**Налоговая система США.**

В послевоенный период одним из широко используемых инструментов государственного регулирования экономики стал в США государственный федеральный бюджет. Бюджетно-налоговое регулирование применяется правительством прежде всего для сглаживания остроты кризисных явлений в экономике и для создания искусственных стимулов по поддержанию снижающихся темпов экономического роста. В настоящее время через бюджет перераспределяется около 25% ВНП страны. [3,11]. Система государственных финансов США отражает трехступенчатую организацию государственной власти. Соответственно имеется и три уровня финансовой структуры:

- федеральный бюджет;

- бюджет штатов;

- бюджеты местных органов власти.

Налоги, дающие наиболее крупные и стабильные поступления, направляются в федеральный бюджет. На его долю приходится примерно 70% доходов и расходов. Рассмотрим структуру доходной части федерального бюджета США за 1990 г. Бюджет носил дефицитный характер. Превышение расходов над доходами было в сумме около 150 млрд. долларов.

**Структура доходной части федерального бюджета США за 1990 г (%)**

Подоходный налог на физических лиц - 41

Отчисления на социальное страхование - 34

Налог на доходы корпораций - 10

Акцизные сборы - 3

Заемные средства - 8

Прочие доходы, включая налог на имущество и государственные пошлины - 4

Всего - 100

Как видим, самой крупной статьей доходов является подоходный налог с населения. Он взимается по прогрессивной шкале. Имеется не облагаемый налогом минимум доходов и две налоговые ставки - 15% и 28%. Отчисления на социальное страхование - вторая по величине статья доходов. Они вносятся как работодателем, так и наемным работником. В отличие от европейских стран, где основную часть данного взноса делает работодатель, в США он делится пополам. В начале 90-х годов общая ставка бала 15,02% от фонда заработной платы. Налог на доходы корпораций занимает лишь третье место в доходах бюджета. Его основная ставка - 34%. Но вносится он ступенчато, что чрезвычайно важно для средних и малых предприятий. Налоги на доходы корпораций взимаются также и в бюджеты штатов. Ставка обычно стабильна, хотя встречается и градуированная шкала штатного налога. Наиболее высок этот налог в штатах Айова -12%, Коннектикут -11,5%, округе Колумбия - 10,25%. Наиболее низкие налоги в штатах Миссисипи - от 3 до 5%, Юта - 5%. Федеральные акцизные сборы имеют ограниченное значение и скромное место в доходах государственного бюджета. Федеральные акцизы установлены из товаров - на алкогольные и табачные изделия, из услуг - на дороги и воздушные перевозки. Местные налоги в США играют самостоятельную роль и в отличие от России, Германии, ряда других стран служат основой доходной части местных бюджетов. Тем не менее без крупных правительственных субсидий города не обходятся. Даже столица США Вашингтон, имеющий в качестве специального округа Колумбия прерогативы штата, может покрывать свои расходы лишь на 84%. Остальные 16% составляет федеральная субсидия.

**Налогообложение резидентов, граждан и корпораций США**

**Охват налогообложением**

Налоговая система США нацелена на обложение налогами доходов резидентов, граждан и корпораций Соединенных Штатов, получаемых ими во всем мире, а также находящихся в США доходных источников нерезидентов этой страны. Максимальная налоговая ставка, применяемая к доходам физических лиц, составляет 31 процент; максимальная ставка, применяемая к прибылям корпораций - 34 процента\*.

(\* Это федеральные ставки. В большинстве штатов существуют свои подоходные налоги, причем ставки обычно значительно ниже федеральных. Налоги штатов и местные подоходные налоги вычитаются из доходов плательщика при исчислении федерального налога.)

Необычным аспектом этой системы является налогообложение доходов (полученных во всем мире) граждан США, не являющихся резидентами Соединенных Штатов. Во многих странах налогом облагаются доходы резидентов этих стран, получаемые ими во всем мире, но только немногие страны облагают налогом доходы (получаемые во всем мире) своих граждан, которые не являются резидентами этих стран.

Соединенные Штаты всегда оставляют за собой право облагать налогом своих граждан и резидентов в соответствии со своим внутренним налоговым законодательством, включая в некоторых случаях и бывших граждан США (только в тех случаях, когда доказано, что утрата ими американского гражданства связана со стремлением избежать налогообложения, при этом налогом может облагаться источник доходов бывшего гражданина США, находящийся в Соединенных Штатах).

