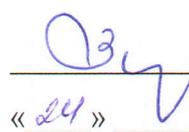


Учреждение образования
«Брестский государственный технический университет»
Экономический факультет
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

СОГЛАСОВАНО
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерского учета, анализа
и аудита»


Н.В.Потапова
«24» 06 2025 г.

СОГЛАСОВАНО
Декан экономического
факультета


В.В.Зазерская
«24» 06 2025 г.

**ЭЛЕКТРОННЫЙ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
«НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И НАЛОГОВЫЕ СИСТЕМЫ В ЗАРУБЕЖНЫХ
СТРАНАХ»**

для специальности:
6-05-1036-01 Таможенное дело

Составитель: Р.Н. Лысюк, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета,
анализа и аудита

Рассмотрено и утверждено на заседании Научно-методического совета университета
«26» 06 2025 г., протокол № 4

Брест, 2025

пер. в УМК № 24/15-244

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|---|-----------|
| ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА | 4 |
| ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ | 7 |
| ТЕМА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ..... | 7 |
| В.1. Экономическая сущность и роль налогов в системе финансовых отношений | 7 |
| В.2. Основные элементы налогообложения в налоговых системах зарубежных государств..... | 8 |
| В.3. Международные классификации налогов..... | 8 |
| ТЕМА 2. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА. ОБЩИЕ ОСОБЕННОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ..... | 10 |
| В.1. Особенности налоговых систем зарубежных стран. Базовые модели налоговых систем. | 10 |
| В.2. Основы организации и функционирования налоговых систем..... | 11 |
| В.3. Принципы международного налогообложения. | 11 |
| В.4. Системы прямого налогообложения. | 12 |
| В.5. Системы косвенного налогообложения. | 12 |
| В.6. Налоговое бремя и налоговая нагрузка на экономику зарубежных государств..... | 13 |
| В.7. Международная налоговая конкуренция. | 14 |
| В.8. Контроль цен и трансфертное ценообразование. | 15 |
| ТЕМА 3. НАЛОГОВЫЕ СИСТЕМЫ ФЕДЕРАТИВНЫХ И УНИТАРНЫХ ГОСУДАРСТВ: РАСПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПОЛНОМОЧИЙ..... | 16 |
| В.1. Особенности построения налоговых систем зарубежных государств с федеративным и унитарным устройством..... | 16 |
| В.2. Распределение налоговых полномочий по уровням государственного управления в федеративных и унитарных государствах. | 17 |
| В.3. Налоговая политика экономически развитых зарубежных государств: понятие, цели, задачи. | 18 |
| В.4. Налоговые реформы зарубежных государств на современном этапе..... | 19 |
| ТЕМА 4. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ СЛУЖБ И НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ | 19 |
| В.1. Институциональные и организационные характеристики налоговых органов. | 20 |
| В.2. Организация работы налоговых органов с налогоплательщиками в зарубежных странах. | 20 |
| В.3. Налоговый контроль в зарубежных странах..... | 21 |
| В.4. Налоговое администрирование в зарубежных странах..... | 22 |
| ТЕМА 5. МЕЖДУНАРОДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ..... | 23 |
| В.1. Гармонизация налоговых систем стран — членов Европейского союза. | 23 |

