

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ  
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.ДВ.07.02 Налоговая система зарубежных стран**

**Направление подготовки 38.03.01 Экономика**

**Профиль подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

**Форма обучения заочная**

# **1. КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ**

## **1.1 Лекция № 1 (1 час)**

**Тема: «Основы организации и функционирования налоговых систем»**

### **1.1.1 Вопросы лекции:**

1. Налоговая система: экономические основы и принципы ее построения
2. Понятие, определение и функции налоговых систем
3. Модели налоговых систем

### **1.1.2 Краткое содержание вопросов:**

#### **1. Налоговая система: экономические основы и принципы ее построения.**

Налоговая система - сложное эволюционирующее социальное образование, тесно связанное с развитием государства и экономики. Для любой системы налогообложения характерно более или менее точное соответствие действующей экономической системе. Система налогообложения - главный инструмент перераспределения финансовых средств; для ее эффективного функционирования необходимы определенные условия, прежде всего стабильность общей экономической политики. Налоговая система является частью финансовой системы и может действовать целенаправленно только в том случае, если имеются государственные программы, четко определяющие приоритеты промышленной и научно-технической политики, в соответствии с которыми предоставляются налоговые льготы и бюджетные субсидии. Налоговая система представляет собой совокупность налогов и сборов, принципов, форм и методов их установления, изменения и отмены, уплаты и применения мер по уплате, осуществления налогового контроля, а также привлечения к ответственности и мер ответственности за нарушение налогового законодательства.

Различают следующие элементы налоговой системы:

- 1) совокупность налогов и сборов;
- 2) налоговое законодательство;
- 3) формы осуществления налогового контроля;
- 4) принципы построения налоговой системы.

В современном мире налоговая система любой страны выступает важнейшим звеном не только финансовой системы государства, неотъемлемой частью которой она является, но и общей системы экономического регулирования. Налоговые системы используются как действенный инструмент реализации финансово-экономической политики государства. С помощью налогов регулируются социально-экономические процессы, поощряются или, напротив, сдерживается развитие тех или иных отраслей экономики и видов деятельности в интересах структурной перестройки экономики, поддерживаются общие темпы социально-экономического развития и уровень занятости населения. Решение этих задач не происходит автоматически путем введения системы налогов. Способность налоговой системы в целом и каждого налога в отдельности выполнять возложенные на них функции зависит от принципов, на которых она построена.

Принципы налогообложения – это базовые идеи и положения, применяемые в налоговой сфере. В системе налогообложения можно выделить экономические, юридические и организационные принципы.

### **2. Понятие, определение и функции налоговых систем**

Исходным методологическим положением сравнительного анализа систем налогообложения является выделение наиболее существенных, качественно важных характеристик, которыми выступают функции налоговой системы. Наиболее распространено объединение всего многообразия различных проявлений налоговой системы в две группы, которые выполняют две комплексные функции: фискальную и экономическую

(регулирующую).

Экономическая (регулирующая) функция налоговой системы заключается в том, что эта система представляет собой механизм влияния на экономические и опосредованно на социальные процессы, происходящие в государстве, позволяющий при его правильном использовании формировать необходимые качественные и количественные характеристики этих процессов.

Для целей сравнительного анализа налоговой системы следует конкретизировать особенности экономической (регулирующей) функции налоговой системы в методическом отношении. Наиболее правильным является введение понятия “экономический (регулирующий) потенциал налоговой системы”, которое подразумевает возможности влияния на ход и тенденции развития национальной экономики. Внутреннее содержание этого понятия следует формировать исходя из конкретных направлений указанного влияния и соответственно целесообразно выделить следующие составляющие экономического (регулирующего) потенциала системы налогообложения:

- инвестиционный потенциал налоговой системы, который определяется теми ее структурными элементами, которые позволяют изменять (повышать или снижать) темпы и объемы инвестиций в национальную экономику в целом;
- региональный потенциал налоговой системы, представляющий собой совокупность возможностей влияния на экономической развитие отдельных регионов страны, распределяя и перераспределяя между ними финансовые ресурсы, полученные в виде налоговых платежей;
- отраслевой потенциал налоговой системы, представляющий собой комплекс возможных воздействий на отраслевую структуру национальной экономики согласно установленным целям и задачам ее развития и позволяющих обеспечить необходимые объемы производства наиболее важных видов товаров и услуг;
- конкурентный потенциал налоговой системы, заключающийся в тех ее положениях и нормативах, которые обеспечивают равные условия справедливой конкуренции для всех хозяйствующих субъектов и эффективное функционирование всех базовых законов рыночной экономики.

Однако одновременная реализация всех названных выше составляющих экономического (регулирующего) потенциала налоговой системы сопровождается определенными противоречиями, основа которых находится в области взаимозависимости и взаимовлияния инвестиционного, регионального, отраслевого и конкурентного развитий с ярко выраженными сильными обратными связями, объективно требующими выделения его приоритетных направлений.

Исторически первая (и основная) фискальная функция налоговой системы предполагает ее использование в качестве механизма, обеспечивающего поступление в распоряжение органов государственной власти необходимых объемов финансовых ресурсов, для реализации функций государства в соответствии с его законодательно установленными правами и обязанностями.

Конкретизация фискальной функции налоговой системы для целей сравнительного анализа должна определяться путем определения структуры распределения налогового бремени между главными группами налогоплательщиков и объемов налоговых платежей между важнейшими объектами налогообложения. В соответствии с этим положением можно предположить следующие составляющие реализации фискальной функции:

- налогообложение доходов физических лиц (населения), рассматриваемое с точки зрения их значимости для формирования государственных финансовых ресурсов, а также состава соответствующих налогов и сборов;
- налогообложение доходов юридических лиц (хозяйствующих субъектов), рассматриваемое в целом аналогично первой составляющей;
- налогообложение собственности (имущества), которое при анализе должно учитывать различные подходы к формированию системы соответствующих налогов в отношении физических и юридических лиц, а также структуру этой части общей налоговой

системы;

- акцизное налогообложение, которое следует рассматривать как элемент фискальной политики в отношении физических лиц, поскольку акцизы включаются в цену товаров и услуг.

Противоречие, заложенное в реализации экономической функции налоговой системы, выражается в следующем: высокий удельный вес отдельной фискальной составляющей объективно должен сопровождаться снижением – удельного веса другой; нарушение этого условия приведет к реализации эффекта, описанного кривой Лаффера, т.е. к снижению общего реального объема налоговых поступлений.

### **3. Модели налоговых систем**

Налоговая система зарубежных стран представляет собой:

- систему налогов, действующих в данной налоговой юрисдикции;
- систему налогов и принципы их организации и функционирования;
- основанную на определенных принципах систему, урегулированных нормами права, общественных отношений, складывающихся в сфере налогообложения.

В федеративных государствах налоговая система состоит из:

- центральных, региональных и местных налогов;
- центральных, федеральных и местных налогов;
- государственных, местных и смешанных налогов.

Высокая доля прямых налогов с физических лиц и незначительная доля косвенных налогов характерна для: евроконтинентальной модели налогообложения (ангlosаксонской модели налогообложения) и смешанной модели налогообложения

Высокая доля косвенных налогов характерна для: латиноамериканской модели налогообложения; смешанной модели налогообложения; ангlosаксонской модели налогообложения.

Высокая доля отчислений на социальное страхование и значительная доля косвенных налогов характеризует: ангlosаксонскую модель налогообложения; евроконтинентальную модель налогообложения; южноамериканскую модель налогообложения.

В мировой практике выделяют 4 базисных модели налогообложения, а именно:

- смешанную, западноевропейскую, саксонскую, латиноамериканскую
- латиноамериканскую, ангlosаксонскую, среднеазиатскую, западноевропейскую
- смешанную, латиноамериканскую, евроконтинентальную, ангlosаксонскую

В Австрии применяется: западноевропейская модель налогообложения.

Евроконтинентальная модель налогообложения — ангlosаксонская модель налогообложения. В Австралии применяется следующая модель налогообложения: — евроконтинентальная; — смешанная; — ангlosаксонская .

Для инфляционной экономики характерна следующая модель налогообложения: латиноамериканская; среднеазиатская; ангlosаксонская; западноевропейская. Ангlosаксонская модель налогообложения применяется в: Нидерландах, США, Великобритании; Австрии, Бельгии, США, Канаде.

#### **1.2 Лекция № 2 (1 час)**

**Тема: «Прямое и косвенное налогообложение на международном уровне»**

##### **1.2.1 Вопросы лекции:**

1. Экономическое значение прямых налогов
2. Назначение косвенных налоговых платежей
3. Преимущества и недостатки косвенных налогов в условиях инфляционной экономики
4. Взаимосвязь моделей налоговых систем и способов взимания налогов

##### **1.2.2 Краткое содержание вопросов:**

## **1. Экономическое значение прямых налогов**

Система прямого налогообложения в разных странах выглядят следующим образом: прямые налоги преобладают в Германии, Канаде, США, Японии, а косвенные - во Франции и Италии.

Уравновешенную структуру имеют Италия и Германия, произошло повышение роли прямых налогов в Германии, Канаде, Японии и США, а косвенных - в Италии.

Самая главная черта налогообложения населения всех стран Запада - это то, что во всех этих странах основной статьей доходов бюджета является подоходный налог с физических лиц (например в США). Подоходный налог в США является частью и федеральных налогов, и налогов штатов, и местных налогов, т. е. распределяется между всеми ветвями власти. Федеральный подоходный налог взимается с суммы дохода с учетом его деления на три вида:

«валовый», т. е. общая сумма доходов из любых источников; «очищенный доход», то есть валовый доход за вычетом расходов и стандартной скидки; «облагаемый доход», т. е. очищенный доход за вычетом ряда расходов и необлагаемого минимума.

При подоходном налоге штатов ставки обычно не достигают низших ставок федерального подоходного налога и значительно ниже федеральных ставок по уровням доходов. Обычно исчисление такого налога осуществляется в прогрессии. Особенностью местного налогообложения является то, что суммы местного подоходного налога, уплаченные налогоплательщиком в бюджет штатов, вычитаются при расчете местного подоходного налога. Следующим по значимости следует федеральный налог на социальное страхование. В США существует 2 системы страхования: страхование по безработице и страхование престарелых.

В налоговой системе Франции подоходный налог составляет 18,1% доходов бюджета. Он стоит на втором месте после НДС. В основном налоговая система Франции похожа на системы США. Отличия небольшие: налоги на социальное страхование здесь уплачиваются только трудящиеся, к тому же здесь присутствует так называемый профессиональный налог, который уплачивают лица работающие, но не вознаграждаемые заработной платой.

В Германии подоходный налог также является главным источником доходов бюджетов разного уровня. Он распределяется следующим образом: 42,5% поступлений направляется в федеральный бюджет, 42,5% - бюджет соответствующей земли (района), 15% - в местный бюджет. Подоходный налог здесь также прогрессивен.

## **2. Назначение косвенных налоговых платежей**

Косвенные налоги следует рассматривать комплексно. Непрямые налоги устанавливаются в ценах товаров и их размер не зависит прямо от доходов плательщика. Только прямо, так как косвенные налоги включаются в цены товаров, то в абсолютном размере их платит больше тот, кто больше потребляет, а больше потребляет тот, кто имеет более высокие доходы. Но характеризовать косвенные налоги только лишь как финансовое бремя на население

– бессмысленно, так как токовым являются все налоги. Речь может идти только об одном: насколько они затрагивают интересы разных слоев населения и как выполняют свое бюджетное назначение.

Преимущества непрямых налогов связаны в первую очередь с их ролью в формировании доходов бюджета. Однако, это никак не означает, что они не выполняют регулирующей функции. При умелом использовании, косвенные налоги могут быть эффективными финансовыми инструментами регулирования экономики.

Во-первых, косвенным налогам характерно быстрое поступление. Осуществилась реализация - проводится перечисление налога на добавленную стоимость и акцизного сбора в бюджет. Это, в свою очередь, дает средства для финансирования расходов.

Во-вторых, так как косвенными налогами охватываются товары народного потребления и услуги, то достаточно высокой есть вероятность их полного или почти полного

поступления. Остановить процесс потребления товаров и услуг невозможно, так как без этого невозможна сама жизнь. А, например, прибыль то или другое предприятие может и не получить.

В-третьих, потребление более-менее равномерно в территориальном разрезе, а поэтому косвенные налоги снимают напряжение в межрегиональном распределении доходов. Если доходы бюджета базируются на доходах предприятия, то вследствие неравномерности экономического развития возникает проблема неравноценности доходной базы разных бюджетов. Так как нигде в мире до сих пор не удалось достигнуть равномерного развития всех регионов, то без использования косвенных налогов возникают трудности в сбалансировании местных бюджетов.

В-четвертых, косвенные налоги осуществляют существенное влияние на само государство. Используя все свои возможности и инструменты, оно должно обеспечить соответствующие условия для развития производства и сферы услуг, так как чем больше объем реализации, тем больше поступления в бюджет. Единой проблемой при этом является правильный выбор товаров для акцизного налогообложения. С одной стороны, якобы лучше установить акциз на товары не первой необходимости, например, алкогольные напитки. А с другой, тогда для государства выгоднее продавать именно эти изделия. Такое противоречие полностью природное и выражает диалектику нашей жизни.