В рамках налогового законодательства США корпорация рассматривается плательщиком-резидентом, если она организована или создана в соответствии с законами одного из штатов или Федерального Округа Колумбия, при этом такой фактор, как местонахождение головного офиса и наиболее активной деятельности, не имеет определяющего значения. Корпорация может осуществить свою деятельность за границей через свой филиал или через дочернюю компанию, созданную за рубежом. Обычно прибыль, полученная зарубежной дочерней компанией, не считается заработанной корпорацией-родителем и, соответственно не облагается налогом до тех пор, пока не будет перечислена корпорации в процессе ее распределения.

**Избежание двойного налогообложения**

Соединенные Штаты избегают международного двойного налогообложения своих резидентов, граждан и корпораций путем предоставления кредита по подоходному налогу США для иностранных подоходных налогов, уплаченных по иностранным доходным источникам. Кредитуемые иностранные подоходные налоги могут возмещать (компенсировать) налоги США в той же пропорции, в какой облагаемые налогом иностранные доходные источники соотносятся с мировыми налогооблагаемыми источниками доходов. Это соотношение существует отдельно для каждой категории доходов (пассивный доход, доход от оказания финансовых услуг, доход от транспортировки грузов, доход от бизнеса и т.п.). Договоры, заключаемые между странами в целях избежания двойного налогообложения, могут гарантировать предоставление кредита, но они обычно не изменяют внутренние налоговые стандарты договаривающихся сторон.

Кредит для иностранных налогов на корпоративную прибыль возможен только в том случае, если иностранный налог удовлетворяет требованиям американских стандартов подоходного налога. Одно из важнейших требований состоит в предоставлении права вычетов из налогооблагаемой прибыли всех значительных деловых расходов. Если иностранный налог не соответствует этим стандартам, то он не может претендовать на кредит, его можно только вычесть из облагаемого дохода, а это, конечно, менее благоприятный результат, который не будет способствовать заинтересованности американских инвесторов.

**Налогообложение нерезидентов**

Налогообложение доходов в США в применении к нерезидентам исходит из того, является ли подлежащий налогообложению доход результатом предпринимательской деятельности или работы по найму в Соединенных Штатах или нет. Обычно доходы от предпринимательской деятельности нерезидента облагаются налогом в соответствии с теми же правилами и в том же порядке, что и соответствующие доходы резидента США. Плательщики-нерезиденты, работающие по найму в США, платят подоходный налог по тем же ставкам, что и резиденты и граждане США, но поскольку нерезиденты облагаются налогом только по доходным источникам, находящимся в США, то на них распространяется меньше налоговых льгот по сравнению с резидентами и гражданами США.

Если доходный источник, находящийся в США, не связан с ведением бизнеса в Соединенных Штатах (дивиденды, арендная плата, пошлина, доходы от процентов и т.п.), то подоходный налог уплачивается по итогам года по ставке 30 процентов. Прирост капитала в результате продажи ценных бумаг обычно не облагается налогом, если плательщик является

нерезидентом, исключение составляют некоторые ценные бумаги, подкрепленные недвижимой собственностью в Соединенных Штатах.

Доходы, полученные от сдачи в наем недвижимой собственности, облагаются налогом либо по ставке 30 процентов как валовая сумма дохода, либо по обычной ставке как чистый доход по выбору самого плательщика.

**Налогообложение бизнеса**

В Соединенных Штатах доходы от бизнеса облагаются налогом дважды: первый раз как прибыль предприятия, а затем еще раз, когда прибыль распределяется между держателями акций предприятия. Так, например, если иностранная компания действует в США через свою дочернюю фирму, то прибыль дочерней фирмы облагается корпоративным налогом по ставке 34 процента и часть прибыли после уплаты этого налога, распределенная в виде дивидендов, облагается налогом по ставке 30 процентов.

Аналогично, если иностранная корпорация действует в Соединенных Штатах через свой филиал, то прибыль филиала облагается налогом по корпоративной ставке и сумма прибыли после уплаты корпоративного налога (если только эти средства не будут инвестированы в бизнес на территории США) считается распределенной родительской корпорации и облагается налогом по ставке 30 процентов.