| | |
|--|-----------|
| В.2. Конвенции об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов..... | 24 |
| В.3. Налоговые риски и основные элементы международного налогового планирования. | 24 |
| ТЕМА 6. НАЛОГОВЫЕ СИСТЕМЫ ФЕДЕРАТИВНЫХ ГОСУДАРСТВ | 25 |
| В.1. Налоговая система США. | 25 |
| В.2. Налоговая система Канады. | 26 |
| В.3. Налоговая система Германии. | 27 |
| В.4. Налоговая система Швейцарии..... | 28 |
| В.5. Налоговая система Российской Федерации. | 28 |
| ТЕМА 7. НАЛОГОВЫЕ СИСТЕМЫ УНИТАРНЫХ ГОСУДАРСТВ | 29 |
| В.1. Налоговая система Великобритании..... | 29 |
| В.2. Налоговая система Франции..... | 30 |
| В.3. Налоговая система Италии. | 31 |
| В.4. Налоговая система Швеции. | 31 |
| В.5. Налоговая система Японии. | 32 |
| ТЕМА 8. НАЛОГОВЫЕ СИСТЕМЫ РАЗВИВАЮЩИХСЯ СТРАН И СТРАН С ПЕРЕХОДНОЙ ЭКОНОМИКОЙ | 33 |
| В.1. Налоговая система Чешской Республики..... | 33 |
| В.2. Налоговая система Республики Казахстан. | 34 |
| В.3. Налоговая система Республики Беларусь. | 34 |
| В.4. Налоговая система Китая. | 35 |
| ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ | 37 |
| ТЕМА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ..... | 37 |
| ТЕМА 2. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА. ОБЩИЕ ОСОБЕННОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ..... | 39 |
| ТЕМА 3. НАЛОГОВЫЕ СИСТЕМЫ ФЕДЕРАТИВНЫХ И УНИТАРНЫХ ГОСУДАРСТВ: РАСПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПОЛНОМОЧИЙ | 41 |
| ТЕМА 4. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ СЛУЖБ И НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ | 43 |
| ТЕМА 5. МЕЖДУНАРОДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ | 45 |
| ТЕМА 6. НАЛОГОВЫЕ СИСТЕМЫ ФЕДЕРАТИВНЫХ ГОСУДАРСТВ | 46 |
| ТЕМА 7. НАЛОГОВЫЕ СИСТЕМЫ УНИТАРНЫХ ГОСУДАРСТВ | 48 |
| ТЕМА 8. НАЛОГОВЫЕ СИСТЕМЫ РАЗВИВАЮЩИХСЯ СТРАН И СТРАН С ПЕРЕХОДНОЙ ЭКОНОМИКОЙ | 50 |
| РАЗДЕЛ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ | 53 |
| ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ..... | 55 |

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Налоги являются одним из важнейших инструментов экономической политики государства. Знание налогового законодательства, налоговая грамотность, практические навыки исчисления налогов являются необходимым условием подготовки специалистов. Дисциплина «Налогообложение и налоговые системы в зарубежных странах» наряду с другими дисциплинами, предусмотренными учебным планом, является самостоятельным предметом научного изучения. Ее изучение предусматривает освоение студентами ключевых понятий – видов и основных элементов налогообложения, типов налоговой политики, систем налогообложения. Данный учебно-методический комплекс предназначен для обучающихся по специальности 6-05-1036-01 Таможенное дело дневной формы получения высшего образования.

Целью дисциплины «Налогообложение и налоговые системы в зарубежных странах» является формирование теоретических знаний в области налогообложения зарубежных стран и выработка практических навыков по расчету основных налогов, уплачиваемых в зарубежных странах.

Основные задачи изучения студентами данной дисциплины:

- изучение основных объектов налогообложения, баз налогообложения и видов налогов;
- изучение сущности и основных характеристик налоговых систем в зарубежных странах;
- усвоение теоретико-методологических основ налогообложения зарубежных стран;
- анализ налоговой нагрузки в зарубежных странах на основе сравнительного анализа налоговых систем;
- анализ организации налогового контроля в зарубежных странах;
- использования полученных теоретических знаний и приобретения навыков практической работы для решения конкретных задач в области налогообложения;
- освоение методов исследования хозяйственных процессов в экономике зарубежных стран с позиции формирования налогооблагаемой базы, влияния налогового законодательства и реализации соотношения фискальной и регулирующей функции налогов.

Освоение учебной программы дисциплины «Налогообложение и налоговые системы в зарубежных странах» направлено на формирование СК-22 «использовать научно-теоретические знания в области налогообложения и налоговых систем зарубежных стран».