В-пятых, косвенные налоги влияют на потребителей. При умелом их использовании государство может регулировать процесс потребления, сдерживая его в одних направлениях и стимулируя в других. Такое регулирование должно быть гласным и открытым, так как не всегда интересы государства совпадают с интересами общества. Такое регулирование также никогда несможет удовлетворить все слои населения.

С точки зрения решения фискальных задачий косвенные налоги всегда эффективнее прямых. Это связано с целым рядом причин. Одна из главных причин заключается в разных базах налогообложения: прибыли или дохода при прямом налогообложении, объема и структуры потребления – при косвенном. Известно, что экономическое развитие всех без исключения стран имеет циклический характер с тем или другим периодом колебаний, экономический рост чередуется спадами в экономическом развитии. Именно в период кризисного падения экономики, когда уменьшаются макроэкономические показатели развития, происходит и уменьшение базы налогообложения, что приводит при неизменных ставках к уменьшению доходов бюджета. Практика свидетельствует, что база прямых налогов является более чуткой к изменениям в экономическом развитии, чем база косвенных.

С точки зрения влияния на экономическое развитие прямые налоги традиционно связывают со стимулами и антистимулами для трудовой и предпринимательской деятельности, косвенные – с их влиянием на цены.

### **3. Преимущества и недостатки косвенных налогов в условиях инфляционной экономики.**

Очевидно, что косвенные налоги осуществляют тем большее влияние на общий уровень цен, чем больший объем производимых в стране товаров они охватывают, чем выше их ставки. Исследования экономистов свидетельствуют то, что введение непрямых налогов или увеличение их ставок может привести к повышению общего уровня цен в стране даже при неизменности всех основных экономических факторов. Поэтому, как свидетельствует зарубежный опыт, их пытаются вводить только в период экономической стабильности.

Среди преимуществ косвенных налогов можно выделить следующие:

- для косвенных налогов характерна простота уплаты и регулярность поступления в бюджет. Удержание и контроль поступления косвенных налогов не требует расширения налогового аппарата.

- поскольку косвенные налоги увеличивают доходы государства за счет роста населения или его благосостояния, то они более выгодны для стран, прогрессирующих в экономическом отношении.

- налоги воздействуют на совокупное потребление путем удорожания того или иного продукта. При этом особенно важно сдерживающее воздействие государства на потребление продуктов, вредных для здоровья нации и нравственности.

- прямые налоги, с позиции обывателя, уплачиваются государству даром, косвенный же налог завуалирован в цене товара и если плательщик и осознает, что цена увеличена налогом, товсе равно он получает взамен необходимый продукт,

- для конечного потребителя косвенные налоги удобны тем, что определяются размером потребления, удобством уплаты во времени, близостью к месту внесения, отсутствием принудительного характера, отсутствием потери времени для взноса, не требуют накопления определенных сумм, не связаны с экзекуционными мерами.

К недостаткам косвенных налогов можно отнести следующие:

1. Социально-экономические — косвенные налоги падают на отдельные лица непропорционально их капитала или дохода, чрезмерно обременяя низкооплачиваемые слои населения.

2. Предпринимательские — косвенные налоги в условиях развитых рыночных отношений ограничивают размер прибыли предпринимательства, так как в условиях конкуренции не всегда возможно повышение цены на величину косвенных налогов, особенно в случаях повышения ставок этих налогов.

#### **4. Взаимосвязь моделей налоговых систем и способов взимания налогов**

Налоги могут взиматься следующими способами:

1) Кадастровый - (от слова кадастр - таблица, справочник) когда объект налога дифференцирован на группы по определенному признаку. Перечень этих групп и их признаки заносится в специальные справочники. Для каждой группы установлена индивидуальная ставка налога. Такой метод характерен тем, что величина налога не зависит от доходности объекта. Примером такого налога может служить налог на владельцев транспортных средств. Он взимается по установленной ставке от мощности транспортного средства, не зависимо от того, используется это транспортное средство или пристаивает.

2) На основе декларации. Декларация - документ, в котором плательщик налога приводит расчет дохода и налога с него. Характерной чертой такого метода является то, что выплата налога производится после получения дохода и лицом получающим доход. Примером может служить налог на прибыль.

3) У источника. Этот налог вносится лицом выплачивающим доход. Поэтому оплата налога производится до получения дохода, причем получатель дохода получает его уменьшенным на сумму налога. Например, подоходный налог с физических лиц. Этот налог выплачивается предприятием или организацией, на которой работает физическое лицо. То есть до выплаты, например, заработной платы из нее вычитается сумма налога и перечисляется в бюджет. Остальная сумма выплачивается работнику.

Принципы налогообложения - это базовые идеи и положения, применяемые в налоговой сфере. Главный принцип налогообложения: «Нельзя резать курицу, несущую золотые яйца», т.е. как бы велики ни были потребности в финансовых средствах на покрытие мыслимых и немыслимых расходов, налоги не должны подрывать заинтересованность налогоплательщиков в хозяйственной деятельности.

Уровень налоговой ставки должен устанавливаться с учетом возможностей налогоплательщика, т. е. уровня доходов. Налог с дохода должен быть прогрессивным (то есть чем больше доход, тем больший процент от него уплачивается в виде налога). Принцип этот соблюдается далеко не всегда, некоторые налоги во многих странах рассчитываются пропорционально (ставка налога одинакова для всех облагаемых сумм).

Необходимо прилагать все усилия, чтобы налогообложение доходов носило однократный характер. Многократное обложение дохода или капитала недопустимо. Обязательность уплаты налогов. Налоговая система не должна оставлять сомнений у налогоплательщика в неизбежности платежа. Система и процедура выплаты налогов должны

быть простыми, понятными и удобными для налогоплательщиков и экономичными для учреждений, собирающих налоги. Налоговая система должна быть гибкой и легко адаптируемой к меняющимся общественно-политическим потребностям. Налоговая система должна обеспечивать перераспределение создаваемого продукта и быть эффективным инструментом государственной экономической политики.

### 1.3 Лекция № 3 (1 час)

Тема: «Международная налоговая конкуренция»

#### 1.3.1 Вопросы лекции:

1. Экономическая сущность налоговой конкуренции.
2. Международная налоговая конкуренция принципы, виды, функции.

#### 1.3.2 Краткое содержание вопросов:

##### 1. Экономическая сущность налоговой конкуренции.

Конкуренция представляет собой сложное, многогранное явление. С одной стороны, это мощный двигатель экономики, что увеличивает благосостояние всего общества, с другой - это игра с нулевой суммой: один конкурент выиграл, другой проиграл.

Первоначально термин конкуренция возник от латинского слова «concurrentia», что в переводе означает столкновение. В орфографическом словаре СИ. Ожегова, например, отмечается, что конкуренция - это соперничество, борьба за достижение больших выгод, преимуществ. А. Смит отмечал, что конкуренция - это сила, которая заставляет экономических агентов, действуя исключительно для удовлетворения своих интересов, участвовать в улучшении благосостояния общества. Взаимодействие личных интересов и конкуренции в результате приводит к регулированию экономической системы с помощью «невидимой руки». В догадках, разбросанных по страницам "Исследования о природе и причинах богатства народов", просматривается группа условий, необходимых для совершенной конкуренции. Однако они выражены слабо, неявно, а отчасти лишь подразумеваются. Дж. Стиглер считает, что таких условий пять:

1. Конкуренты должны действовать независимо, а не вговоре;
2. Число конкурентов, потенциальных или уже имеющихся, должно быть достаточным, чтобы исключить экстраординарные ходы;
3. Экономические единицы должны обладать приемлемым знанием о рыночных возможностях;
4. Должна быть свобода (от социальных ограничений) действовать в соответствии с этим знанием;
5. Нужно достаточно времени, чтобы направление и объем потока ресурсов стали отвечать желанию владельцев.

Проблема оценки последствий и результатов налоговой конкуренции вызывает необходимость в классификации её многочисленных проявлений. Эффективность налоговой конкуренции для ее субъектов является одним из важнейших критериев классификации, поэтому следует выделять эффективную (совершенную) и неэффективную (несовершенную) налоговую конкуренцию. По мнению западных экономистов, в зависимости от уровня государственной власти, следует различать:

1) Горизонтальную налоговую конкуренцию, которая возникает между одинаковыми уровнями государственной власти в разных странах.

2) Вертикальную налоговую конкуренцию, которая представляет собой соперничество за налоговые ресурсы между различными уровнями государственной власти в пределах одной страны (региона).

В зависимости от элементов налогообложения, выделяют налоговую конкуренцию с использованием:

1. Ставок налогов.

## **2. Льгот и поощрений для всех или отдельных категорий плательщиков.**

Следует также отметить, что налоговая конкуренция, несомненно, осуществляется с использованием и других элементов налогов, что требует введение дополнительной группы в классификацию.

## **2. Международная налоговая конкуренция принципы, виды, функции.**

В настоящее время, в век экономической глобализации, происходящие процессы, подтолкнули к возникновению нового вида конкуренции - международной налоговой конкуренции. С каждым годом мы все больше можем наблюдать, как данная конкуренция оказывает значительное влияние на мирохозяйственные отношения и фискальную эффективность налоговых систем. Возникновение такой конкуренции объясняется, прежде всего, различиями между механизмами налогового регулирования национальных экономических систем, а также усилением взаимозависимости налоговых систем, что обусловлено тенденцией мировой экономики - глобализацией. Налоговая конкуренция во многих развитых странах представлена, как отрицательное, вредное явление, так как считается, что оффшорные зоны несут ответственность за соучастие по выводу активов и средств из этих государств, в стране имеющие оффшорную юрисдикцию, разработанную и направленную на работу именно таких операций. Гендерное равенство, международные отношения и международная торговля, управление инвестициями и устойчивое развитие общества - все это, так же зависит от международной налоговой конкуренции. сложилось два мнения, сторонники одного из которых утверждают, что налоговая конкуренция - следствие бюджетного дефицита стран. Вторая же точка зрения направлена на то, что налоговая конкуренция, способствует не только улучшению налогового режима, но и является стимулом для бизнеса и общества, а для устранения оффшорных зон, необходимо направить курс на реализацию устойчивой и эффективной и банковской политики стран.

Какие же действия необходимо предпринять для улучшения налоговой конкуренции? Как сделать, чтобы понятие недобросовестная налоговая конкуренция перешло в понятие справедливая налоговая конкуренция? Прежде всего, необходимо создать сбалансированный и комплексный подход, способный решить сложившиеся проблемы, с помощью проведения разумной экономической и банковской политики. Здесь можно рассмотреть два инструменты, способных изменить ситуацию к лучшему. Как известно, имеются разработанные правила и нормы по налогообложению бизнеса, в соответствии с которыми государства берут на себя обязательство устранить какие-либо режимы, препятствующие налоговой конкуренции.

### **1.4 Лекция № 4 (1 час)**

**Тема: «Налоговая система США»**

#### **1.4.1 Вопросы лекции:**

1. Экономическая сущность налогов в США
2. Классификация налоговых платежей в США
3. Структура налоговых доходов США

#### **1.4.2 Краткое содержание вопросов:**

##### **1. Экономическая сущность налогов в США**

Налоговая система США основана на экономическом принципе либерализации. Сущность данного принципа заключается в эффективном использовании современных рыночных регуляторов развития экономики. Организационная структура данной системы включает три уровня и состоит из таких типов налогов: федеральных, штатов и местных.

С позиции стимулирующего (экономического) потенциала налогообложение в США может быть реализовано посредством следующих основных элементов: - использования ускоренной амортизации ОФ, которая позволит увеличить долю расходов и, соответственно,

снизить удельный вес прибыли в себестоимости услуг и продукции. Другими словами – это льгота по налогу на прибыль и инструмент стимулирования инвестирования в хозяйственную деятельность субъектов; льготы, которые касаются инвестирования в научно-исследовательские и прочие конструкторские работы и могут привести к полному освобождению плательщика от налогообложения; - налоговые скидки специального значения, которые назначаются за использование в производственных процессах альтернативных видов энергии, общий удельный вес которых составляет около 50-ти процентов от стоимости используемых основных средств.

Современная налоговая система США не использует в полной степени региональный потенциал и до 70-ти процентов всех налоговых поступлений поступает в федеральный бюджет с последующим частичным перераспределением на территориальный уровень в штаты. В последние годы прослеживается увеличение налоговых доходов в самих штатах в сферах социального обеспечения, здравоохранения и охраны общественного порядка. Однако субсидирование с федерального бюджета остается еще достаточно ощутимым (около 70-ти процентов).

Налоговая система США является отображением фискальной функции государства, в основу которой положено налогообложение населения (физических лиц). К основным видам налогов можно отнести:

- подоходный налог, с помощью которого формируется около 40 процентов доходов бюджета федерального уровня;
- отчисления на социальное страхование в соответствующие фонды, производимые в равных долях, как нанимателем, так и рабочим.