Исключение из общего правила двойного налогообложения бизнеса составляют некоторые инвестиционные компании, которые все свои доходы направляют в распоряжение инвесторов и потому не платят корпоративный налог.

**ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ В США**

**1. Налогообложение всех доходов.**

В основе налоговой системы США лежит принцип налогообложения доходов граждан, резидентов и корпораций США, полученных ими не только на территории Соединенных Штатов, но и во всех других странах мира, где они имеют доходные источники. Взимание налога производится ежегодно.

**2. Виды экономических образований, являющихся**

**плательщиками налога.**

**2.1 Корпорации**

Все корпорации, как правило, являются плательщиками налога. Однако некоторые корпорации не платят налог со своих доходов, они распределяют налогооблагаемый доход среди держателей акций, которые ежегодно уплачивают налог со своих дивидендов (смотрите 4.3.2.).

**2.2 Собственность и доверенная собственность**

Собственность и доверенная собственность облагаются налогом. Однако им, как правило, предоставляется льгота в виде вычета из налогооблагаемого дохода части дохода, которая распределяется между лицами, имеющими право на собственность, в том же году, когда был получен доход. Таким образом с частью передаваемого дохода этим лицам передается и налоговое обязательство по уплате подоходного налога по ставкам, применяемым к индивидуалам (физическим лицам). Обычно собственность и доверенная собственность не используется в бизнесе и облагаются налогом как таковые. Когда же они облагаются налогом по той причине, что были использованы для получения доходов, налогообложение полученных доходов осуществляется по ставкам, применяемым при обложении доходов индивидуалов (физических лиц).

**2.3 Партнерства**

Партнерства не облагаются налогом. Доход, полученный в партнерстве, ежегодно облагается налогом как доход каждого из партнеров, состоящих в партнерстве. Однако некоторые партнерства, состоящие из многих партнеров, рассматриваются как корпорации и, соответственно, облагаются корпоративным налогом.

**2.4. Плательщики, освобождаемые от уплаты налога.**

Пенсионные фонды, а также организации, деятельность которых подчинена исключительно религиозным, благотворительным, научным и образовательным целям, обычно освобождаются от уплаты налога на доходы.

**3. Налогообложение физических лиц.**

**3.1 Граждане и резиденты**

**3.1.1. Определение резидента**

Иностранное физическое лицо рассматривается резидентом Соединенных Штатов для целей налогообложения, если это лицо считается резидентом в соответствии с иммиграционным законодательством США (т.е. имеет "зеленую карточку"), или же это лицо находится в Соединенных Штатах по крайней мере 31 день в течение текущего года, а в течение последних трех лет это лицо находилось в США в общей сложности 183 дня.

**3.1.2. Ставки налога**

В Соединенных Штатах действует структура прогрессивных налоговых ставок. В настоящее время самой высокой является ставка 31 процент, которая применяется при налогообложении одинокого физического лица (не состоящего в браке), имеющего годовой доход, превышающий 47000 долларов США. По этой же ставке облагаются налогом доходы, превышающие 78000 долларов США, супругов, представляющих единую налоговую декларацию.

**3.1.3. Иностранный налоговый кредит**

Соединенные Штаты предоставляет иностранный налоговый кредит для подоходного налога, уплаченного или аккумулируемого, по иностранным доходным источникам. Кредит лимитируется, чтобы не возникла ситуация, когда иностранные налоги превысят американские. Это лимитирование применяется к отдельным категориям доходов, а не ко всем иностранным доходным источникам, вместе взятым. Вообще говоря, разделение доходов по категориям в данном случае преследует цель отделения высокооблагаемых доходов от других доходов, которые облагаются налогом в меньшей степени.

**3.1.4. Доход, полученный через иностранные корпорации**

Обычно в Соединенных Штатах не облагают налогом долю американского акционера в доходах, полученных иностранной корпорацией, до тех пор, пока эти доходы не будут распределены между держателями акций и американский акционер не получит причитающуюся ему долю доходов иностранной корпорации. Однако в Соединенных Штатах действуют еще специальные правила, в соответствии с которыми от американского акционера требуется включать в налогооблагаемый доход его долю определенных доходов в определенных иностранных компаниях. Это, например, "контролируемые иностранные корпорации", "пассивные иностранные инвестиционные компании", "иностранные холдинговые компании". Причем включение в налогооблагаемый доход акционера доли его доходов в иностранных корпорациях перечисленных типов производятся в том году, когда получены доходы и независимо от того, распределены они или нет. Обычно под этот режим налогообложения подпадают так называемые доходы пассивного инвестирования (проценты и дивиденды), а также доходы от деятельности, которая обычно облагается налогом по более низким ставкам (операции с ценными бумагами, морские перевозки грузов и т.п.).