В результате изучения дисциплины студенты должны знать:

- место и роль налогов как инструмента государственного регулирования экономики;
- нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок исчисления налогов в зарубежных странах;
- фундаментальные категории международного налогового права;
- особенности исчисления и уплаты отдельных налогов в зарубежных странах;
- принципы построения налоговых систем зарубежных стран;
- уметь:
- анализировать зарубежный опыт налогообложения с целью применения отдельных его положений в отечественной практике;

- используя отечественные и зарубежные источники информации, производить расчет сумм налогов, уплачиваемых в зарубежных странах;
- определять объекты налогообложения при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта;
- анализировать положения типовых и двусторонних соглашений с целью избегания двойного налогообложения в деятельности субъектов хозяйствования;
- применять основные принципы международного налогообложения;
- анализировать механизм правового регулирования применительно к отдельным видам доходов, получаемых в международных налоговых отношениях;

владеть:

- методиками расчета налоговой базы и налоговых платежей по отдельным налогам, уплачиваемым за рубежом;
- способностью правильно анализировать финансово-хозяйственную деятельность субъектов хозяйствования;
- понятийным аппаратом в области налогообложения зарубежных стран;
- навыками пользования официальными информационными источниками и нормативно-правовой базой, связанными с налогообложением;
- навыками международного налогового планирования и трансфертного ценообразования.

«Налогообложение и налоговые системы в зарубежных странах» — одна из прикладных учебных дисциплин, формирующих будущих специалистов в области таможенного дела.

Успешное освоение дисциплины «Налогообложение и налоговые системы в зарубежных странах» студентами возможно в ее увязке с дисциплинами «Основы таможенного дела», «Экономика таможенного дела / Таможенная деятельность в национальной и международной экономике», предусмотренных учебным планом специальности.

Изучение дисциплины «Налогообложение и налоговые системы в зарубежных странах» предполагает проведение лекционных и практических занятий, а также самостоятельной работы студентов в процессе обучения. Всего по дисциплине для студентов 2-го курса специальности 6-05-1036-01 «Таможенное дело» предусмотрено 144 часа, из них всего аудиторных – 68 часов, в том числе 34 часа лекции, 34 часа практические занятия. Форма контроля - экзамен.

Данный учебно-методический комплекс разработан в соответствии со следующими нормативными документами:

- Положение об учебно-методическом комплексе на уровне высшего образования, утвержденное Постановлением Министерства образования Республики Беларусь от 26.07.2011 № 167;

- Положение об учебно-методическом комплексе по учебной дисциплине учреждения образования «Брестский государственный технический университет» от 31.01.2019 №12;

- Образовательный стандарт специальности 6-05-1036-01 Таможенное дело;

- учебная программа по дисциплине «Налогообложение и налоговые системы в зарубежных странах», утвержденная 23.01.2025, регистрационный № УД-24-2-0891/уч.

Структура электронного учебно-методического комплекса по дисциплине «Налогообложение и налоговые системы в зарубежных странах»:

1. Теоретический раздел. Он представлен кратким конспектом лекций по данной учебной дисциплине. Темы лекционных занятий соответствуют требованиям учебной программы «Налогообложение и налоговые системы в зарубежных странах».

2. Практический раздел. Он включает задания для работы на практических занятиях.

3. Раздел контроля знаний. Он содержит перечень вопросов для подготовки к экзамену по данной учебной дисциплине.

4. Вспомогательный раздел. Он состоит из учебной программы и списка литературы, рекомендуемой студентам.

Материалы электронного учебно-методического комплекса по дисциплине «Налогообложение и налоговые системы в зарубежных странах» будут использованы в работе со студентами и представлены в Google-classroom в корпоративной сети учреждения образования «Брестский государственный технический университет».

Рекомендации по организации работы с электронным учебно-методическим комплексом по дисциплине «Налогообложение и налоговые системы в зарубежных странах».

При работе с электронным учебно-методическим комплексом следует придерживаться следующего плана: изучение теоретического материала, далее – закрепление теоретического материала в ходе выполнения практических заданий, поиска решений тематических задач. Для закрепления изученного материала или для самоконтроля уровня знаний студентами используются предложенные вопросы к экзамену из вспомогательного раздела.

Электронный учебно-методический комплекс направлен на повышение эффективности учебного процесса и организацию целостной системы учебно-предметной деятельности по дисциплине «Налогообложение и налоговые системы в зарубежных странах». Он способствует успешному усвоению студентами учебного материала, дает возможность планировать и осуществлять самостоятельную учебную работу студентам, обеспечивает рациональное распределение учебного времени по темам учебной дисциплины и совершенствование методики проведения занятий.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

ТЕМА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ

1. Экономическая сущность и роль налогов в системе финансовых отношений.
2. Основные элементы налогообложения в налоговых системах зарубежных государств.
3. Международные классификации налогов.