Подоходный налог в США известен сложностью исчисления дохода, подлежащего налогообложению. Это связано с равномерным распределением налогового бремени на все население страны. Есть возможность исключить определенные доходы из налогооблагаемого дохода, применить ряд индивидуальных льгот, использовать специальную шкалу ставок подоходного налога, которая носит регрессивный характер и понижается процент налога с увеличением дохода. Данный принцип введен, чтобы предотвратить уклонения от начисления и своевременности уплаты налога.

Налоговая система США в налогообложении предпринимательского сектора предусматривает следующие налоги:

- налог на прибыль корпораций, составляющий до 9 процентов доходов бюджета федерального уровня и около 5 процентов доходов штатов;
- налог на доходы от реализации активов капитального значения;
- налог штатов на деловую активность, которая определяется величиной оборота и капитала.

Указанные два последних налога, в основном, играют роль «регулировщика», а финансовое значение для бюджета страны их невелико. К особенностям данной налоговой системы можно отнести незначительную роль акцизов, которые взимаются только с ограниченного количества видов услуг и товаров, ставка налога находится в пределах 0% - 8 %. Собственность (имущество) облагается налогом в случае принадлежности юридическим лицам. Личное же имущество граждан, используемое для личного потребления, не подлежит налогообложению. Федеральный налог может быть взыскан только с имущества, полученного гражданами в порядке дарения или наследования.

## **2. Классификация налоговых платежей в США**

В современной научной литературе наиболее распространена классификация налогов, основанная на делении их на прямые (налоги на имущество и на доходы) и косвенные (налоги на сделки). Для целей экономического анализа часто применяется также классификация налогов на базовые факторы производства: налоги на труд и налоги на капитал. В Швеции разработана классификация, основанная на комбинации этих двух критериев.

По юридическому статусу налогоплательщиков выделяют налоги на индивидуальных

собственников и предпринимателей (их группы), налоги на компании (предприятия, основанные на принципе ограниченной ответственности) и налоги на финансовых посредников (банки, страховые и инвестиционные компании и т.д.).

В практике бухгалтерского учета обычно выделяют налоги, уплачиваемые по счетам издержек, и налоги, относимые на счет прибылей и убытков.

Для целей налогового планирования выделяют налоги, связанные с результатами деятельности самого предприятия (предпринимателя, инвестора) — налоги на имущество и на прибыль предприятия, налоги, связанные с отношениями с его торговыми партнерами, — налоги на продажи, налоги с оборота, акцизы, таможенные пошлины, НДС и т.д. и налоги, связанные с выплатой доходов другим лицам, — налоги на процентные платежи, дивиденды, заработную плату и др.

В США применяется следующая классификация федеральных налогов: подоходные налоги (с подразделением на налоги с корпораций и с граждан), налоги на фонд заработной платы, налоги на имущество и капиталы, акцизные налоги и сборы.

С введением общеевропейской системы национальных счетов (в рамках ЕЭС) за основу принята особая классификация налогов: налоги на капитал (на имущество), налоги на доходы и налоги на обращение, применяемые в отношении торгового (коммерческого) оборота (иначе их называют налогами на сделки, на расходы, на потребление и т.д.).

Для международных сравнений и в статистических изданиях международных организаций применяется классификация (группировка) налогов по следующим группам:

- а) налоги на доходы, на прибыль и на прирост капитала; б) взносы в фонды социального страхования;
- в) налоги на внутреннее потребление товаров и услуг; г) налоги на международную торговлю;
- д) прочие налоги (на имущество, на капитал и т.д.).

Таким образом, существуют разные варианты распределения различных видов современных налогов в порядке их системной классификации. Мы воспользуемся наиболее распространенными системами классификации налогов: по их экономическим признакам — косвенные и прямые налоги и по юридическим признакам — налоги на доходы, налоги на имущество и налоги на сделки.

### **3. Структура налоговых доходов США**

Состав и структура налоговой системы США:

1) Федеральные налоги: подоходный налог; налог на прибыль корпораций; налог на социальное страхование, акцизы, таможенные пошлины; налоги на наследство и дарение.

2) Налоги штатов: подоходный налог; налог на прибыль корпораций; акцизы; налоги на наследство и дарение; налог с продаж; поимущественные налоги; налоги с владельцев автотранспорта

С точки зрения использования экономического (стимулирующего) потенциала системы инвестиционный потенциал налоговой системы США реализуется через следующие главные элементы:

- применение норм ускоренной амортизации основных фондов предприятий, позволяющих увеличивать долю издержек и соответственно снижать долю прибыли в цене продукции и услуг, что представляет собой форму льготы в части налога на прибыль, а также способ стимулирования инвестиций в развитие хозяйствующих субъектов;

- масштабные льготы, касающиеся инвестиций в научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы вплоть до полного освобождения соответствующих затрат и результатов от большинства видов налогообложения;

- специальные налоговые скидки за использование альтернативных видов энергии в производственно-хозяйственной деятельности субъектов экономики, которые могут составлять до 50% стоимости соответствующих видов оборудования, исключаемых из налогооблагаемой базы.

Конкурентный потенциал системы налогообложения США задействован в весьма значительной степени через два основных инструмента:

- прогрессивное налогообложение доходов корпораций, которое предполагает увеличение ставок налога на прибыль при росте налогооблагаемой базы;
- использование налогов на сверхприбыль, то есть специальных ставок налога (которые могут достигать 90%) в случае, если прибыль хозяйствующего субъекта значительно выше среднеотраслевой.

Основными видами налогов являются:

- подоходный налог, за счет которого формируется более 40% доходов федерального бюджета и примерно такая же для налоговых доходов штатов;
- отчисления в фонды социального страхования, которые в равных долях делают нанимателей (юридическое лицо-субъект хозяйствования) и рабочие (этот платеж населения составляет более 15 % доходов федерального бюджета).

Необходимо отметить и то, что в условиях переноса основного налогового бремени на население представляется объективно оправданной сложная система исчисления соответствующего налогооблагаемого дохода, включающая возможность исключения (полного или частичного) определенных видов доходов, скользящий необходимый минимум дохода, ряд индивидуальных (для отдельных категорий населения) налоговых льгот, а также специфическая шкала ставок налога, три ступени которой предполагают их повышение, а четвертая (для самых высоких доходов) - понижение с целью предотвращения уклонения от уплаты налогов.

При этом налогообложение юридических лиц (хозяйствующих субъектов) в рассматриваемой системе ограничено применением таких налогов, как:

- налог на прибыль корпораций (около 9% доходов федерального бюджета и в среднем не более 5% доходов бюджетов штатов);
- налог на доходы от продаж и капитальных активов;
- налог штатов на деловую активность, определяемую размерами капитала и оборотом.

Последние два налога не имеют существенного финансового значения, а несут регулирующую нагрузку. Налогообложение собственности (имущества) в рассматриваемой системе носит в основном региональный характер, причем объектом налогообложения является имущество юридических лиц: личное имущество населения для целей собственного потребления налогом не облагается. Федеральный налог (по ставке до 50% стоимости) применяется только в отношении имущества, переходящего в порядке наследования и дарения.

## **1.5 Лекция № 5 (1 час)**

**Тема: «Налоговая система Франции»**

### **1.5.1 Вопросы лекции:**

1. Экономическое содержание налоговых платежей во Франции
2. Классификация налоговых платежей во Франции
3. Система местного налогообложения во Франции

### **1.5.2 Краткое содержание вопросов:**

#### **1. Экономическое содержание налоговых платежей во Франции**

От других стран Западной Европы национальная налоговая система Франции отличается лишь некоторыми, но заметными особенностями.

Во-первых, для Франции свойственны высокие социальные налоги — платежи и взносы в фонды социального назначения (более 40 % общей суммы обязательных платежей и налогов по сравнению с около 30 % в среднем по странам Европейского Союза).

Во-вторых, структура французской налоговой системы исторически сложилась таким

образом, что фискальное значение косвенного налогообложения (налогов на потребление) в общей сумме государственных доходов превышает долю прямых. Не случайно именно Франция

— родина налога на добавленную стоимость.

В-третьих, в основе бюджетного процесса находится принцип приоритета ресурсов. В отличие от многих других стран, это означает утверждение парламентом сначала доходной части бюджета, а затем расходной.

В-четвёртых, вопреки давней традиции централизованного управления с начала 80-х годов правительство проводит политику децентрализации, которая заключается в расширении прав местных органов самоуправления и сопровождается соответствующим перераспределением налоговых поступлений.

В-пятых, согласно требованиям унификации налоговых систем в рамках Европейского Союза в последнее десятилетие наблюдается снижение ставок налогообложения с одновременным расширением налоговой базы за счёт отмены льгот.

Все законы Французской Республики, касающиеся введения новых или уничтожения старых налогов, сферы их применения, ежегодно утверждаются парламентом при принятии государственного бюджета. Кроме законов, действуют различные декреты и распоряжения, которые принимаются с целью дополнения, детализации и объяснений действующих законов. Всего налоги и сборы во Франции составляют около 90 % доходной части бюджета. При достаточно централизованной системе законодательства в сфере налогообложения местным органам самоуправления отводится относительная автономия. Они имеют возможность самостоятельно устанавливать местные налоги, их ставки и порядок взыскания. При этом следует отметить, что во Франции действует достаточно чёткая система распределения налогов за поступлением в центральный и местные бюджеты. Но в последнее время появилась тенденция децентрализации налоговой политики. Это связано с расширением прав местных органов власти в вопросах благоустройства, экологии, градостроительства, профессиональной подготовки специалистов и т. д., что требует дополнительных поступлений в местные бюджеты. В 2015 году удельный вес налогов в ВВП Франции равнялся 45,8 %, что примерно на 5 процентных пункта выше средней нормы налогообложения в странах Европейского Союза. Доля отдельных налогов в ВВП составляла: подоходный налог — 8,1 %; налог на прибыль предприятий (компаний, корпораций) — 2,9 %; взносы на социальное страхование — 14,6 %; налоги на потребление (товары и услуги) — 12,3 %, другие налоги — 7,9 %. Структуру бюджетных доходов от налоговых поступлений, обязательных платежей и взносов составляют(в%): подоходный налог — 12,2; налог на прибыль корпораций — 5,2; взносы в фонды социального назначения — 43,3; налог на заработную плату — 1,8; налог на имущество — 4,8; налоги на товары и услуги — 29,4, другие налоги — 3,3 %.

## **2. Классификация налоговых платежей во Франции.**

К прямым налогам относятся: налог на прибыль (доход) организаций; налог на доходы от капитала; подоходный налог с физических лиц; налог на имущество организаций; земельный налог; налог на имущество физических лиц; налог на наследование или дарение. Несмотря на то, что в количественном отношении они составляют половину перечня налоговой системы и их гораздо больше, чем косвенных, роль этих налогов в современной российской практике налогообложения весьма скромная: поступления только от одного налога на добавленную стоимость гораздо выше, чем от всех прямых налогов, вместе взятых.

Косвенные налоги включаются в цену товаров и услуг. Окончательным плательщиком косвенных налогов является потребитель товара. В зависимости от объектов взимания косвенные налоги подразделяются на косвенные индивидуальные, которыми облагаются строго определенные группы товаров, косвенные универсальные, которыми облагаются в основном всетовары и услуги, фискальные монополии, которыми облагаются все товары, производство и реализация которых сосредоточены в государственных структурах, и

таможенные пошлины, которыми облагаются товары и услуги при совершении экспортно-импортных операций.

К косвенным налогам относятся: акцизы, налог на добавленную стоимость (НДС), налог спродаж. В налоговой теории отношение к косвенным налогам неоднозначно.

Эти налоги считаются крайне не справедливыми, поскольку они через механизм цен в конечном счете перекладываются на население, которое и является реальным плательщиком косвенных налогов. В то же время признается, что косвенные налоги имеют ряд достоинств в качестве источника бюджетных доходов. Они гораздо менее, чем прямые налоги, зависят от циклических колебаний конъюнктуры, поэтому являются более надежным бюджетным источником. Поэтому косвенные налоги широко применяются в мировой практике, они содержатся в налоговой системе каждой страны и играют в ней весьма существенную роль. Если в развитых странах Запада доля косвенных налогов в налогообложении падает, то в России она возрастает. Это указывает на неблагополучие в системе налогообложения, которая подчинена одной цели – увеличить налоговые поступления любыми способами.

В зависимости от органа, который устанавливает и имеет право изменять и конкретизировать налоги, последние подразделяются на: 1) федеральные (общегосударственные) налоги, элементы которых определяются законодательством страны и являются едиными на всей ее территории. Их устанавливает и вводит в действие высший

представительный орган, хотя эти налоги могут зачисляться в бюджеты различных уровней; 2) региональные налоги, элементы которых устанавливаются в соответствии с законодательством страны законодательными органами ее субъектов; 3) местные налоги, которые вводятся в соответствии с законодательством страны местными органами власти, вступают в действие только решением, принятым на местном уровне, и всегда поступают в местные бюджеты.

