлагаемого дохода;
- увеличение базового вычета для лиц с годовым доходом менее 23,5 млн иен.

Помимо национального подоходного налога, налогоплательщики облагаются местными налогами, включающими налог префектуры в размере 4% и муниципальный в размере 6%. Также до 2037 года действует надбавка к подоходному налогу в размере 2,1%, так называемый «налог солидарности» для финансирования реконструкции районов, пострадавших от землетрясения и цунами в 2011 году.

В отличие от многих стран, в Японии декларации подаются только в индивидуальном порядке, совместных деклараций для супружеских пар не существует.

Подоходный налог в Великобритании взимается Налоговой и таможенной службой ее Величества. Налог уплачивается с различных видов доходов, включая заработную плату, премии, прибыль, получаемую владель-

цами собственного бизнеса, пенсионные выплаты и доходы от инвестиций. Доходы от индивидуальных сберегательных счетов и некоторые другие виды доходов не облагаются налогом. Необлагаемый минимум на 2026-2027 г. составляет 12570 фунтов и давно не меняется. Ставка варьируется от 0% до 45%, при этом среднестатистический человек уплачивает около 20%. Однако в Шотландии более ступенчатая шкала и ставки составляют от 0% до 48%.

Подоходный налог с физических лиц является важнейшим столпом финансовой системы Египта. Налог регулируется Законом о подоходном налоге от 2005 года. Основным источником налогооблагаемого дохода является заработная плата и связанные с ней выплаты. Некоторые виды доходов, в том числе пенсии, социальные надбавки не облагаются налогом. Также существует необлагаемый минимум в размере 200000 египетских фунтов. Доходы от самозанятости и предпринимательской деятельности также облагаются этим налогом. Доходы облагаются налогом по прогрессивной шкале от 10% до 27,5% в зависимости от уровня дохода.

Значительную долю в поступлениях налоговых доходов Китая занимает налог на доходы физических лиц. Максимальная ставка не изменяется с 2004 года и составляет 45%. Как и в классической налоговой политике, налог исчисляется по сложной прогрессии. Все доходы подразделяются на девять категорий и уплачиваются на ежегодной основе. В соответствии с законодательством Китая есть виды доходов, которые не облагаются НДФЛ, а также существует ряд стандартных и социальных вычетов.

Корпоративное налогообложение – сложный аспект законодательства страны, и правила в этой сфере существенно различаются в зависимости от государства. В общем это налог, который компания должна уплатить с полученной прибыли.

В США данный налог является третьим по величине источником дохода федерального бюджета. Ставка налога составляет 21% (рис. 3). В 2019 году Д.Трамп принял решение снизить ставку с 35%, объясняя это тем, что высокие ставки делают местные компании неконкурентоспособными и регистрируют свои компании за пределами США. Это стало крупнейшим единовременным снижением ставки в истории федерального корпоративного налога. Однако исследования показали, что значительную часть средств, сэкономленных в результате снижения налогов, была направлена не на капитальные затраты, а на обратный выкуп акций и выплату дивидендов.

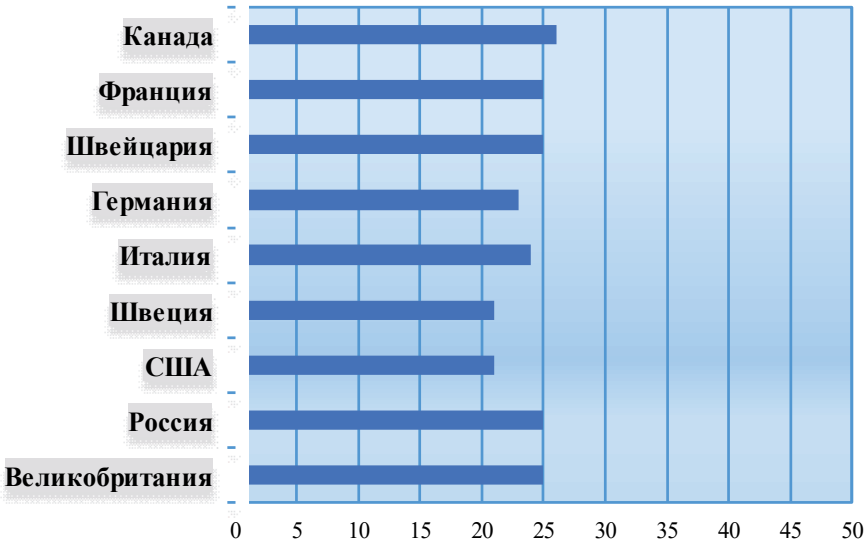

Рис. 3. Ставки корпорационного налога в некоторых странах Европы и Америки (%)