В.1. Экономическая сущность и роль налогов в системе финансовых отношений

Налоги выступают одной из основ формирования системы финансовых отношений внутри экономики страны. Налоги олицетворяют собой ту часть совокупности финансовых отношений, которая связана с формированием денежных доходов государства (бюджетных и внебюджетных фондов), необходимых ему для выполнения собственных функций.

Налогом признается обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения, принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты.

Сбором (пошлиной) признается обязательный платеж в республиканский и (или) местные бюджеты, взимаемый с организаций и физических лиц, как правило, в виде одного из условий совершения в отношении их государственными органами, в том числе местными Советами депутатов, исполнительными и распорядительными органами, иными уполномоченными организациями и должностными лицами, юридически значимых действий.

Наиболее значимые характеристики налоговых платежей:

1. Законодательная основа.
2. Обязательность.
3. Индивидуальная безвозмездность.
4. Налоги взимаются в пользу субъектов публичной власти.

Социально-экономическая сущность налогов проявляется через их функции. Налоги выполняют четыре основные функции:

- 1) обеспечение финансирования государственных расходов (фискальная функция);
- 2) государственное регулирование экономики (регулирующая функция);
- 3) поддержание социального согласия путем изменения соотношения между доходами отдельных социальных групп с целью сглаживания неравенства между ними (социальная функция);
- 4) стимулирующая функция.

Выделение указанных четырех основных характеристик налогового платежа позволяет определить отличие налога от сбора и пошлины. В случае пошлины или сбора всегда преследуется специальная цель (за что конкретно уплачивается пошлина или сбор),

которая достигается в результате уплаты, т. е. присутствует элемент индивидуальной возмездности. Определенная цель может преследоваться и при уплате некоторых налогов (целевые налоги), однако в этом случае, во-первых, цель формулируется не налогоплательщиком, а государством, а во-вторых, не возникает элемента возмездности.

В.2. Основные элементы налогообложения в налоговых системах зарубежных государств

К числу существенных элементов налогообложения относятся:

- ✓ субъект налога (налогоплательщик);
- ✓ объект налога;
- ✓ налоговая база и порядок ее определения;
- ✓ налоговая ставка (норма налогообложения);
- ✓ налоговый период;
- ✓ сроки, способ и порядок уплаты налога.

Субъект налогообложения — лицо, на которое законом возлагается обязанность уплатить налог за счет собственных средств.

Объект налогообложения – юридические факты, действия, обстоятельства, события, которые обуславливают возникновение обязанности заплатить налог.

Налоговая база представляет собой количественную оценку (или количественное выражение) предмета налогообложения. Когда налоговая база изначально выражается в денежных единицах, то она фактически представляет собой часть предмета налогообложения.

Налоговая ставка представляет собой сумму налога, подлежащую уплате, приходящуюся на единицу налогообложения.

Налоговый период представляет собой срок, в течение которого завершается процесс формирования налоговой базы и окончательно определяются масштабы налогового обязательства. Налоговым периодом может быть год (календарный, финансовый), квартал, месяц или несколько лет.

Срок уплаты налога — период времени, по истечении которого обязанность по уплате налога, сбора или страхового взноса должна быть выполнена.

Принято выделять три основных способа уплаты налога:

- по декларации;
- кадастровый;
- у источника доходов.

В.3. Международные классификации налогов.

Существуют и международные классификации налоговых доходов бюджетов:

- классификация Организации Объединенных Наций (ООН);
- международных финансовых организаций (Международного валютного фонда (МВФ) и Всемирного банка);

-классификация Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и др.