По целевой направленности введения налогов различают: 1) абстрактные (общие) налоги, предназначенные для формирования доходной части бюджета в целом; 2) целевые (специальные) налоги, вводимые для финансирования конкретного направления государственных расходов. Для целевых платежей часто создается специальный внебюджетный фонд.

В зависимости от субъекта-налогоплательщика выделяют следующие виды: 1) налоги, взимаемые с физических лиц; 2) налоги, взимаемые с предприятий и организаций; 3) смежные налоги, уплачиваемые и физическими, и юридическими лицами.

По уровню бюджета, в который зачисляется налоговый платеж, различают: 1) закрепленные налоги, непосредственно и целиком поступающие в тот или иной бюджет или внебюджетный фонд; 2) регулирующие налоги – разноуровневые, поступающие одновременно в различные бюджеты в пропорции, принятой согласно бюджетному законодательству.

По порядку введения налоговые платежи делятся на: 1) общеобязательные налоги, которые взимаются на всей территории страны; 2) независимо от бюджета, в который они поступают; 3) факультативные налоги, которые предусмотрены основами налоговой системы, 4) но их введение и взимание – компетенция органов местного самоуправления.

По срокам уплаты налоговые платежи делятся на: 1) срочные налоги, которые уплачиваются к сроку, установленному нормативными актами; 2) периодично-календарные налоги, которые, в свою очередь, подразделяются на декадные, ежемесячные, ежеквартальные, полугодовые, годовые.

Возможна классификация налогов и по другим признакам. Так, в зависимости от характера связи «субъекта налогообложения» и «объекта налогообложения» можно различать: а) налоги, построенные по принципу резидентства; б) налоги, построенные по принципу территориальности.

### **3. Система местного налогообложения во Франции**

В 80-х годах XX ст. во Франции была проведена реформа местного самоуправления.

Законом «О правах и свободах коммун, департаментов, регионов» от 2 марта 1982 г. было урегулировано разграничение полномочий, распределение финансовых ресурсов между органами государственной и местной власти. В результате некоторой децентрализации управления удельный вес местных бюджетов достиг 60 % от общего объема бюджетных средств государства. При формировании местных бюджетов соответствующие органы самостоятельно определяют ставки налогов, на которые распространены их компетенция, но в пределах установленного актом Национального собрания (парламентом Франции) максимального уровня. К началу XXI в. сложилась система из 16 местных налогов и сборов, а именно: земельный налог на застроенные участки; земельный налог на незастроенные участки; налог (сбор) на уборку территории; налог на жилье; профессиональный налог, сбор на содержание сельскохозяйственной палаты, сбор на содержание торгово-промышленной палаты, сбор на содержание палаты ремесел; местный сбор на освоение рудников; сбор на установку электроосвещения, сбор за используемое оборудование; налог на продажу зданий, сбор с автотранспортных средств; налог на превышение допустимого лимита плотности застройки; налог на превышение лимита занятости территории; сбор на озеленение.

Земельным налогом на застроенные участки облагается 50 % кадастровой или арендной стоимости недвижимости и земельных участков, предназначенных для промышленного и коммерческого использования. Освобождены от налога: государственная собственность; здания сельскохозяйственного назначения; жилые дома и квартиры, принадлежащие физическим лицам, старше 75 лет, а также лицам, которые получают помохи из социальных фондов или выплаты по инвалидности. Земельный налог на незастроенные участки взимается на основе 80

% кадастровой или арендной стоимости участка под застройку, а также полей, лесов и болот, которые находятся в частной собственности. От данного налога полностью освобождены государственные земли, временно — площади с искусственными лесонасаждениями (вероятно до момента коммерческой эксплуатации леса) и некоторые другие. Налог на жилье платят владельцы и/или арендаторы жилых помещений (домов и квартир). Малообеспеченныеполностью или частично освобождаются от данного налога.

Ставки земельного налога и налога на жилье определяются каждым органом местного самоуправления частности, но не могут превышать более чем в 2,5 раза среднюю ставку предыдущего года на региональном или общенациональном уровне.

Профессиональный налог (*taxe professionnelle*, в некоторых источниках переводится как промысловый налог) налагается на лиц, за работу которых заработка плата непосредственно невыплачивается. Самая многочисленная категория плательщиков данного налога — так называемые лица свободных профессий (писатели, журналисты, художники, артисты и др., кроме медицинских сестёр и сиделок, а также владельцев автомобилей, занятых частным извозом). Ставка налога определяется каждой административно-территориальной единицей отдельно в зависимости от двух критериев: от оценочной стоимости помещения, которое плательщик использует для своей деятельности, и величины дохода плательщика. Ставка профессионального налога не может превышать 3,5 % суммы добавленной стоимости, созданной плательщиком в течение года. Добавленная стоимость определяется как разница между суммой полученного дохода и затратами в текущих ценах, связанными с профессиональной деятельностью. Возможны различные скидки в зависимости от состояния используемых помещений, степени амортизации оборудования, динамики цен. Налогоплательщик подаёт декларацию с соответствующей информацией.

## 1.6 Лекция № 6 (1 час)

Тема: «Налоговая система Германии»

### 1.6.1 Вопросы лекции:

1. Экономическое содержание налоговых платежей в Германии
2. Классификация налоговых платежей в Германии

### 3. Система местного налогообложения в Германии

#### 1.6.2 Краткое содержание вопросов:

##### 1. Экономическое содержание налоговых платежей в Германии

В Германии принята сложная и разветвленная налоговая система. Обо всех налогах, которые должны выплачивать граждане и не граждане Германии Вам будут сообщать каждый месяц: на почту приходят письменные извещения налоговых органов. Помощь специалистов при оплате налогов — обычное дело в Германии. Новым предпринимателям и иностранным предпринимателям, а также тем, кто получает дополнительные доходы, всегда рекомендуется обратиться к экспертам при заполнении первых налоговых деклараций (например, налоговым консультантам, адвокатам, присяжным ревизорам, аудиторам и финансовым инспекторам).

Сводный бюджет Германии разделяется на три уровня:

- Центральный (государственный) бюджет (доходы и расходы всей страны) — 48% всех налоговых поступлений.

- Бюджеты 16-ти федеральных земель. Бюджеты разных земель неодинаковы, зависят от экономических факторов регионов — 34% всех налоговых поступлений

- Бюджеты городских и сельских громад — 13% всех налоговых поступлений. Дополнительно в госбюджет входят доходы немецкого Центробанка и госпредприятий. Бюджеты земель, изначально неравномерные, распределяются вертикально и горизонтально для финансовой «равности» - от высокодоходных регионов (авария, Вюртемберг, Северный Рейн- Вестфалия) в пользу «менее развитых экономически (Саксония, Шлезвиг-Гольштейн) проходит перераспределение налоговых сборов, дополнительно финансово "слабые" земли получают государственные дотации.

Общие правила налогообложения в Германии регулируются Законом «Порядок взимания налогов» - Abgabenordnung. Налоги в ФРГ обеспечивают около 80 % бюджетных доходов. Именно поэтому они рассматриваются правительством как главное средство воздействия государства на развитие экономики.

Основной принцип немецкого налогообложения, с момента зарождения системы звучит так: «налоги должны соответствовать величине услуг оказываемых государством».

Всего в Германии 45 видов налогов, включая такие как налог для владельцев собак, налог на уксусную кислоту, церковный налог, налог на игристые вина, энергию, увеселительные мероприятия, кофе, пиво, охоту, второй дом или квартиру, спирт и многие другие.

##### 2. Классификация налоговых платежей в Германии

В общем же, все налоги Германии можно разделить на три основные группы: 1) налоги на доходы; 2) налоги на имущество; 3) налоги на сделки и потребление.

Основные виды налога на доходы: 1) подоходный налог с физических лиц – Einkommensteuer; 2) Налог на прибыль предприятий — Körperschaftsteuer; 3) налог на хозяйственную деятельность — Gewerbesteuer.

Основные налоги на имущество: 1) налог на землю — Grundsteuer; 2) налоги на дарение и наследство.

Основные налоги на сделки и потребление: 1) налог на приобретение имущества; 2) НДС. Если рассмотреть некоторые налоги подробнее, то можно выделить:

1) Подоходный налог с физических лиц. Основной источник государственных доходов – он дает около 40% всех налоговых поступлений. Налогом облагается доход физических лиц из разных источников (в том числе с доходов, полученных и в других странах, если они еще не были обложены налогом). В подоходный налог входит:

- налог на заработную плату;
- налог на доходы с капитала.

Подоходным налогом также облагаются все доходы промышленной и

сельскохозяйственной деятельности, самостоятельного и несамостоятельного труда, владения капиталом, сдачи жилья, сдачи в аренду какой-либо собственности и т. д., вплоть до доходов со спекулятивных соглашений. Это прогрессивный налог. Его минимальная ставка - 19%, максимальная — 53%. Необлагаемый налогом минимум составляет в год 5616 евро (для одиноких) и 11232 евро (для семейных пар)

Для доходов, которые не превышают для одиноких 8153 евро и 16307 евро для семейных пар действует пропорциональное налогообложение со ставкой 22,9%. Далее налог взимается по прогрессивной шкале до объема доходов в 120041 евро (для одиноких) и 240083 евро (для семейных пар). Все доходы выше облагаются по максимальной ставке 51%. Действуют Налоговые льготы для детей, возрастные льготы, льготы по чрезвычайным обстоятельствам (болезнь, несчастный случай) и другие.

2) Налог на добавленную стоимость (НДС). Налогом на добавленную стоимость, в принципе облагается любая услуга, которую предприниматель осуществляет за плату в процессе своей предпринимательской деятельности. Объектом налогообложения является любая услуга, не предназначенная для личного потребления, а также ввоз предметов из стран, не являющихся членами ЕС. Согласно Закону о НДС в Германии действуют две налоговые ставки: общая Налоговая ставка, составляющая 19% и пониженная - 7%.

Пониженная налоговая ставка применяется главным образом при поставках, личном пользовании и ввозе большинства продуктовых товаров (за исключением напитков) и в сфере деятельности заведений общественного питания. Определенные льготы предусмотрены и для мелких предприятий. НДС не взимается, например, с экспортных поставок и давальческой обработки предметов, предназначенных для экспорта, с поставок в рамках ЕС, с предоставления кредитов, передачи в аренду и аренды земель, с оборотов в медицинской и социальной сферах.

3) Налог с корпораций уплачивают юридические лица (акционерные общества, различные товарищества, а также государственные организации, в том случае если они занимаются частной хозяйственной деятельностью). Объектом налогообложения является их прибыль в течение календарного года. Если у корпорации несколько собственников, то ставка налога составляет 30%. Если владелец у корпорации один, ставка - 45% прибыли.

### **3. Система местного налогообложения в Германии**

Законодательной базой налогообложения в Германии служит основной и всеобъемлющий закон, в котором определены не только общие условия и процессуальные принципы налогообложения (порядок расчета, взаимоотношения и полномочия по их взиманию), но и виды налогов, а также распределение налоговых поступлений между федерацией, землями и общинами. Федеральный бюджет формируется за счет поступлений: федеральных налогов: таможенных пошлин, налога на добавленную стоимость, налога на доход от страховой деятельности, вексельного налога, солидарного налога, налогов по линии Европейского сообщества, акцизов (кроме налога на пиво); доли в совместных налогах; доли в распределении промыслового налога.

Земли получают доходы от: земельных налогов, имущественного налога, налога на наследство, налога на приобретение земельного участка, налога с владельцев автотранспортных средств, налога на пиво, налога с тотализатора и проведения лотерей, налога на противопожарную охрану, от сбора с выручки в казино; доли в совместных налогах; доли в распределении промыслового налога. К числу совместных налогов относятся: налог на заработную плату, подоходный налог, налог с корпораций, налог на добавленную стоимость (включая налог с оборота ввозимых товаров).

Общины получают часть поступлений от: местных налогов: промыслового налога, земельного налога, местных акцизов и налога на специфические формы использования доходов (налог с владельцев собак, на доходы увеселительных заведений); доли в поступлениях от налога на заработную плату и подоходного налога; налоговых взносов в рамках земельного законодательства.

В этом также можно проследить сходство налоговой системы России и Германии, ведь

в России также налоги подразделяются на федеральные, региональные и местные, которые в свою очередь поступают в разных пропорциях в различные бюджеты.

Церкви в ФРГ (католическая, протестантская и лютеранская) правомочны взимать с верующих соответствующей концессии церковный налог.

Из вышеприведенного следует, что налоговая система в ФРГ множественная (в ней насчитывается 45 налогов), разветвленная, трехуровневая. Основную фискальную роль играют вней подоходные налоги. В России трехуровневая налоговая система также построена на принципах множественности (около 30 налогов) и разветвленности.