Корпоративное налогообложение в США имеет ряд особенностей:

1. Компании с ограниченной ответственностью (Limited Liabity Company) облагаются по механизму «pass-through taxation». В данном случае компания не уплачивает корпоративный федеральный налог, а полученный финансовый результат компании распределяется пропорционально доле каждого из учредителей компании и налог уплачивается по личной налоговой декларации. При таком механизме юридическая компания не является субъектом налогообложения.

2. Корпорации в США (C-corp) облагаются ежегодно по ставкам, установленным законодательно по корпоративному налогу. Но в случае распределения прибыли между собственниками необходимо также уплачивать личный подоходный налог по прогрессивным ставкам, установленным для подоходного налога. В таком случае возникает двойное налогообложение.

Также по аналогии с подоходным налогом корпоративный налог существует и на уровне штатов. Ставки сильно различаются от штата к штату. В таких штатах, как Вашингтон, Техас, Невада, вместо налога на прибыль взимается налог на валовую выручку, по сути превращаясь в налог на доход.

Можно заметить, что повышенные ставки налога могут отпугнуть потенциальных инвесторов, а также побудить компании переехать в штаты с более благоприятным налоговым режимом. Что в свою очередь и сделал И. Маск.

В последние годы ставки корпорационного налога во Франции снижаются, что делает открытие бизнеса более привлекательным. Стандартная

ставка, которая еще несколько лет назад превышала 33%, теперь составляет 25% (рис. 3). В связи с необходимостью проведения налогово-бюджетной политики Франция вводит временные надбавки для компаний с высоким оборотом. Ставки не являются постоянными и могут быть пересмотрены или отменены в соответствии с законом о финансах.

Традиционно Франция отличается большим количество льгот. Существует несколько способов снизить налог за счет вычетов. В зависимости от специфики компании можно применить следующие льготы и вычеты:

- налоговый кредит на исследования и разработки;
- льготы на программное обеспечение;
- перенос убытков;
- льготы на «зеленые» инвестиции;
- временные льготы на определённых территориях и другие.

Многими экономистами французская налоговая система в виде корпорационного налога видится благоприятной для инноваций и инвестиций.

Базовая ставка корпоративного налога (CTI) в Китае составляет 25% (рис. 4). Существует два метода для расчёта налогооблагаемого дохода: линейный и нелинейный метод. Линейный метод основан на снижении валового дохода за счет вычетов и убытков, понесенных за прошлый период. Нелинейный метод применяется с целью нивелирования различий между налоговым и бухгалтерским учетом. В законодательстве Китая это называется «корректировки для целей налогообложения».

Для развития и стимулирования предприятий государство предоставляет ряд вычетов и налоговых льгот, преимущественно это предприятия НИОКР, высокотехнологические предприятия (HNTE) и предприятия, занимающиеся экологическим контролем.

Корпоративный налог в Южной Корее – это национальный налог, взимаемый с налогооблагаемого дохода юридических лиц. На 2025 год стандартная ставка 24% (рис. 4). Несмотря на строгость налогового законодательства, Южная Корея предлагает ценные налоговые льготы, особенно для компаний, занимающихся высокотехнологическим производством, «зелеными» технологиями, исследованиями и разработками. Например, малые и средние предприятия могут воспользоваться преимуществом до конца 2026 года в виде 50% скидки на любой доход, полученный от передачи патентов или соответствующих требованиям технологий. Отечественные предприятия до конца 2027 года могут получить 10% скидку на приобретение высокотехнологичных инвестиций.