Классификация налогов в соответствии с Руководством по статистике государственных финансов:

1. Налоги на доходы, прибыль, прирост капитала.
 1. Уплачиваемые физическими лицами.
 2. Уплачиваемые юридическими лицами.
 3. Не распределяемые по категориям.
2. Налоги на фонд заработной платы и рабочую силу.
 1. Уплачиваемые физическими лицами.
 2. Уплачиваемые юридическими лицами.
 3. Уплачиваемые самозанятыми.
3. Налоги на собственность.
 1. Периодические налоги на недвижимое имущество.
 2. Периодические налоги на чистую стоимость имущества.
 3. Налоги на наследуемое имущество, наследство и дарение.
 4. Налоги на финансовые операции и операции с капиталом.
 5. Другие налоги на собственность (периодические, непериодические).
4. Налоги на товары и услуги.
 - 4.1. Общие налоги на товары и услуги.
 1. НДС.
 2. Налог с продаж.
 3. Налог с оборота.
 - 4.2. Специальные налоги на товары и услуги.
 1. Акцизы.
 2. Прибыль фискальных монополий.
 3. Налоги на специфические услуги.
 4. Налоги на использование товаров и разрешение на их использование или осуществление деятельности:
 - налоги на автотранспортные средства;
 - прочие налоги на использование товаров.
 - 4.3. Прочие налоги на товары и услуги.
5. Налоги на международную торговлю и операции.
 1. Таможенные и другие импортные пошлины.
 2. Налоги на экспорт.
 3. Прибыль экспортных монополий.
 4. Налоги на операции с иностранной валютой.
 5. Другие налоги на международную торговлю и операции.
6. Другие налоги.
7. Взносы и отчисления на социальное страхование.
 1. Уплачиваемые физическими лицами.
 2. Уплачиваемые юридическими лицами.

3. Уплачиваемые самозанятыми.

ТЕМА 2. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА. ОБЩИЕ ОСОБЕННОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ.

1. Особенности налоговых систем зарубежных стран. Базовые модели налоговых систем.
2. Основы организации и функционирования налоговых систем.
3. Принципы международного налогообложения.
4. Системы прямого налогообложения.
5. Системы косвенного налогообложения.
6. Налоговое бремя и налоговая нагрузка на экономику зарубежных государств.
7. Международная налоговая конкуренция.
8. Контроль цен и трансфертное ценообразование.

В.1. Особенности налоговых систем зарубежных стран. Базовые модели налоговых систем.

Налоговая система — это совокупность налогов, пошлин и сборов, установленных на территории государства и взимаемых с целью создания централизованного общегосударственного фонда финансовых ресурсов, а также совокупность принципов, способов, форм и методов их взимания.

В мировой практике известны четыре базисные модели налоговых систем, которые различаются в зависимости от распределения налогового бремени: англосаксонская, евроконтинентальная, латиноамериканская, смешанная.

Особенностью англосаксонской модели является ориентированность на обложение прямыми налогами, причем основное налоговое бремя несут налогоплательщики - физические лица. Доля косвенных налогов (НДС, налога с продаж, акцизов) незначительна. Этой модели придерживается большая часть стран, например, Австралия, Италия, Великобритания, Ирландия.

Характерной чертой евроконтинентальной (Германия, Нидерланды, Франция, Швеция, Норвегия) модели является высокая доля отчислений на социальное страхование, которые можно отнести к налоговым платежам. Это объясняется социально ориентированной политикой, проводимой западноевропейскими странами. Например, в Германии поступления от отчислений на социальное страхование превышают 45%, причем этот показатель практически не менялся с 1988 г. Значительна также доля косвенных налогов (в частности, НДС), поступления которых могут в несколько раз превышать поступления прямых налогов и составлять не менее 22% общих бюджетных поступлений.

Инфляционный характер экономики предопределяет специфические черты латиноамериканской модели (Боливия, Чили, Перу). Ввиду того что косвенные налоги гораздо лучше приспособлены к условиям высокой инфляции, чем прямые, налоговые системы многих латиноамериканских стран ориентированы на косвенное налогообложение с целью защиты бюджетных поступлений от инфляции.

Смешанную модель налоговой системы (Аргентина, Австрия, Испания) определяет тот факт, что многие страны, не желая ставить бюджетные поступления страны в зависимость от конкретного налога или группы плательщиков, диверсифицировали структуру доходов бюджета.

В.2. Основы организации и функционирования налоговых систем.

При изучении налоговой системы государства наиболее эффективным является многосторонний подход, который дает довольно ясную картину структуры и особенностей системы в данный момент времени. При этом принято выделять три ключевых аспекта анализа:

- 1) организационный;
- 2) экономический;
- 3) правовой.