**3.1.5. Альтернативный минимальный налог**

В Соединенных Штатах на физических лиц (индивидуалов) и корпорации налагается так называемый альтернативный минимальный налог (АМН), который гарантирует налоговым органам такое положение, когда все физические лица и корпорации платят ежегодно какой-то налог. Налоговая база альтернативного минимального налога такая же, как и для обычных налогов, с определенными вычетами и льготами. Для физических лиц (индивидуалов) ставка АМН - 24 процента. Поскольку цель обложения АМН состоит в том, чтобы обеспечить такое положение, когда все налогоплательщики уплачивают ежегодно хоть какой-то небольшой налог, то существуют особые правила, не позволяющие сводить на нет обязательства по уплате альтернативного минимального налога путем полной компенсации потерь предыдущего года за счет уменьшения налоговой базы АМН.

**3.1.6. Разрешенные вычеты расходов и потерь**

Обычно физические лица (индивидуалы) имеют право вычитать из налогооблагаемого дохода все затраты и потери, имевшие место в их торговой, деловой, инвестиционной деятельности, в том же году, когда эти затраты и потери имели место. Налогоплательщики, понесшие излишние затраты и потери, имеют право перенести их на следующий год и, соответственно, уменьшить свои налоговые обязательства в следующем году. Однако существует много особых правил, ограничивающих вычеты расходов и потерь, включая особые правила, ограничивающие потери капитала, а также потери от определенных видов деятельности, в которых налогоплательщик не участвует с использованием материальных средств. Обычно не подлежат вычету из налогооблагаемого дохода личные расходы налогоплательщика. Главным исключением из этого правила являются проценты по закладу жилья.

**3.2. Налогообложение нерезидентов**

**3.2.1. Налоговые ставки**

Нерезиденты, занимающиеся бизнесом в Соединенных Штатах, уплачивают налог на полученный от деловой деятельности доход по тем же налоговым ставкам, что и налогоплательщики-резиденты. Обычно нерезиденты имеют право на те же вычеты расходов и потерь из налогооблагаемого дохода, что и граждане и резиденты США. Доходы от инвестиций, полученные нерезидентом из источников, находящихся в США, (проценты, дивиденды, рента, пошлина и т.п.) облагаются налогом путем ежегодного разового взимания по ставке 30 процентов с годового дохода. Нерезидент, получающий доход от сдачи в наем недвижимой собственности, по своему желанию, может уплачивать налог с чистого дохода, как если бы он занимался бизнесом в Соединенных Штатах.

**3.2.2. Доходы от недвижимой собственности**

Доходы, полученные нерезидентом от продажи недвижимой собственности, находящейся в Соединенных Штатах, облагаются налогом по обычным для США налоговым ставкам, как если бы эти доходы были получены в связи с участием в американском бизнесе.

**3.2.3. Налогообложение процентов по банковским вкладам**

В Соединенных Штатах не облагаются налогом проценты, уплаченные по вкладам в национальных или иностранных филиалах американских банков, если только эти проценты не связаны с бизнесом в США.

**4. Налогообложение корпораций**

**4.1. "Классическая система"**

Система налогообложения корпораций в США представляет собой больше "классическую", чем "интегрированную" систему. Корпоративные доходы облагаются налогом дважды; первый раз: когда заработан доход и второй раз: когда доход распределен.

**4.2. Исключения**

В этом общем для большинства американских корпораций правиле двойного налогообложения корпоративного дохода есть исключения для группы "родственных" корпораций, которые ежегодно заполняют единую налоговую декларацию, а также для некоторых других особых корпораций.

**4.3. Корпорации США**

**4.3.1. Налоговые ставки**

В Соединенных Штатах действует прогрессивная структура налоговых ставок. Наивысшая ставка, применяемая при налогообложении доходов корпораций в США, составляет 34 процента. По этой ставке облагается налогом корпоративный доход, превышающий 75000 долларов США.