## 1.7 Лекция № 7 (1 час)

Тема: «Налоговая система Италии»

### 1.7.1 Вопросы лекции:

1. Экономическое значение налога
2. Элементы налоговой системы в Италии.
3. Классификация налоговых платежей в Италии
4. Порядок и сроки уплаты налоговых платежей

### 1.7.2 Краткое содержание вопросов:

#### 1. Экономическое значение налога.

Налоговая система Италии имеет достаточно сложную структуру. В настоящее время законодательство о налогах включает в себя свыше 350 законов, устанавливающих и определяющих порядок исчисления и уплаты почти 40 федеральных и местных налогов. В число этих законов входит как непосредственно налоговое законодательство, так и Конституция Итальянской Республики, в которой определены основные принципы налогообложения, международные соглашения. А также акты президента, правительства, Министерства экономики и финансов и представительных органов власти на местном уровне.

Правительство Италии при проведении налоговой реформы 1974 и 1988 годов постарались учесть как можно большее число способов уклонения от налогообложения, использовавшихся компаниями и физическими лицами. Поэтому к первоначальному своду налоговых законов было принято немало поправок, дополнений и пояснений, имеющих статус законов.

Экономика Италии основывается на предприятиях малого и среднего бизнеса, которые составляют более 90 процентов всех зарегистрированных компаний. Это выделяет Италию среди прочих стран ЕС. Соответственно, налоговая система Италии во многом ориентирована на малый и средний бизнес.

Очевидно, что, имея огромное количество зарегистрированных мелких налогоплательщиков, налоговые органы Италии не могут провести их сплошную проверку. В Италии действует стандартный механизм самообложения, то есть, как и в России, налогоплательщик обязан самостоятельно представить налоговую декларацию, рассчитать и перечислить налоги. А налоговые органы обязаны проверить правильность расчета налогов.

Чтобы облегчить свою работу по проведению проверок, итальянские налоговики разработали и издали специализированный «справочник доходности различных видов бизнеса». Этот справочник составлен на основе статистических данных об уплате налогов в стране за последние десять лет в соответствии с получаемым доходом и налогами, которые должны быть перечислены государству. Зависимость введена от видов деятельности (выделено более 180), суммы выручки (деление с шагом в 500 тыс. евро), сумм затрат, отраслей экономики, месторасположения и некоторых других показателей.

Этим справочником итальянские налоговики руководствуются при проведении камеральных проверок полученных ими отчетов компаний (это делает автоматизированная компьютерная программа). Если заявленные налоговые обязательства фирмы ниже, чем

расчетные средние показатели по «справочнику», она автоматически заносится в список подлежащих налоговой проверке. Кроме того, список налоговых проверок дополняется случайно выбранными (по жребию) компаниями, пусть налоговые показатели которых формально и соответствуют средне-расчетным параметрам «справочника». Однако все это относится лишь к мелким и средним налогоплательщикам. Крупнейших налогоплательщиков итальянские налоговики проверяют ежегодно в обязательном порядке.

## **2. Элементы налоговой системы в Италии.**

Налоговая система Италии чрезвычайно сложна. Большое количество налогов в совокупности с высоким уровнем налогообложения, сложностью порядка исчисления и уплаты основных налогов, а также отсутствием единого кодифицированного документа по вопросам налогообложения делают итальянскую налоговую систему одной из наиболее сложных среди стран Европейского союза. Налоговые поступления являются основным источником доходов государственного бюджета Италии (более 80%).

Современная налоговая система Италии характеризуется довольно четкой структурой, унифицированными правилами обложения и изъятия средств из бюджета, превалированием прямых налогов над косвенными.

Конституция Италии (ст. 75) запрещает выносить вопросы, связанные с налогообложением, на референдум. Налоговая система Италии включает следующие основные виды налогов: 1) национальные налоги; 2) областные налоги; 3) коммунальные налоги.

Уровни налоговой системы. Наибольший удельный вес в структуре налоговых поступлений занимают национальные налоги. Ко второму уровню налоговой системы Италии относятся региональные налоги. На региональном уровне правительство может выбирать в пределах установленных порогов определенный размер налоговой ставки, определять порядок реализации некоторых федеральных законов, издавать постановления, распоряжения, касающиеся определенных отраслей, например транспорта.

В Италии существует 2 типа законодательных актов: 1) государственные законы, принимаемые парламентом; 2) чрезвычайные законы, на основании которых правительство разрабатывает отдельные мероприятия по применению положений государственных законов.

На региональном (областном) и местном (муниципальном) уровнях правительством издаются следующие законы:

- эксклюзивные (постановления, распоряжения, касающиеся и определенных отраслей, например транспорта);

- конкурентные (сопровождают республиканские законы; например, республиканское законодательство определяет минимальный и максимальный уровень налоговой ставки по конкретному налогу, область (провинция, муниципалитет) выбирает в пределах установленных порогов определенный размер налоговой ставки);

- исполнительные (парламентом издается законодательный акт, правительством области определяется порядок реализации этого закона; например, парламент определяет территории, на которых будет производиться утилизация отходов, правительство области, исполняя закон, принимает решение о конкретных мерах утилизации).

Противоречий между законами республики, области, муниципалитета быть не должно, иначе Конституционным судом соответствующий законодательный акт отменяется. После принятия законов налоговыми органами выпускаются соответствующие разъяснения, которые не имеют силу законодательного акта и на практике оспариваются налогоплательщиками.

## **3. Классификация налоговых платежей в Италии**

Особенность налогового законодательства Италии состоит в том, что согласно Конституции Итальянской Республики (Costituzione della Repubblica Italiana), государство не имеет права изменять налоговое законодательство после принятия бюджета государства на

год в течение всего срока его действия (ст. 81 Конституции ИР). Второй особенностью является принцип прогрессивности налоговых отчислений (ст. 53 Конституции ИР). Большие доходы облагаются по большим ставкам налога. Кроме того, в Италии законодательно закреплен принцип превалирования прямых налогов над косвенными.

Косвенными налогами облагаются различные виды операций связанных с продвижением товаров по стадиям производства и обращения, оказанием услуг, импортом товаров, сменой собственности и рядом других сделок. Наиболее важным из них является налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость (IVA – Imposta sul Valore Aggiunto) является основным косвенным налогом Италии. IVA установлен декретом президента Итальянской Республики от 26.10.72 №633. Налог исчисляется как разница между суммой налога, уплаченного за приобретенные товары и услуги, и полученного за реализованные. В Италии применяется несколько налоговых ставок по НДС. Базовая ставка – 20 процентов. В отношении реализации продуктов питания первой необходимости (свежее молоко, сливочное и оливковое масло, сыры, мука и т.д.), а также печатной продукции и издательских услуг применяется ставка

4 процента. А при совершении сделок с иными видами продуктов питания (мясо, рыба) используется ставка в 10 процентов.

Различные ставки налога применяются также при сделках с недвижимостью в зависимости от ее класса. Так продажа недвижимости, требующей реконструкции (не являющейся элитной) облагается по ставкам в 4 или 10 процентов (в зависимости от категории недвижимости). А доходы от продажи жилых домов компаниями, не являющимися строительными или риэлтерскими, освобождаются от уплаты НДС.

Особая категория косвенных налогов представлена такими старейшими фискальными инструментами, как гербовый, регистрационный и концессионный налоги.

Гербовый налог взимается в форме продажи государством специальной гербовой бумаги или гербовых марок, требуемых по закону для надлежащего оформления различных коммерческих документов (долговых обязательств, квитанций, чеков, счетов-фактур, по которым не взимается налог на добавленную стоимость; частных контрактов и письменных соглашений). Все нотариальные операции в обязательном порядке облагаются гербовым сбором. Размер гербового налога дифференцирован по видам документов, а внутри отдельных видов (например, долговые расписки) зависит от суммы сделки.

Регистрационный налог выплачивается в тех случаях, когда совершая сделка или акт должны быть зарегистрированы государством в соответствующих книгах. По закону регистрация необходима при переходе прав собственности (суда, наземные средства передвижения, патенты и некоторые другие). Кроме того, регистрируются все контракты, связанные с лизингом, займами, доверенности, дарственные, судебные решения и предписания. Ставка налога составляет 3 процента от суммы сделки для организаций-плательщиков НДС и 7 процентов – для прочих покупателей.

При покупке дома для постоянного жительства платится налог 3% от фискальной стоимости. В этом случае в течение 18 месяцев покупатель должен предоставить в отдел регистрации справку о прописке, взятую в муниципалитете, в зоне которого находится дом (её не сложно получить, но в связи с долгой бумажной работой, запрос лучше подавать заранее).

Также к числу косвенных налогов Италии относятся следующие:

- налог на прирост стоимости недвижимости взимается в пользу местных органов власти в случаях продажи недвижимости с прибылью;
- прочие производственные и коммерческие акцизы (на электроэнергию, алкогольные напитки, сахар, табак) и сборы (при заключении страховых контрактов, купле-продажи акций и облигаций и при оказании государством, так называемых концессионных услуг, т.е. выдаче разрешений, лицензий и т.п.);
  - таможенные пошлины и сборы;
  - налог с лото и лотерей;
  - кадастровый и ипотечный налоги. Если недвижимость приобретается у первичного

собственника-организации (например, построившей или реконструировавшей этот объект), общая сумма этих двух налогов составляет всего 336 евро. В противном случае (недвижимость приобретается у вторичного собственника или у физического лица), применяется совокупная ставка 3 процента от суммы сделки; – налог на рекламу (муниципальный налог), которым облагаются рекламные объявления и любые другие виды рекламы. Обязанность по уплате налога на осуществление рекламной деятельности возлагается как на компании, размещающие свою рекламу, так и на распространителей рекламной продукции.

Объектом обложения является чистый доход компании в виде нераспределенной прибыли. Но налоговая база может быть уменьшена на затраты компании. Не попадает под обложение данным налогом 95 процентов дохода, полученного итальянской компанией в форме дивидендов. Также освобождению подлежит прибыль от реализации долей (акций) итальянских и иностранных компаний, при соблюдении требования минимального срока владения такой долей.

При обложении подоходным налогом субъектом обложения выступают частные лица, резиденты и нерезиденты Италии, а объектом – их доходы. У резидентов (таковыми помимо исконных итальянцев считаются иностранцы, которые имеют в Италии основной источник доходов или проживают в стране более 6 месяцев) этим налогом облагаются все доходы, полученные не только в Италии, но и за границей. Нерезиденты выплачивают этот налог только с доходов, полученных в Италии.

Все доходы частных лиц в зависимости от источника происхождения делятся на пять категорий, каждая из которых имеет особенности исчисления. Этими источниками признаются: земельная собственность, недвижимость и строения; капитал; работа по найму и свободные профессии; предпринимательство; прочие источники.

Доходы семейного предприятия согласно гражданскому кодексу должны распределяться пропорционально количеству и качеству труда, выполняемого членами семьи. Однако в отношении с налоговыми органами этот доход делится на равные части между всеми участниками предприятия, что дает возможность главе семьи сократить объем налогооблагаемого дохода, к которому соответственно применялись уже более низкие прогрессивные ставки. Доход, распределяемый между участниками, не должен превышать 49% общего дохода предприятия. Облагаемый доход семейных предприятий определяется согласно общему положению, однако при этом имеются некоторые допущения. В связи с тем, что мелкие предприятия ведут бухгалтерскую отчетность по упрощенной схеме, не все виды расходов данного предприятия документально подтверждаются. В категорию е) входят следующие виды доходов: прибыль от спекулятивной перепродажи земли, недвижимости, предметов искусства в пределах обусловленного периода времени; доходы от собственности, находящейся за границей; платежи за разовые и случайные услуги и др. Совокупный доход, образованный из всех перечисленных выше источников, затем корректируется на сумму разрешаемых вычетов.

#### **4. Порядок и сроки уплаты налоговых платежей**

Первая особенность состоит в том, что согласно Конституции Итальянской Республики государство не имеет права изменять налоговое законодательство после принятия бюджета государства на год в течение всего срока его действия. Вторая - налоги в Италии платятся по прогрессивной шкале. Чем выше доход, тем выше ставка налога. Налоговая политика Италии направлена на ужесточение мер, принимаемых к компаниям, ведущим бизнес с офшорными предприятиями. Так, например, итальянская фирма, извлекающая прибыль через офшорную компанию (зарегистрированную в стране, входящей в официальный чёрный список в Италии) подлежит двойному налогообложению. Такая фирма должна будет заплатить не только налог по обычной ставке для итальянских компаний, но и дополнительно налог на прибыль офшорного предприятия по ставке 27%.

Самые большие поступления в итальянский бюджет дает подоходный налог и НДС. В сумме они составляют более 50% всех налоговых поступлений.

Наиболее важными в финансовом отношении являются два налога: подоходный налог с физических лиц и налог на добавленную стоимость.

В общей сумме налоговых поступлений государства их доля составляет свыше 50%. Среди всех собираемых государством налогов наиболее значимыми (по объему) являются:

- налог на добавленную стоимость (обычная ставка 20 %, но существуют исключения);
- налог на доходы физических лиц (облагается по прогрессивной шкале, начиная с 23 %);
- налог на прибыль компаний (33 %);
- налог на производственную деятельность (региональный) (4,25 %);
- налог на недвижимость (местный) (0,7 %).