Организационный аспект анализа включает в себя рассмотрение структурных элементов системы, их организацию и взаимосвязь.

Важнейшими вопросами такого анализа являются:

- принципы функционирования системы в целом;
- организация бюджетной системы и межбюджетных отношений;
- механизмы распределения налогов между различными уровнями бюджета;
- организация налоговых платежей и взаимосвязь их элементов;
- организационная структура органов, осуществляющих контроль за исчислением и уплатой налогов.

Экономический аспект анализа, в первую очередь, включает в себя характеристику:

- экономических принципов налогообложения;
- величины налогового бремени для определенной категории плательщиков;
- экономической эффективности взимания конкретных видов обязательных платежей;
- финансовых возможностей налогооблагаемого состава.

Экономический аспект анализа, в первую очередь, включает в себя характеристику:

- экономических принципов налогообложения;
- величины налогового бремени для определенной категории плательщиков;
- экономической эффективности взимания конкретных видов обязательных платежей;
- финансовых возможностей налогооблагаемого состава.

В.3. Принципы международного налогообложения.

Экономические принципы налогообложения представляют собой сущностные, базисные положения, касающиеся целесообразности и оценки налогов как экономического явления.

Впервые они были сформулированы в 1776 г. шотландским экономистом и философом Адамом Смитом (1723–1790 гг.) в работе «Исследование о природе и причинах богатства народов»:

- принцип справедливости (заключается в равной обязанности граждан платить налоги соразмерно своим доходам);
- принцип определенности (сумма, способ, время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику);
- принцип удобства (налог должен взиматься в такое время и таким способом, которые наиболее удобны для плательщика);
- принцип экономии (издержки по взиманию налога должны быть меньше налоговых поступлений).

В.4. Системы прямого налогообложения.

Прямые налоги каждый субъект налогообложения платит лично. Прямые налоговые платежи приводят к уменьшению размера получаемой прибыли организацией или дохода физического лица. Источником выплаты прямых налогов выступают:

А. прибыль организации;

Б. доход физического лица.

Свойства прямых налогов:

- обязательность – их взимают независимо от воли плательщика;
- непосредственность – прямая связь между государством и предпринимателем: налоговое бремя ощущается плательщиком постоянно и регулярно;
- направленность – сразу по перечислении средства от этих налогов получает федеральный, региональный или местный бюджет;
- расчетность – вычисляются по специальной формуле: произведение процентной налоговой ставки на количественный эквивалент законодательно установленной базы;
- дифференцированность – для определенных категорий плательщиков возможны налоговые льготы или даже возможность не уплачивать определенный налог;
- декларированность – государственные органы заранее имеют информацию о сумме перечисляемого налога, так как предприниматель подает соответствующую налоговую декларацию или другой отчетный документ;
- прямое влияние на экономику – от прямого налогообложения во многом зависит управление экономическими процессами: от поддержки приоритетных отраслей бизнеса до подавления менее приемлемых.

В.5. Системы косвенного налогообложения.

Налоги имеют косвенную характеристику, если они включаются в издержки (себестоимость продукции) или добавляются к цене товара, работ и услуг, а после их реализации выплачиваются из выручки, полученной от их реализации.

Фактическим плательщиком налогов, имеющую косвенную характеристику, выступают покупатели, то есть конечные потребители товаров, работ, услуг.

Существуют четыре вида косвенных налогов:

- таможенные пошлины,
- акцизы и другие налоги на потребление товаров и услуг,
- налоги на сделки,
- взносы предприятий в фонды социального страхования.

Косвенное налогообложение характеризуется определенными преимуществами:

- регулярность,
- мобильность поступления доходов в бюджет,
- способны определяться размером потребления,
- не требуют накопления определенных денежных средств.

Недостатки косвенного налогообложения:

- осуществляются косвенные налоги по принципу самообложения, за счет чего плательщик должен самостоятельно регулировать индивидуальную налоговоспособность;
- для малообеспеченных слоев населения косвенные налоги становятся обременительными;
- имеют преимущественно фискальную направленность, ограничивают размер прибыли, поскольку не всегда есть возможность повысить цену пропорционально величине косвенного налога, особенно в том случае, когда ставки налогов повышаются.