**4.3.2. Особые правила**

Существуют особые правила для корпораций, служащих своеобразным транспортным средством для инвестиций. Речь идет о таких типах корпораций, как компании, регулирующие инвестиции, тресты, инвестирующие в недвижимость, компании, инвестирующие операции по сдаче в заклад недвижимой собственности. Обычно эти корпорации не уплачивают налог, но

это делают их акционеры, являющиеся инвесторами. Если корпорация насчитывает не более 35 акционеров, то по их желанию она может получить статус "Корпорация S", который освобождает ее от уплаты обычного корпоративного налога. Акционеры корпорации, имеющие статус "Корпорация S", уплачивают налог со своей доли дохода корпорации один раз в год.

**4.3.3. Косвенный иностранный налоговый кредит**

Корпорации, как и физические лица (индивидуалы), имеют право на такой же иностранный налоговый кредит (прямой кредит) с теми же правилами лимитирования.

В то же время корпорации имеют право на иностранный налоговый кредит по иностранному подоходному налогу, уплаченному иностранной дочерней компанией, в которой они имеют по крайней мере 10 процентов акций. Кредит предоставляется на часть иностранного налога, уплаченного с прибыли, распределенной родительской корпорации. Например: если иностранная дочерняя компания заработала 100 долларов дохода и уплатила 40 долларов в виде иностранного подоходного налога на этот доход в 1993 году и в том же году распределила 3 доллара своей родительской компании в качестве дивиденда, то компания-родитель включит 50 долларов (не 30 долларов, полученных в качестве дивиденда) в свой доход и будет считаться, что ею уплачено 20 долларов иностранного налога, чтобы она могла претендовать на кредит. Цель такого косвенного налогового кредита состоит в том, чтобы обеспечить паритет для иностранных корпораций и иностранных филиалов.

**4.3.4. Консолидирование налогообложения корпораций**

Группа родственных американских корпораций может, по своему желанию, выбрать вариант консолидированного налогообложения, предполагающего представление общей для всей группы налоговой декларации. Консолидированное налогообложение возможно при условии наличия общего для всех членов родственных корпораций "родителя", который должен иметь 80 процентов акций в каждой из корпораций, входящих в группу. Консолидированное налогообложение родственных корпораций дает им немало преимуществ и выгод, включая такие, как использование потерь и расходов одной компании для уменьшения налогооблагаемого дохода другой, перераспределение прибыли, полученной на некоторых операциях между членами группы, освобождение от налогов на дивиденды, выплачиваемые внутри группы. Как правило, членом группы родственных американских корпораций, имеющих право на консолидированное налогообложение, не может быть иностранная компания.

**4.3.5. Альтернативный минимальный налог**

Доходы американских корпораций подлежат обложению альтернативным минимальным налогом (АМН). При этом к корпорациям обычно применяются те же правила и тот же порядок налогообложения АМН, что и к физическим лицам (индивидуалам). Только ставка АМН для корпораций ниже и составляет 20 процентов.

**4.4. Иностранные корпорации**

**4.4.1. Налоговые ставки**

Иностранные корпорации, участвующие в бизнесе в Соединенных Штатах, обычно уплачивают налог со своих доходов по тем же налоговым ставкам, что и американские корпорации. Обычно им предоставляется право производить те же вычеты расходов и потерь из налогооблагаемого дохода, что и американским корпорациям.

Что касается доходов, получаемых иностранными корпорациями из источников инвестирования на территории США (дивиденды, проценты, рента, пошлина и т.п.), то их налогообложение производится путем ежегодного разового взимания налога по ставке 30 процентов с годовой суммы дохода. Иностранная корпорация, получающая доходы от сдачи в наем недвижимой собственности, может, по своему желанию, уплачивать налог с чистого дохода, как если бы она занималась бизнесом в Соединенных Штатах.

**4.4.2. Доходы от недвижимой собственности**

Доходы, полученные иностранной корпорацией от продажи недвижимой собственности, находящейся в Соединенных Штатах, облагаются налогом по обычным для США налоговым ставкам, как если бы эти доходы были получены иностранной корпорацией в связи с ее участием в американском бизнесе.