За уклонение от уплаты налогов в Италии в основном действует административная ответственность. Уголовная ответственность налогоплательщика начинает действовать если неуплачены налоги с суммы более 200 тыс. евро и доказан умысел уклонения. Срок давности поналоговым нарушениям 5 лет, в случае если оно рассматривается как административное правонарушение, с возможностью продления на период проведения проверки.

Серьезное внимание в Италии уделяется борьбе с неуплатой налогов. Агентство налоговых поступлений ведет реестр налогоплательщиков имеющих задолженность по уплате налогов. Включение в него служит основанием принудительного списания средств со счета налогоплательщика. В случае невозможности принудительного списания (отсутствие средств на счете) Агентство налоговых поступлений передает сведения о неплательщике специализированной коммерческой фирме (концессионеру). Концессионер, работающий по договору с государством, взыскивает налоговую задолженность с неплательщика путем розыска, изъятия и продажи его имущества. Такая процедура взыскания налоговых долгов объясняется в Италии тем, что коммерческая фирма имеет больше, чем государство возможностей «преследовать» неплательщиков.

Один из ключевых элементов стимулирования наиболее злостных неплательщиков к уплате налогов в Италии является амнистия капиталов. Среди причин, которые предшествуют принятию решения по амнистии капиталов можно выделить:

- определенную экономическую ситуацию, требующую обеспечения значительных долгосрочных инвестиций в определенные сферы экономики, которые может обеспечить в большей степени национальный бизнес в отличие от международного - спекулятивного бизнеса;
- налоговые или финансовые реформы, для которых изменения потоков денежных средств, особенно в начале реформы, стимулируют ее последующее плавное осуществление;
- изменение политической обстановки (выборы).

В любом случае возвращение капиталов требует выявления и устранения причин, по которым они вывозились. Например, последняя амнистия капитала началась с отмены налога на наследство, который вследствие значительной налоговой ставки подталкивал налогоплательщиков к незаконным действиям.

## **1.8 Лекция № 8 (1 час)**

**Тема: «Налоговая система Англии»**

### **1.8.1 Вопросы лекции:**

1. Экономическая сущность налогов в Англии
2. Классификация налоговых платежей Англии
3. Структура налоговых доходов во Англии

### **1.8.2 Краткое содержание вопросов:**

- 1. Экономическая сущность налогов в Англии**

Налоговая система Великобритании построена на двух уровнях: местного правительства и центрального правительства (через Налоговое Управление). Местное правительство содержится за счет государственных грантов, налогов на коммерческую недвижимость, местного налога и, особенно в последнее время, за счет таких прибылей, как плата за парковку на улицах. Содержание центрального правительства происходит в основном за счет подоходного налога, выплат по обязательному национальному страхованию, НДС, корпоративных налогов и акцизных налогов на топливо, табак и алкоголь. Любая прибыль, полученная на территории Соединенного Королевства, облагается налогом независимо от местопроживания или формального резидентства лица или страны регистрации компании. Для частных лиц это означает следующее. Лица, не являющиеся налоговыми резидентами в Великобритании, платят налог только на прибыль, полученную на территории Великобритании. Доход, полученный за пределами Великобритании, налогом не облагается.

Для лиц, являющихся налоговыми резидентами с домицилием в Великобритании, налогом облагаются как прибыль, полученная на территории Великобритании, так и прибыль, полученная за её пределами. Лица, являющиеся налоговыми резидентами с домицилием в любой другой стране кроме Великобритании, обязаны платить налог на прибыль, полученную на территории Великобритании. Прибыль, полученная за пределами Великобритании, облагается налогом только в том случае, если она ввозится на территорию Великобритании. Для таких лиц Великобритания является страной с льготным налоговым режимом. Домицилий также влияет на налог на наследство и налог на прирост капитала.

## **2. Классификация налоговых платежей Англии**

Налоговая система Великобритании включает следующие виды налогов:

- Общегосударственные (подоходный налог с физических лиц, налог на прибыль корпораций, налог на прирост капитала, налог на наследство, НДС, гербовые сборы, пошлины и акцизы);
- Местные налоги (налог на имущество).

Налоги, сборы и другие обязательные платежи в Великобритании исчисляются и уплачиваются в английских фунтах стерлингов (далее - ф.ст.). Основой налогового законодательства Великобритании служат законодательные акты о подоходном налоге с населения и корпораций, о налоге на добавленную стоимость и о налоге с корпораций. При этом очередным законом о бюджете страны, принимаемым британским парламентом, обычно вносятся поправки к действующим законодательным актам.

Право регулировать вопросы применения налогового законодательства принадлежит специальным органам – Тайному совету (ordersincouncil), министерствам и Управлению внутренних доходов. Полномочия этих органов определяются парламентом.

Функция организации налоговой службы возложена на два правительственные департамента, подчиненных казначейству.

Управление внутренних доходов (УВД - Boardofinlandrevenue) контролирует взимание налогов и сборов с юридических и физических лиц: – подоходного налога; – налога с корпораций; – налога на прибыль; – налогаобложения нефти; – налога с наследства; – национальных вкладов страхования; – пошлин и акцизов. Кроме этого, под контролем УВД находится оплата рабочих и детских налоговых кредитов.

Управление пошлин и акцизов (УПА) ведает системой косвенного налогаобложения.

Налоговая система Великобритании включает следующие виды налогов:

Общегосударственные налоги (Подоходный налог с физических лиц; Подоходный налог с корпораций корпоративный налог; Налог на добычу нефти; Налог на наследство; НДС; Гербовые сборы; Пошлины и акцизы; Единый социальный налог)

Местные налоги: Налог на имущество; Налог на закапывание мусора; Налоги, сборы и другие обязательные платежи в Великобритании исчисляются и уплачиваются в английских фунтах стерлингов (£).

Налоговый год (Tax Year или Fiscal Year) в Великобритании начинается 6 апреля и

заканчивается 5 апреля следующего года. Выбор странных дат для налогового года уходит корнями в прошлое. В 1752 году Англия перешла с Юлианского календаря, по которому новый год, равно как и налоговый, начинался 25 марта, на Григорианский календарь с началом нового года 1 января. Два календаря отличались на 11 дней, и правительство, не желая терять налоги за эти дни, перенесло начало налогового года на 5 апреля, а в 1800 году на 6 апреля.

### **3. Структура налоговых доходов во Англии**

Подоходный налог с физических лиц. Подоходный налог (Income Tax) уплачиваются все жители-резиденты Великобритании. Обязанность по уплате подоходного налога распространяется на все население Соединенного Королевства. Нерезиденты уплачивают налоги в Великобритании только с доходов, полученных на территории страны. Доходы резидентов подлежат налогообложению, независимо от источника возникновения доходов. Налог удерживается с доходов физических лиц или уплачивается ими самостоятельно по ставкам от 20 до 50% (см. таблицу). Минимальная ставка относится к годовым доходам не выше 37 400 ф. ст. Максимальная ставка 50% - к доходам, превышающим 150 000 ф. ст. – введена британским правительством в 2010 году. Налог на прибыль корпораций Налог на прибыль корпораций или корпоративный налог (Corporate Tax) является одним из основных налогов в отношении юридических лиц. Взимается со всей прибыли компаний-резидентов, полученной в течение всего налогового периода, кроме партнерств. Они облагаются подоходным налогом с физических лиц. Облагаемый доход компаний исчисляется путем вычета из валового дохода компаний всех разрешенных законодательством расходов, произведенных в отчетном налоговом году. Ставка налога устанавливается ежегодно. Основная ставка подоходного налога - 28%. Компании, прибыль которых не превышает 300 000 ф. ст. платят налог по льготной ставке 19%. В течение четырех лет, начиная с 2011 года, предусмотрено постепенное снижение ставки с 28 до 24% - на 1 процент ежегодно. От уплаты налога освобождены научно-исследовательские и благотворительные организации, профсоюзы и ассоциации предпринимателей, другие некоммерческие организации. НДС (VAT) - налог, уплачиваемый от продажи товаров и оказания услуг на территории Великобритании. Стандартная ставка налога - 17.5%. Одним из важнейших нововведений коалиционного правительства Великобритании станет увеличение с 4 января 2011 года ставки НДС - с нынешних 17,5% до 20%.

Отдельные товары и услуги освобождаются от НДС, или облагаются этим налогом по более низкой ставке 5% (например, поставки газа).

Ставка (0%) применяется в отношении товаров, реализуемых на экспорт. Сюда входят некоторые продовольственные товары, книги, детская одежда и обувь, лекарства и др. Налог на прирост капитала. Налог на прирост капитала (CGT) - это налог на доходы с капитала: недвижимости, финансовых активов (акций, облигаций). Если вам досталось в наследство имущество, то оно будет облагаться налогом до тех пор, пока вы его не продадите или не будете распоряжаться им иным образом. Налогом облагается продажа имущества, обмен или передача права владения имуществом или его частью, случаи компенсации за поврежденное имущество. Если вы продаете личное имущество стоимостью 6000 английских фунтов стерлингов и менее, то налог не платится. Поэтому налог на прирост капитала - скорее всего для людей, желающих продать второй дом, а также для инвесторов. Ставка налога, который взимается как с частных лиц, так и с предприятий, составляет 18%. Для "крупнодоходных" инвесторов - налогоплательщиков с суммарным налогооблагаемым доходом более 37 400 ф. ст. - ставка повышается до 28%. Первые 10 100 фунтов стерлингов любой прибыли налогом не облагаются. Налог на имущество. Существующая в Великобритании налоговая система на имущество с физических лиц предполагает, что если это имущество не дает прибыли, то оно не облагается налогом. В случае если со своего имущества (например, земли и недвижимости) физические лица получают доход, то они платят налог с этого дохода по соответствующей шкале. Налог уплачивается один раз в полгода. Плательщиками налога являются лица, имеющие в своей собственности жилье, а

также арендаторы нежилых помещений. Стоимость и размер дома определяют размер налогооблагаемой базы, которая увеличивается с появлением в этом доме каждого нового жильца, достигшего совершеннолетнего возраста. От сдачи в аренду имущества платят подоходный налог. От суммы дохода вычтываются допустимые расходы и ли пособия. Ставки варьируются от 20% до 50% в зависимости от полученного дохода. Сельскохозяйственная земля и постройки на ней (исключая жилые здания), а также церкви налогом не облагаются. Льготное налогообложение предусмотрено для малоимущих (налоговые скидки, уменьшение ставки на 50%) и благотворительных организаций. Налог на наследство. Платильщиками налога являются физические лица, которые принимают имущество, переходящее в их собственность в порядке наследования. Налогообложению подлежит все состояние, оставшиеся после смерти человека, а также дары, сделанные им в течение 7 лет до кончины. Если имущество оценивается выше, чем 350 000 ф. ст., то оно облагается налогом по ставке 40%.

Налог с наследуемого имущества не уплачивается: при переходе собственности между супругами; с даров и пожертвований в Британские благотворительные фонды и основные политические партии; с основных фондов компаний и обрабатываемой земли. Гербовый сбор оплачивается гражданами или предприятиями при покупке недвижимости стоимостью более 125 000 фунтов стерлингов. Налогом облагается жилая и нежилая собственность. Ставка налога пропорциональна стоимости покупки:

- 1% - для жилья стоимостью 125 000-250 000 ф. ст.;
- 3% - 250 000-500 000 ф.ст.;
- 4% - для объектов дороже 500 000 ф.ст.

В связи с ростом цен на недвижимость британское правительство ужесточило существующие правила. Стоимость схем, позволяющих уйти от налогообложения (покупка через офшоры в разных странах), составит 50% всей суммы. А вот если легальность сделки будет поставлена под сомнение, то придется заплатить не только налог, но и штраф.

## **1.9 Лекция № 9 (1 час)**

**Тема: «Налоговая система Японии»**

### **1.9.1 Вопросы лекции:**

1. Экономико-финансовая сущность налогов.
2. Особенность классификации налоговых платежей Японии.

### **1.9.2 Краткое содержание вопросов:**

#### **1. Экономико-финансовая сущность налогов.**

Япония - страна с преобладанием частного предпринимательства и низкими налогами. Общая сумма налогов ниже, чем в других крупных западных странах, в 2007 году она составила 26,4% от ВВП. Только некоторые японские работодатели платят налоги на прибыль, НДС очень низкий и составляет 5%, в то время как корпоративные налоги высоки.

В Японии функционируют государственные налоги и налоги местные. При этом более 64% всех налоговых поступлений образуется за счет государственных налогов, а остальные - за счет местных налогов. Затем значительная часть налоговых средств перераспределяется через государственный бюджет Японии путем отчислений от государственных налогов в местные бюджеты. В стране 47 префектур, объединяющих 3045 городов, поселков, районов, каждый из которых имеет свой самостоятельный бюджет. Распределение налогов является как бы зеркальным отражением их сбора: примерно 64% финансовых ресурсов расходуются как местные средства, а остальные средства обеспечивают осуществление общегосударственных

функций.