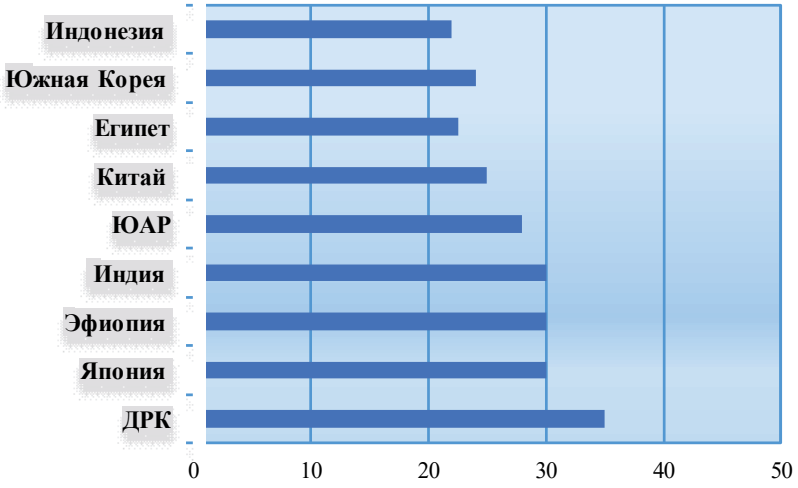

Рис. 4. Ставки корпорационного налога в некоторых странах Азии и Африки (%)

Подводя итоги подоходному и корпоративному налогам, можно отметить, что эти налоги в развитых странах занимают наибольший удельный вес, при том индивидуальные налоги занимают наибольшее значение (рис. 5).

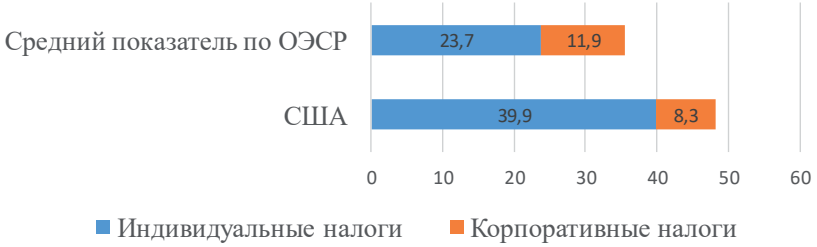

Рис. 5. Сравнение налоговых поступлений в бюджет в США и в странах-участницах ОЭСР в 2023 году, %

Следующим по удельной доле поступлений прямых налогов выделяют налоги на имущество. И одним из самых значимых является налог на недвижимость. Объектом налогообложения, как правило, выступают земля, здания и сооружения и другие виды недвижимости.

При определении налогооблагаемой базы обычно используется рыночная стоимость облагаемых объектов, что стимулирует наиболее экономически рациональное их использование. В одних странах в качестве основы берется арендная стоимость, в других странах – капитальная, то есть аккумулированная стоимость объекта на указанную базовую дату, в третьих – оценочная стоимость.

Льготы предоставляются либо по категориям налогоплательщиков, либо с учетом характера собственности[5].

Также одним из видов налогообложения имущества является криптовалюта. Регулирование сделок с недвижимостью, оплачиваемых в криптовалюте, существенно различается в зависимости от законодательства и налоговой системы разных стран. Криптовалюта облагается налогом во всех европейских странах. Она может облагаться различными видами налогов, такими как: налог на прирост капитала, налог на процентный доход, подоходный налог и др.

В целом можно обобщить различные качества криптовалют, их налогообложение в различных странах (табл. 3).

Таблица 3

Налогообложение криптовалют в отдельных странах

Страна	Классификация	Вид налога	Ставка налога(%)
Германия	Капитал	Подоходный	0-45
Австралия	Свойство	Подоходный НДС	19-45 10
Франция	Свойство	На прирост капитала	30-34
Япония	Свойство	Подоходный Налог на потребление	15-55 8
США	Свойство	Подоходный На прирост капитала	10-37 0; 15;20
Великобритания	Основной актив	Подоходный Прирост капитала	0-45 18;24
Индия	Цифровой актив	Подоходный НДС	0-30 18

Также новым механизмом любой налоговой системы является цифровой налог, призванный решить проблемы, связанные с налогообложением цифровой и онлайн-деятельность в мировой экономике.

Традиционно налоговые обязательства определяются по физическому присутствию в стране. Однако большинство цифровых компаний работают преимущественно в интернете, что позволяет им потенциально уклоняться от уплаты налогов в юрисдикциях, где они получают значительную часть своей прибыли. Внедрение цифрового налога существенно разнится в зависимости от континента, что обусловлено экономическими приоритетами, структурой цифрового рынка и, конечно, законодательством. Ниже (табл. 4) представлены подходы к введению налога в различных странах.

Надо отметить, что системы налога на цифровые услуги различаются по объектам налогообложения.