В.6. Налоговое бремя и налоговая нагрузка на экономику зарубежных государств.

Налоговое бремя представляет собой отношение суммы налогов к доходу налогоплательщика (налогоплательщиков).

Термин «налоговое бремя» применяется не только по отношению к экономике страны в целом, но и по отношению к отдельному налогоплательщику или группе налогоплательщиков (например, отрасли — налоговое бремя в той или иной отрасли экономики).

При этом для различных целей используются различные показатели как в части налогов (которые учитываются при расчете этого показателя), так и в части доходов (выручка от реализации, прибыль, стоимость, добавленная обработкой, доходы физического лица и др.).

Налоговое бремя или налоговая нагрузка на экономику представляет собой макроэкономический показатель, характеризующий экономику страны в целом.

Налоговое бремя — обязанность по уплате. Налоговая нагрузка — свершившийся факт уплаты налогов.

Показатели налогового бремени используются для сравнения налоговых систем различных стран и проводимой ими налоговой политики, а также для оценки последствий мероприятий налоговой политики в одной стране.

Налоговое бремя может измеряться как по сумме всех налогов и платежей, так и по отдельным налогам (например, налоговое бремя налога на добавленную стоимость).

Еще одним показателем налогового бремени или налоговой нагрузки, активно используемым в Европейском союзе, в частности в публикациях Статистического управления Евросоюза, является показатель полной (или абсолютной) налоговой ставки — *implicit tax rate*.

Этот показатель применяется для сопоставления налогового бремени по отдельным налогам или по группе однотипных налогов, действующих в разных странах.

Вопросы налогового бремени являются предметом изучения современной экономической теории, в рамках которой исследуются, в частности, вопросы определения оптимального (допустимого, целесообразного) уровня налогообложения или масштабов налогового бремени в экономике.

В.7. Международная налоговая конкуренция.

Экономическая сущность налоговой конкуренции заключается в таком режиме налогообложения, который приводит к перемещению части ВВП и ВНД на другую территорию и перераспределению через бюджетную систему другой юрисдикции части налоговых ресурсов, которая удовлетворяет экономическим потребностям налогоплательщиков.

Сущность международной налоговой конкуренции заключается в соперничестве многочисленных налоговых юрисдикций за право привлечения в свою национальную экономику «глобальных налогоплательщиков» (как хозяйствующих субъектов - резидентов других стран, так и своих собственных субъектов ВЭД), для того чтобы облагать их доходы как от операций внутри данной юрисдикции, так и за рубежом (в соответствии с принципами резидентства и налогообложения доходов у источника их образования).

Среди форм международной налоговой конкуренции можно выделить:

- добросовестную (равноправную) налоговую конкуренцию (*fair tax competition*), основой которой служит ориентация национальной налоговой политики на концепции собственной теоретической школы налогообложения, а также на передовые зарубежные налоговые теории и практический зарубежный опыт, что предполагает проведение налоговых реформ в соответствии с теоретическими пожеланиями и рекомендациями;

- губительную (недобросовестную) налоговую конкуренцию (*unfair, чаще — harmful tax competition*), которую следует рассматривать как игнорирование определенными странами исторически сложившихся традиций поведения национальных налоговых администраций, подрыв принципов и норм налогообложения, распространенных в ведущих государствах мира, поощрение различных форм избежания налогов и уклонений от их уплаты.

Определенное воздействие на характер международной налоговой конкуренции, на приверженность данного государства той или иной ее разновидности оказывает место, которое занимает рассматриваемая страна в классификации налоговых систем и налоговых режимов (с точки зрения величины общего налогового бремени и уровня налоговых ставок

для резидентов и налогового бремени и ставок для физических и юридических лиц — нерезидентов). По данным параметрам в мировой экономике можно выделить две группы стран.

Первая группа — это юрисдикции, не имеющие существенных различий в уровне и характере налогообложения отечественных и зарубежных инвесторов, физических и юридических лиц — резидентов и нерезидентов.

Вторая группа — это юрисдикции с резко различающимися налоговыми режимами для резидентов и нерезидентов, предоставляющие большие льготы иностранным инвесторам в отдельных областях хозяйственной деятельности

В.8. Контроль цен и трансфертное ценообразование.