Необходимо также отметить, что доходная часть бюджета страны и бюджетов

префектур строится не только на налогах. В Японии по сравнению с рядом других стран довольно высока доля неналоговых поступлений. Так, в государственном бюджете налоги составляют 84% и неналоговые средства - 16%, местные органы управления имеют до четверти неналоговых поступлений. Сюда входят арендная плата, продажа земельных участков и другой муниципальной недвижимости, пени, штрафы, продажа облигаций, доходы от лотерей, займы и др. В неналоговые статьи дохода включается также остаток предыдущего года.

## **2. Особенность классификации налоговых платежей Японии.**

Налоговая система Японии, как в США и Европе, характеризуется множественностью налогов. Их имеет право взимать каждый орган территориального управления. Но все налоги страны зафиксированы в законодательных актах. Каждый вид государственного налога регулируется законом. Закон о местных налогах определяет их виды и предельные ставки, в остальном установление ведется местным парламентом. Всего в стране 25 государственных и 30 местных налогов. Их можно классифицировать по трем крупным группам:

Первая - это прямые подоходные налоги на юридических и физических лиц. Вторая - прямые налоги на имущество.

Третья - прямые и косвенные потребительские налоги.

Налоговая политика Японии предусматривает укрепление финансов местных органов власти: префектур, городов, районов, поселков и т.д. В Японии платят три вида местных налогов, взимаемых муниципалитетами. Это предпринимательский, корпоративный муниципальный и уравнительный налоги.

Предпринимательский налог начисляется на облагаемую налогами прибыль и взимается по трем ставкам, величина каждой из которых может незначительно колебаться в зависимости от префектуры. Так, для Токио он установлен в пределах от 6 до 12,6% прибыли в зависимости от уставного капитала компании и величины самой прибыли.

Корпоративный муниципальный налог представляет собой совокупность двух налогов: префектурального и городского или (как в случае для Токио) соответственно городского и районного. Налоговые ставки могут различаться в зависимости от места, но предельная ставка для префектурального (для Токио - городского) налога -- 6%, городского (районного) -- 4,7% (рассчитывается от суммы общегосударственного налога).

Уравнительный налог представляет собой подлежащую уплате фиксированную сумму, величина которой (от 50 тыс. до 3750 тыс. иен) определяется по соответствующей таблице, зависит от размера капитала юридического лица и числа работающих на нем и распределяется между городом и префектурой в соотношении 4:1.

Местные налоги отнюдь не доминируют в местных бюджетах, составляя значительно меньше половины их доходной части. Это отличает японскую налоговую систему от североамериканской, где местные налоги зачастую превышают две трети бюджета муниципалитетов. Довольно существенную роль, хотя и меньшую, чем в ряде европейских стран, в том числе в Германии, России, играют отчисления от общегосударственных налогов. Достаточно интересна структура местных налогов. Приведем ее, исходя из указанной выше классификации групп налогов. Из общей суммы местных налогов более 50% приходится на подоходные налоги. На втором месте имущественные налоги, которые принесли 35%. И только на третьем месте потребительские налоги 12-15% доходов местных налогов.

Соотношение общегосударственных налогов несколько иное, хотя общие тенденции одинаковы. Государственные подоходные налоги занимают долю 56% (почти такую же, как и среди местных налогов), имущественные - 25% и потребительские налоги - 18-20%. Это соотношение вполне естественно, если учесть, что существенная доля имущественных налогов направляется в местные бюджеты.

## **1.10 Лекция № 10 (1 час)**

**Тема: «Необходимость, цели и задачи реформирования налогообложения в странах СНГ»**

### **1.10.1 Вопросы лекции:**

1. Сущность реформирования налоговых систем стран СНГ
2. Задачи реформирования
3. Особенности реформирования стран СНГ. Механизм осуществления.

### **1.10.2 Краткое содержание вопросов:**

#### **1. Сущность реформирования налоговых систем стран СНГ.**

Налоговые системы, доставшиеся суверенным государствам в наследство от Советского Союза, сформированы в условиях плановой экономики, когда преобладали государственные предприятия, основными платежами которых в бюджет были налог с оборота и отчисления от прибыли. В условиях либерализации цен и растущей доли частной собственности они нуждались в реформировании в соответствии с требованиями рыночной экономики. Налоговые реформы начались с реформирования налогов, являющихся основными источниками доходов бюджетов, — налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, налога на доходы физических лиц, акцизов. Значительные изменения в налоговые системы стран внесены. При реформировании налоговых систем страны СНГ в различной степени использовали консультации западных специалистов по налогам. В частности, Международный валютный фонд предложил рекомендации, согласно которым налоговая система страны должна обладать следующими характеристиками:

- преимущественное использование налогов с выручки, таких как налог, на добавленную стоимость, желательно с единой ставкой и минимумом льгот; акцизов на нефтепродукты, алкогольную продукцию, табачные изделия и другие товары, потребление которых необходимо ограничить;
- налог на прибыль организаций, взимаемый по единой умеренно низкой ставке, соответствующей максимальной ставке налога на доходы физических лиц, минимальным возвратом налога из бюджета при отдельных видах стимулирования;
- простая в администрировании форма налога на доходы физических лиц с небольшим количеством налоговых вычетов, умеренной предельной ставкой и максимальным использованием практики удержания налога у источника выплаты дохода;
- налогообложение импорта на минимально возможном уровне и освобождение экспорта от налогообложения с целью стимулирования международной торговли;
- отсутствие мелких налогов, администрирование которых является неэффективным.

При проведении налоговых реформ страны СНГ на первоначальном этапе широко использовали опыт России, но в дальнейшем направления осуществления реформ значительно различались. Особенности, имеющиеся в национальных законодательствах, препятствуют формированию общего рыночного пространства. Поэтому в условиях совершенствования части второй Налогового кодекса РФ и разработки Модельного налогового кодекса государств — участников СНГ особую актуальность приобретают знания особенностей налогообложения в этих странах. Налоговые поступления составляют от 75 до 87% общей суммы доходов бюджетов стран СНГ, т. е. являются основным источником формирования доходной части их бюджетов. При этом основные виды взимаемых в государствах — участниках СНГ налогов соответствуют наиболее распространенным в мировой практике налоговым платежам. В частности, налог на прибыль (доходы), налог на добавленную стоимость, акцизы, подоходный налог с физических лиц, налог на недвижимость, земельный налог с определенными модификациями имеют место в налоговых системах этих стран. Но в то же время налоговая система каждой страны имеет свою специфику, обусловленную состоянием экономики,

национальными традициями. Параллельно сокращение налоговой базы и уклонение от уплаты налогов как следствие высокой налоговой нагрузки на предприятия — серьезные проблемы при формировании доходной части государственных бюджетов во всех странах — участницах СНГ. Перечисленные факторы являются главными причинами бюджетных кризисов в переходный период к рыночным отношениям. В целях их преодоления во всех странах с разной степенью эффективности идет реформа налоговых систем.

## **2. Задачи реформирования.**

Государства - участники СНГ поставили перед собой задачу сформировать общее экономическое пространство на основе развития межгосударственной кооперации и сотрудничества. 24 сентября 1993 г. был подписан многосторонний Договор о создании Экономического союза. Украина уведомила о намерении сотрудничать с экономическим сообществом в качестве ассоциированного члена на основе отдельного соглашения в соответствии со ст. 30 Договора о создании Экономического союза.

На первом этапе поставлена задача создать межгосударственную ассоциацию свободной торговли, которая предусматривает отмену таможенных пошлин и беспрепятственное движение товаров. На втором этапе необходимо образовать таможенный союз, а в его рамках установить общий таможенный тариф и проводить скоординированную внешнеторговую политику. На третьем этапе предполагается создать общий рынок капиталов и рабочей силы. И наконец, на заключительном этапе страны создают валютный союз, что обеспечит тесное согласование бюджетной, налоговой, кредитно-денежной и валютной политики. Экономический союз позволит: а) свободно перемещать товары, услуги, капиталы и рабочую силу; б) проводить согласованную денежно-кредитную, бюджетную, налоговую, ценовую, внешнеэкономическую, таможенную и валютную политику; в) осуществлять гармонизацию хозяйственного законодательства договаривающихся сторон; г) перейти на общую статистическую базу.

Каждый этап интеграционного процесса предусматривает реализацию отдельного комплекса взаимосвязанных мероприятий, которые должны быть приняты и осуществлены на основе специально заключенных соглашений.

Одно из основных направлений сотрудничества - гармонизация налоговых систем. Предполагается начать с гармонизации (ближения и унификации) основных видов налогов и согласования основных законодательных положений о порядке взимания налогов и сборов. Одновременно ведется работа над проектом Модельного налогового кодекса стран СНГ. 2 апреля 1994 г. было принято Соглашение о создании зоны свободной торговли, призванное запустить в действие механизм Договора о создании Экономического союза. Цель Соглашения -обеспечить взаимодействие в решении конкретных задач первого этапа создания Экономического союза, направленных:

- на постепенную отмену таможенных пошлин, налогов и сборов, и количественных ограничений во взаимной торговле;
- координацию экономической политики для достижения целей Соглашения (в области промышленности, с/х, транспорта, финансов, инвестиций, социальной сферы, развития добросовестной конкуренции и т. д.);
- гармонизацию и (или) унификацию законодательства договаривающихся сторон для надлежащего и эффективного функционирования зоны свободной торговли.

С первых шагов создания СНГ одной из его основных целей считалось сначала сохранить, а затем по мере все большего расхождения стран в реформировании экономики -сформировать общее, или единое, экономическое пространство.

Единое экономическое пространство характеризуется практической идентичностью хозяйственного законодательства, прежде всего таких базовых его актов, как гражданский, налоговый, таможенный и трудовой кодексы, а также актов, регулирующих внешние экономические и валютные отношения, лицензирование, социальные и экологические стандарты. Для решения задач, связанных с созданием единого таможенного и финансового

пространства, государствами - участниками СНГ были заключены соответствующие договоры и соглашения. Большинство из них, однако, не действовали, в основном из-за несоблюдения отдельными государствами юридических процедур, без которых подписанные документы не могли обрести правовую силу. Это относится в первую очередь к случаям, когда требуется ратификация подписанных договоров и соглашений.

### **3. Особенности реформирования стран СНГ. Механизм осуществления.**

В результате успешного проведения налоговых реформ в СНГ, опыт имеющихся региональных объединений, так как именно в их рамках принимаются многие решения по взаимному сотрудничеству. Так были образованы следующие объединения стран:

1. Союз Беларуси и России, оформленный договором. Затем эти страны подписали договор о создании Союзного государства.
2. Таможенный союз в составе России, Беларуси, Казахстана, Киргизии, Таджикистана (Евразийское экономическое сообщество — ЕврАзЭС).
3. Центрально-Азиатское экономическое сообщество, объединяющее Казахстан, Киргизию, Узбекистан и Таджикистан (ЦАС).
4. Объединение Грузии, Украины, Узбекистана, Азербайджана, Молдовы (ГУУАМ).
5. Организация региональной интеграции России, Беларуси, Украины и Казахстана (ОРИ).

Казахстан, Киргизия и Таджикистан входят одновременно в состав двух союзов — Таможенного и Центрально-Азиатского экономического сообществ.

Центральным звеном интеграции СНГ является Таможенный союз. С учетом территориальной близости и сложившихся экономических связей можно говорить о целесообразности присоединения к данному союзу Украины. Для гармонизации налоговых законодательств необходимо изучать особенности каждого налога в отдельных странах и аккумулировать положительный опыт. Косвенные налоги оказывают большое влияние на политику ценообразования, им принадлежит наибольшая доля в доходах бюджетов многих стран СНГ. Поэтому особую актуальность имеет гармонизация налоговых законодательств в отношении взимания косвенных налогов. Важнейший из них — налог на добавленную стоимость. Общий порядок исчисления НДС позаимствован из опыта ведущих западноевропейских стран, но в каждой стране СНГ имеются некоторые особенности в определении перечня его плательщиков, налоговой базы, порядке предоставления налоговых вычетов, ставках, сроках уплаты. Как известно, существует два принципа обложения налогом на добавленную стоимость внешнеторговых операций на основе места производства, т.е. принцип «страны происхождения»; на основе места потребления, или «принцип страны назначения». При осуществлении торговли хозяйствующих субъектов в пределах СНГ кроме торговли в рамках Союзного государства России и Беларуси до января 2005 г. налог на добавленную стоимость с июля 2001 г. взимается по принципу «страны назначения». Это означает, что налогом облагаются импортируемые и не облагаются экспортные товары. В результате поступления в федеральный бюджет России из-за превышения экспорта над импортом товаров уменьшились. Акцизы — разновидность косвенных налогов. В рассматриваемых странах имеются существенные различия в перечнях подакцизных товаров, ставках. Кроме того, в Казахстане, например, акцизами облагаются не только товары, но и игорный бизнес, выпуск лотерей. В каждой отдельной стране на большинство товаров установлены специфические ставки акцизов, причем в национальных валютах. Поэтому выравнивание этих ставок представляет особую сложность. С 21 августа 2002 г. введены новые условия применения таможенных пошлин при торговле в рамках Таможенного союза. Таможенные пошлины взимаются в отношении вывозимых с таможенной территории РФ на таможенную территорию государств — участников Таможенного союза товаров, экспортных на основании контракта между резидентом РФ и нерезидентом государства — участника Таможенного союза. Если сделка совершается между резидентами Таможенного союза, то таможенная пошлина, как и раньше, не взимается. Такие изменения были связаны с

тем, что значительная доля товаров, поступавшая в адрес нерезидентов, переформировывалась другие поставки и беспошлино вывозилась за пределы Таможенного союза. В частности, только в Беларусь из России ежегодно отгружается 11 млн. т нефти, из них порядка 6 млн т поступает в адрес нерезидентов. То же самое происходило с поставками лома черных металлов, леса.