Логично, что цифровое налогообложение находится в стадии разра-

[5] Качур О.В. Зарубежный опыт налогообложения недвижимости / О.В. Качур // Современная экономика:проблемы и решения. 2023. N3. С. 129-130.

ботки, что отражает непрекращающиеся споры о наиболее эффективных и справедливых методах налогообложения цифровых бизнес-моделей.

Таблица 4

Ставки, объекты обложения и год введения цифрового налога в некоторых странах

СТРАНА	Год введения	Ставка (%)	Объекты обложения
Франция	2019	3	Цифровая реклама, продажа данных, посреднические услуги
Италия	2020	3	Онлайн-реклама, цифровые платформы
Великобритания	2020	2	Поисковые сети, соцсети, онлайн-площадки
Индия	2016	2	Интернет-реклама, электронная коммерция
Малайзия	2020	6	Зарубежные цифровые сервисы
Кения	2021	1.5	Онлайн-площадки, программное обеспечение, стриминговые сервисы
Канада	2021	3	Онлайн-реклама, цифровые платформы
Австрия	2020	5	Онлайн-реклама

Но самым дискуссионным прямым налогом является налог на богатство. Известно, что по состоянию на 2025 год, 1% самых богатых людей в мире владеют примерно 45% всех мировых активов. Учитывая такое неравенство, неудивительно, что страны ищут различные способы перераспределения богатства. И, конечно, одним из основных инструментов является налог на богатство. Сторонники налога полагают, что с его помощью можно сократить неравенство и увеличить государственные доходы. Противники же утверждают, что это приведет к оттоку капитала, замедлению инвестиций и другому.

Надо отметить немногие страны имеют данный налог. Норвегия взимает налог на чистое богатство с физических лиц, чьи активы превышают 155 000 долларов США. Базовая ставка 1%, но может увеличиваться с ростом активов. В Швейцарии налог взимается кантонами и муниципалитетами и применяется к совокупным активам резидентов. Ставки различаются в зависимости от кантона, но в большинстве действует прогрессивная система. По остальным регионам они составляют от 0,025% до 1%. В Колумбии налог является временной мерой, также существует необлагаемый минимум и фиксированная ставка в размере 1,5%. Многие страны считают, что прогрессивная шкала, налог на сверхприбыль, налог на предметы роскоши все это является аналогом налога на богатство.

И вот совсем недавно мэр Нью-Йорка призвал к повышению налогов для самых богатых жителей и корпораций в виде налога на элитное жилье. Также в Калифорнии и Вашингтоне приняли меры по обложению богатых, что вызвано опасениями по поводу растущего неравенства доходов в Америке.

Понятно, что неравенство неизбежное явление, в силу этого вопросы о налоге для богатых будут актуальны всегда.

Заключение

Таким образом, прямые налоги являются важнейшим элементом налоговой системы любого государства, играющим ключевую роль в формировании доходов, перераспределении экономических ресурсов и влиянии на экономическое поведение.

Оценка современной зарубежной практики свидетельствует о необходимости разработки мер, призванных обеспечить совершенствование прямого налогообложения (табл. 5).

Таблица 5

Выводы и рекомендации по совершенствованию прямых налогов

Основные выводы	Ключевые рекомендации
Прямые налоги играют важнейшую роль в перераспределении доходов и сокращении неравенства	Внедряя прогрессивную систему, развивающиеся страны могут бороться с бедностью и поддерживать социальную политику государства, что приведет к политической стабильности и экономической устойчивости
С помощью прямых налогов государство стимулирует финансовое поведение граждан	Предоставляя налоговые вычеты за сбережения и инвестиции, можно стимулировать накопление капитала, способствуя росту национальной экономики
Соотношение прямых и косвенных налогов позволяет оценить уровень развития экономики страны. Считается, что в экономически слаборазвитых странах преобладает косвенное налогообложение, а в странах с развитой рыночной экономикой – прямое	Надо помнить, что высокие ставки прямых налогов могут препятствовать инвестициям, предпринимательской деятельности, потенциально сдерживая экономической рост. Поэтому важно иметь баланс между получением доходов и налоговым бременем налогоплательщиков
Инициативы по введению цифрового налогообложения направлены на решение проблем, связанных с быстро развивающейся цифровой экономикой	Необходимо, чтобы транснациональные корпорации платили справедливую долю налогов, особенно с учетом того, что их деятельность выходит за пределы национальных границ
Цифровое налогообложение призвано уравнять в правах традиционные офлайн-компании и цифровые организации. Для решения этих проблем страны начали вводить различные формы цифровых налогов, такие как налог на цифровые услуги (Digital Services Tax, DST) и изменения в правилах налогообложения корпоративного дохода	Без этого цифровые компании могут получать несправедливые налоговые льготы просто в силу своей бизнес-модели, что приведет к серьезным перекосам на рынке. В силу этого Европейский союз, Индия, Канада и другие страны ввели или рассматривают меры по более эффективному налогообложению цифрового бизнеса