**4.4.3. Налогообложение иностранных филиалов**

Начиная с 1987 года Соединенные Штаты ввели корпоративный налог в дополнение к обычному подоходному налогу применительно к доходам находящегося в США филиала иностранной корпорации. Цель нового корпоративного налога состоит в том, чтобы обеспечить такое же эффективное налогообложение филиалов иностранных корпораций и иностранных дочерних компаний, действующих в США, как и американских корпораций. При этом новый корпоративный налог равноценен тридцатипроцентному удержанию налога, которое последует при переводе находящимся в США филиалом дивидендов своему иностранному "родителю". Этот корпоративный налог взимается по ставке 30 процентов с части прибыли филиала, которая представляет собой так называемый "эквивалент дивиденда".

**4.4.4. Информирование о деятельности иностранных корпораций**

Соединенные Штаты требуют от американских корпораций, находящихся под иностранным контролем, и от филиалов иностранных корпораций, действующих в США, ежегодного представления информации, раскрывающей все заключенные ими сделки. Вышеназванные корпорации обязаны также вести специальные книги учета в США и предоставлять налоговым органам гарантии, что эти книги будут предоставлены по первому требованию в случае осуществления аудиторской инспекционной проверки.

**5. Налоговая процедура и разрешение конфликтных ситуаций**

**5.1. Процесс общественного обсуждения**

Законодательство Соединенных Штатов требует, чтобы введению любых поправок и дополнений в налоговое законодательство предшествовал период их общественного обсуждения, при этом комментировать предлагаемые поправки и дополнения могут как американские, так и иностранные налогоплательщики. Поскольку налоговое законодательство США так или иначе затрагивает налогоплательщиков в других странах, являющихся экономическими и торговыми партнерами Соединенных Штатов, то ответственные представители налоговой службы США, как правило, специально выезжают в эти зарубежные страны, чтобы получить комментарии заинтересованных лиц накануне принятия важных решений в области налоговой политики. Важно также отметить, что процесс обсуждения налоговых нововведений, как правило, свободен от политических влияний.

**5.2. Взимание налогов**

В основе налоговой системы США лежит принцип самообложения налогом, который требует от американских и иностранных налогоплательщиков, участвующих в бизнесе на территории Соединенных Штатов, ежегодно заполнять и представлять налоговую декларацию, показывая в ней расчеты годового дохода и сумму исчисленного к уплате налога.

**5.3. Аудит и конфиденциальность**

Независимая аудиторская служба ежегодно проверяет часть представленных налогоплательщиками - как физическими лицами, так и корпорациями - налоговых деклараций. В соответствии с американскими законами аудиторами не могут быть лица, связанные корпоративными интересами с какими-либо политическими партиями или движениями, или же прямые назначенцы партий. Процесс аудита организован таким образом, чтобы избежать какого-либо политического влияния на результаты аудита. Аудитор не вправе раскрывать результаты проверки налоговых деклараций общественности, а также правительственным органам. (Исключение составляют случаи, когда итоговая информация аудиторской проверки служит целям совершенствования налогового законодательства). За разглашение сведений, содержащихся в итоговой информации аудита налоговых деклараций, без должных на то оснований на виновных налагаются значительные штрафы.

**5.4. Разрешение споров и разногласий**

Налогоплательщики, чьи налоговые декларации были подвергнуты аудиту и при этом в них были неточности в определении налогооблагаемого дохода и, соответственно, исчислении подлежащего к уплате налога, могут обжаловать результаты аудита. Существующая процедура обжалования предусматривает, что налогоплательщик: 1) уплатит причитающийся налог и затем обратится в окружной федеральный суд, оспаривая правомерность налогового платежа и требуя возвращения уплаченной суммы, или 2) откажется уплатить налог по результатам проведенного аудита и обратится в Налоговый Суд. После того как судом будет вынесено окончательное решение по спорному вопросу, налог будет либо уплачен, либо возмещен налогоплательщику в зависимости от этого решения, при этом придется уплатить и пени (проценты) за просрочку в уплате налога.

В тех случаях, когда потенциально возможно двойное налогообложение, наши договоры, заключенные с иностранными государствами во избежание двойного налогообложения, предоставляют компетентным властям Соединенных Штатов и иностранному партнеру по договору провести переговоры с целью разрешения разногласий. При наличии разногласий Соединенные Штаты не требуют, чтобы был уплачен налог в качестве предварительного условия для ведения подобных переговоров.

**М.КАБЫЛБЕКОВ,**

**начальник инспекторского отдела ADVIZOR**