Основным документом для принятия решения о применении и неприменении таможенной пошлины является договор (контракт).

## **2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**

### **2.1 Практическое занятие № 1 (1 час)**

**Тема: «Прямое и косвенное налогообложение на международном уровне»**

#### **2.1.1 Задание для работы:**

1. Система косвенных платежей
2. Пополнение бюджета и прямые налоги.

#### **2.1.2 Краткое описание проводимого занятия:**

1) *Самостоятельная подготовка студентов в объеме учебных заданий.* Работа по данной теме предусматривает повторение лекционного материала, изучение материала, представленного в учебном пособии. Кроме того, для более глубокого изучения темы рекомендуется изучить дополнительный материал (см. список дополнительной литературы). Простой же пересказ содержания лекций не является залогом получения высокой оценки.

2) *Проверка подготовленности студентов к занятиям путем проведения собеседования или дискуссии.* Вопросы формируются таким образом, чтобы студенту было необходимо провести анализ, сопоставление или обобщение изученного материала.

3) Для самооценки полученных знаний по теме выполнение тестов.

#### **2.1.3 Результаты и выводы:**

В результате проведения практического занятия созданы условия для восприятия темы, установлена связь с предыдущими темами курса. Поставлены задачи, создающие логическое мышление студентов. Тема практического занятия усвоена.

### **2.2 Практическое занятие № 2 (1 час)**

**Тема: «Международная налоговая конкуренция»**

#### **2.2.1 Задание для работы:**

1. Экономическая сущность налоговой конкуренции в современных условиях.
2. Влияние налоговой конкуренции на уровень дохода бюджета государства

#### **2.2.2 Краткое описание проводимого занятия:**

1) *Самостоятельная подготовка студентов в объеме учебных заданий.* Работа по данной теме предусматривает повторение лекционного материала, изучение материала, представленного в учебном пособии. Кроме того, для более глубокого изучения темы рекомендуется изучить дополнительный материал (см. список дополнительной литературы). Простой же пересказ содержания лекций не является залогом получения высокой оценки.

2) *Проверка подготовленности студентов к занятиям путем проведения собеседования или дискуссии.* Вопросы формируются таким образом, чтобы студенту было необходимо провести анализ, сопоставление или обобщение изученного материала.

3) Для самооценки полученных знаний по теме выполнение тестов.

### **2.2.3 Результаты и выводы:**

В результате проведения практического занятия созданы условия для восприятия темы, установлена связь с предыдущими темами курса. Поставлены задачи, создающие логическое мышление студентов. Тема практического занятия усвоена.

## **2.3 Практическое занятие № 3 (1 час)**

**Тема: «Налоговая система США»**

### **2.3.1 Задание для работы:**

1. История развития налоговой системы в США
2. Виды налогов в США
3. Механизм формирования налоговых доходов США

### **2.3.2 Краткое описание проводимого занятия:**

1) *Самостоятельная подготовка студентов в объеме учебных заданий.* Работа по данной теме предусматривает повторение лекционного материала, изучение материала, представленного в учебном пособии. Кроме того, для более глубокого изучения темы рекомендуется изучить дополнительный материал (см. список дополнительной литературы). Простой же пересказ содержания лекций не является залогом получения высокой оценки.

2) *Проверка подготовленности студентов к занятиям путем проведения собеседования или дискуссии.* Вопросы формируются таким образом, чтобы студенту было необходимо провести анализ, сопоставление или обобщение изученного материала.

3) Для самооценки полученных знаний по теме выполнение тестов.

### **2.3.3 Результаты и выводы:**

В результате проведения практического занятия созданы условия для восприятия темы, установлена связь с предыдущими темами курса. Поставлены задачи, создающие логическое мышление студентов. Тема практического занятия усвоена.

## **2.4 Практическое занятие № 4 (1 час)**

**Тема: «Налоговая система Германии»**

### **2.4.1 Задание для работы:**

4. История развития налоговой системы в Германии
5. Виды налогов в Германии
6. Механизм формирования налоговых доходов в Германии

### **2.4.2 Краткое описание проводимого занятия:**

4) *Самостоятельная подготовка студентов в объеме учебных заданий.* Работа по данной теме предусматривает повторение лекционного материала, изучение материала, представленного в учебном пособии. Кроме того, для более глубокого изучения темы рекомендуется изучить дополнительный материал (см. список дополнительной литературы). Простой же пересказ содержания лекций не является залогом получения высокой оценки.

5) *Проверка подготовленности студентов к занятиям путем проведения собеседования или дискуссии.* Вопросы формируются таким образом, чтобы студенту было необходимо провести анализ, сопоставление или обобщение изученного материала.

6) Для самооценки полученных знаний по теме выполнение тестов.

### **2.4.3 Результаты и выводы:**

В результате проведения практического занятия созданы условия для восприятия темы, установлена связь с предыдущими темами курса. Поставлены задачи, создающие логическое мышление студентов. Тема практического занятия усвоена.

## **2.5 Практическое занятие № 5 (1 час)**

**Тема: «Налоговая система Италии»**

### **2.5.1 Задание для работы:**

1. История формирования налоговых платежей Италии
2. Классификация налоговых доходов бюджета в Италии
3. Система местного налогообложения в Италии

### **2.5.2 Краткое описание проводимого занятия:**

1) *Самостоятельная подготовка студентов в объеме учебных заданий.* Работа по данной теме предусматривает повторение лекционного материала, изучение материала, представленного в учебном пособии. Кроме того, для более глубокого изучения темы рекомендуется изучить дополнительный материал (см. список дополнительной литературы). Простой же пересказ содержания лекций не является залогом получения высокой оценки.

2) *Проверка подготовленности студентов к занятиям путем проведения собеседования или дискуссии.* Вопросы формируются таким образом, чтобы студенту было необходимо провести анализ, сопоставление или обобщение изученного материала.

3) Для самооценки полученных знаний по теме *выполнение тестов.*

### **2.5.3 Результаты и выводы:**

В результате проведения практического занятия созданы условия для восприятия темы, установлена связь с предыдущими темами курса. Поставлены задачи, создающие логическое мышление студентов. Тема практического занятия усвоена.

## **2.6 Практическое занятие № 6 (1 час)**

**Тема: «Налоговая система Бельгии»**

### **2.6.1 Задание для работы:**

1. История становления налогов в Бельгии
2. Классификация налоговых платежей в Бельгии
3. Структура налоговых доходов Бельгии

### **2.6.2 Краткое описание проводимого занятия:**

1) *Самостоятельная подготовка студентов в объеме учебных заданий.* Работа по данной теме предусматривает повторение лекционного материала, изучение материала, представленного в учебном пособии. Кроме того, для более глубокого изучения темы рекомендуется изучить дополнительный материал (см. список дополнительной литературы). Простой же пересказ содержания лекций не является залогом получения высокой оценки.

2) *Проверка подготовленности студентов к занятиям путем проведения собеседования или дискуссии.* Вопросы формируются таким образом, чтобы студенту было необходимо провести анализ, сопоставление или обобщение изученного материала.

3) Для самооценки полученных знаний по теме *выполнение тестов.*

### **2.6.3 Результаты и выводы:**

В результате проведения практического занятия созданы условия для восприятия темы, установлена связь с предыдущими темами курса. Поставлены задачи, создающие логическое мышление студентов. Тема практического занятия усвоена.

## **2.7 Практическое занятие № 7 (1 час)**

**Тема: «Налоговая система Японии»**

### **2.7.1 Задание для работы:**

1. История формирования современного налогового законодательства в Японии.

## 2 Основные виды налоговых платежей Японии.

### **2.7.2 Краткое описание проводимого занятия:**

1) *Самостоятельная подготовка студентов в объеме учебных заданий.* Работа по данной теме предусматривает повторение лекционного материала, изучение материала, представленного в учебном пособии. Кроме того, для более глубокого изучения темы рекомендуется изучить дополнительный материал (см. список дополнительной литературы). Простой же пересказ содержания лекций не является залогом получения высокой оценки.

2) *Проверка подготовленности студентов к занятиям путем проведения собеседования или дискуссии.* Вопросы формируются таким образом, чтобы студенту было необходимо провести анализ, сопоставление или обобщение изученного материала.

3) Для самооценки полученных знаний по теме выполнение тестов.

### **2.7.3 Результаты и выводы:**

В результате проведения практического занятия созданы условия для восприятия темы, установлена связь с предыдущими темами курса. Поставлены задачи, создающие логическое мышление студентов. Тема практического занятия усвоена.

## **2.8 Практическое занятие № 8 (1 час)**

**Тема: «Налогообложение в Республике Беларусь»**

### **2.8.1 Задание для работы:**

1. Экономическое содержание налоговых платежей Республики Беларусь
2. Порядок формирования доходов бюджета Республики Беларусь.
3. Налоговые санкции Республики Беларусь.

### **2.8.2 Краткое описание проводимого занятия:**

1) *Самостоятельная подготовка студентов в объеме учебных заданий.* Работа по данной теме предусматривает повторение лекционного материала, изучение материала, представленного в учебном пособии. Кроме того, для более глубокого изучения темы рекомендуется изучить дополнительный материал (см. список дополнительной литературы). Простой же пересказ содержания лекций не является залогом получения высокой оценки.

2) *Проверка подготовленности студентов к занятиям путем проведения собеседования или дискуссии.* Вопросы формируются таким образом, чтобы студенту было необходимо провести анализ, сопоставление или обобщение изученного материала.

3) Для самооценки полученных знаний по теме выполнение тестов.

### **2.8.3 Результаты и выводы:**

В результате проведения практического занятия созданы условия для восприятия темы, установлена связь с предыдущими темами курса. Поставлены задачи, создающие логическое мышление студентов. Тема практического занятия усвоена.

## **2.9 Практическое занятие № 9 (1 час)**

**Тема: «Налогообложение Украины»**

### **2.9.1 Задание для работы:**

1. Экономическое содержание налогообложения корпораций Украины.
2. Классификация налоговых платежей Украины

### **2.9.2 Краткое описание проводимого занятия:**

1) *Самостоятельная подготовка студентов в объеме учебных заданий.* Работа по данной теме предусматривает повторение лекционного материала, изучение материала, представленного в учебном пособии. Кроме того, для более глубокого изучения темы

рекомендуется изучить дополнительный материал (см. список дополнительной литературы). Простой же пересказ содержания лекций не является залогом получения высокой оценки.

2) *Проверка подготовленности студентов к занятиям путем проведения собеседования или дискуссии.* Вопросы формируются таким образом, чтобы студенту было необходимо провести анализ, сопоставление или обобщение изученного материала.

3) Для самооценки полученных знаний по теме выполнение тестов.

### **2.9.3 Результаты и выводы:**

В результате проведения практического занятия созданы условия для восприятия темы, установлена связь с предыдущими темами курса. Поставлены задачи, создающие логическое мышление студентов. Тема практического занятия усвоена.

## **2.10 Практическое занятие № 10 (1 час)**

**Тема: «Налогообложение в Республике Азербайджан»**

### **2.10.1 Задание для работы:**

1. Особенности формирования налоговой системы Азербайджана.
2. Классификация налогов Азербайджана
3. Виды налогового контроля Азербайджана

### **2.10.2 Краткое описание проводимого занятия:**

1) *Самостоятельная подготовка студентов в объеме учебных заданий.* Работа по данной теме предусматривает повторение лекционного материала, изучение материала, представленного в учебном пособии. Кроме того, для более глубокого изучения темы рекомендуется изучить дополнительный материал (см. список дополнительной литературы). Простой же пересказ содержания лекций не является залогом получения высокой оценки.

2) *Проверка подготовленности студентов к занятиям путем проведения собеседования или дискуссии.* Вопросы формируются таким образом, чтобы студенту было необходимо провести анализ, сопоставление или обобщение изученного материала.

3) Для самооценки полученных знаний по теме выполнение тестов.

### **2.10.3 Результаты и выводы:**

В результате проведения практического занятия созданы условия для восприятия темы, установлена связь с предыдущими темами курса. Поставлены задачи, создающие логическое мышление студентов. Тема практического занятия усвоена.

Разработал \_\_\_\_\_

Е.П. Огородникова