Несмотря на то, что прямые налоги приносят значительную пользу с точки зрения справедливости, они также создают проблемы с экономическими искажениями, уходом в теневую экономику и политической целесообразностью. В силу этого для решения важных задач, связанных с меняю-

щимся экономическим ландшафтом и потребностями общества, необходимы постоянные реформы системы прямых налогов.

Список источников

1. Гурьев А.Н. *Прямые и косвенные налоги. Pro и conta*. СПб., 1893. 129 с.

2. Качур О.В. Практика налогообложения криптовалют в зарубежных странах / О.В. Качур, В.Д. Дудченко // *Материалы международной научно-практической конференции «Теория и практика функционирования финансовой и денежно-кредитной системы России»*. Воронеж, Издательство «Истоки», 2025, с. 72-81.

3. Качур О.В. О влиянии налогообложения на проблемы неравенства // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2025, no. 7, с. 137-150.

4. Качур О.В. Налоговая политика африканских государств // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2025, no. 10, с. 129-146.

5. Качур О.В. Зарубежный опыт налогообложение недвижимости // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2023, no. 3, с. 126-138.

6. Качур О.В. О цифровом налоге в глобальной экономике // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2022, no. 8, с. 135-147.

7. Пикетти Т. *Краткая история неравенства.* Москва, Издательство АСТ, 2023. 384 с.

8. Стиглиц Дж. Ю. *Экономика государственного сектора* / Пер. с англ. Москва, Изд-во МГУ: ИНФРА-М, 1997. 720 с.

9. Холопов А.В. Бюджетная политика развитых стран: игра по правилам? // *Мировая экономика и международные отношения*, 2024, no. 2, с. 5-15.

10. Циренщиков В.С. Цифровизация экономики Европы // *Современная Европа*, 2019, no. 3, с. 104–113.

11. Devereux M., Vella J. Implications of Digitalization for International Corporate Tax Reform // *Intertax*, 2018, vol. 46, iss. 6/7, pp. 161–171.

12. Devereux M., Fuest C. (2009). Is the corporation tax an effective automatic stabilizer? // *National Tax Journal*, Vol. 62, no. 3, pp. 429-437.

13. Dilek S. Cryptocurrencies in the Digital Era: The Role of Technological Trust and Its International Effects. Hacioglu U., ed. Blockchain Economics and Financial Market Innovation // *Contributions to Economics. Springer Cham*, 2019, pp. 453-474.

14. Kindermann F., Krueger D. High marginal tax rates on the top 1 percent? Lessons from a life-cycle model with idiosyncratic income risk // *American Economic Journal: Macroeconomics*, 2022, no. 14 (2), pp. 319-366.

15. Merrill P. Corporate Tax Policy for the 21st Century // *National Tax Journal*, 2010, vol.63, issue 4, part 1, pp. 623-624.

16. Mourmans N.J. 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.

FOREIGN EXPERIENCE OF DIRECT TAXATION

Kachur Oksana Viktorovna, Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof.
Tokarchuk Valeria Vladimirovna, bac.

Voronezh State University, University Sq., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: nalogvsu@mail.ru; lera.tok200412@gmail.com

Importance: one of the oldest questions in taxation theory and practice is the balance of direct and indirect taxes and their impact on the economy. In most developed countries, direct taxes are the primary contributor to budget revenue. A positive correlation is observed between direct taxes and economic growth. In developing countries, however, these taxes are of little importance and do not contribute to economic growth. *Purpose*: to identify current direct taxation practices in foreign countries, identify common trends and differences, and systematize data on direct taxation in different countries. *Research design*: an analysis of research by foreign and domestic authors revealed the following pattern: the higher the country's level of economic development and the standard of living of the population, the higher the share of direct taxes in the tax structure, and vice versa. The study utilized general scientific research methods, including analysis, synthesis, comparison, analogy, abstract thinking, and others. Key indicators used included the share of direct taxes in GDP; the structure of direct taxes; the progressivity of tax rates; and others. *Results*: the paper presents various perspectives on direct taxation. Its advantages and disadvantages are demonstrated, and the role of these taxes in GDP is highlighted. It is noted that foreign countries use direct taxation not only as a fiscal tool but also as a regulatory one, particularly in investment and scientific research. The main direct taxes, such as income, corporate, and property taxes, are discussed. A comparative analysis of tax elements is provided. In this regard, it is concluded that individuals play a key role: in most countries, the main burden falls on citizens who pay income taxes. Potential future directions for research into direct taxation are outlined.

Keywords: direct taxes, tax rates, incentives, deductions, key features.

References

1. Gur'ev A.N. *Pryamye i kosvennye nalogi. Pro i contra* [Direct and Indirect Taxes. Pro and Contra]. St. Petersburg, 1893. 129 p. (In Russ.)

2. Kachur O.V. Praktika nalogooblozheniya kriptovalyut v zarubezhnykh stranakh [The Practice of CryptocurrencyTaxation in Foreign Countries] / O.V. Kachur, V.D. Dudchenko. *Materialy mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii «Teoriya i praktika funktsionirovaniya finansovoy i denezhno-kreditnoy sistemy Rossii*. Voronezh, Istoki, 2025, pp. 72–81. (In Russ.)

3. Kachur O.V. O vliyanii nalogooblozheniya na problemy neravenstva [On the

Impact of Taxation on Inequality Issues]. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2025, no. 7, pp. 137–150. (In Russ.)

4. Kachur O.V. Nalogovaya politika afrikanskikh gosudarstv [Tax Policy of African States]. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2025, no. 10, pp. 129–146. (In Russ.)

5. Kachur O.V. Zarubezhnyy opyt nalogooblozheniya nedvizhimosti [Foreign Experience in Real Estate Taxation]. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2023, no. 3, pp. 126–138. (In Russ.)

6. Kachur O.V. O tsifrovom naloge v global'noy ekonomike [On the Digital Tax in the Global Economy]. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2022, no. 8, pp. 135–147. (In Russ.)

7. Piketty T. *Kratkaya istoriya neravenstva* [A Brief History of Inequality]. Moscow, AST, 2023. 384 p. (In Russ.)

8. Stiglitz J.E. *Ekonomika gosudarstvennogo sektora* [Economics of the Public Sector] / Transl. from English. Moscow, Moscow State University Press, INFRA-M, 1997. 720 p. (In Russ.)

9. Kholopov A.V. Byudzhetnaya politika razvitykh stran: igra po pravilam? [Fiscal Policy of Developed Countries: Playingby the Rules?] *Mirovaya ekonomika i mezhdunarodnye otnosheniya*, 2024, no. 2, pp. 5–15. (In Russ.)

10. Tsirenshchikov V.S. Tsifrovizatsiya ekonomiki Evropy [Digitalization of the European Economy]. *Sovremennaya Evropa*, 2019, no. 3, pp. 104–113. (In Russ.)

11. Devereux M., Vella J. Implications of Digitalization for International Corporate Tax Reform. *Intertax*, 2018, vol. 46, iss. 6/7, p. 161–171. (In Eng.)

12. Devereux M., Fuest C. (2009). Is the corporation tax an effective automatic stabilizer? *National Tax Journal*, Vol. 62, no. 3, pp. 429-437. (In Eng.)

13. Dilek S. Cryptocurrencies in the Digital Era: The Role of Technological Trust and Its International Effects. Hacioglu U., ed. Blockchain Economics and Financial Market Innovation. *Contributions to Economics. Springer Cham*, 2019, pp. 453-474. (In Eng.)

14. Kindermann F., Krueger D. High marginal tax rates on the top 1 percent? Lessons from a life-cycle model with idiosyncratic income risk. *American Economic Journal: Macroeconomics*, 2022, no. 14 (2), pp. 319-366. (In Eng.)

15. Merrill P. Corporate Tax Policy for the 21st Century. *National Tax Journal*, 2010, vol. 63, issue 4, part 1, pp. 623-624. (In Eng.)

16. Mourmans N.J. 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.