В международной практике налогового контроля под трансфертным ценообразованием принято понимать установление цен сделок между аффилированными (взаимозависимыми) лицами на уровне, который отличается от рыночного. Обычно подобные методы используют для уменьшения суммы налогов через занижение цены сделки, после чего налоговая база переходит в сторону налогоплательщиков, зарегистрированных в зонах с льготным (пониженным) налогообложением, либо минимизирующих свои налоговые платежи другими методами.

Трансфертные цены достаточно часто применяются организациями (вертикально интегрированными компаниями (ВИК), транснациональными корпорациями (ТНК)).

Прежде всего, использование трансфертного ценообразования применяется в целях уклонения от уплаты налога на прибыль организаций и косвенных налогов, взимаемых по адвалорным ставкам (например, НДС и акцизы).

Пресечение недобросовестного уменьшения налоговых обязательств в процессе трансфертного ценообразования – сложный процесс, который требует постепенного выполнения следующих этапов:

- налоговые органы должны доказать факт наличия взаимосвязи (идентичности интересов) между налогоплательщиками, после чего последние попадают в круг лиц, которые могут (но не обязаны) подлежать особому контролю;
- при выполнении дополнительных условий налоговые органы имеют право доначислить налоги исходя из рыночной цены товаров, работ, услуг.

Согласно Руководству ОЭСР по трансфертному ценообразованию все методы определения рыночной цены для целей налогового контроля можно разделить на две группы:

- методы, основанные на анализе сделки;
- методы, основанные на анализе прибыли.

Однако большинство стран, учитывая рекомендации ОЭСР, отказались от заранее определенной иерархией приоритетности использования методов, поскольку трансфертному ценообразованию присуща неопределенность в отношении выбора метода расчета цены. Применение различных вариантов определения рыночной цены в различных случаях позволяет снизить риск необъективности.

ТЕМА 3. НАЛОГОВЫЕ СИСТЕМЫ ФЕДЕРАТИВНЫХ И УНИТАРНЫХ ГОСУДАРСТВ: РАСПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПОЛНОМОЧИЙ

1. Особенности построения налоговых систем зарубежных государств с федеративным и унитарным устройством.
2. Распределение налоговых полномочий по уровням государственного управления в федеративных и унитарных государствах.
3. Налоговая политика экономически развитых зарубежных государств: понятие, цели, задачи.
4. Налоговые реформы зарубежных государств на современном этапе.

В.1. Особенности построения налоговых систем зарубежных государств с федеративным и унитарным устройством.

Налоговые системы развитых стран складываются под воздействием различных экономических, политических и социальных условий.

Налоговые системы различаются по набору, структуре, способам взимания, ставкам налогов, по фискальным полномочиям различных уровней власти и так далее.

Федерация (лат. *fœderatiō* — союз, объединение), союзное государство, союзные государства — форма государственного устройства, при которой части государства являются государственными образованиями, обладающими юридически определенной политической самостоятельностью в рамках федерации.

Унитарное государство (от лат. *unitas* «единство») — форма государственного устройства, при которой государство не имеет в своём составе каких-либо государственных образований, обладающих элементами суверенности, а составляющие его административно-территориальные единицы (области, края, районы, губернии и тому подобное) подчиняются единым центральным органам власти.

Важнейшим принципом организации налоговых систем зарубежных стран выступает четкое разграничение доходов центрального бюджета и бюджетов иных уровней, которое соответствует типу государственно-политического устройства страны.

В унитарных государствах (Великобритания, Франция, Италия) существуют два уровня бюджетов — центральный и местный, которым соответствуют отдельные виды налоговых платежей.

В федеративных государствах (США, Германия, Канада) организованы три уровня бюджета и соответственно три уровня налоговых платежей — федеральные, региональные, местные.

Общие принципы организации налоговых систем находят свое выражение и в общих элементах налогов, которые включают:

1. Субъекта налога.
2. Объект и предмет налогообложения: различные виды дохода, операции по реализации товаров, результатов работ, услуг, а также различные формы накопленного богатства или имущества.
3. Налоговая база, которой признается количественная оценка объекта или предмета обложения.

4. Налоговые ставки, которые могут быть твердыми (абсолютная сумма с объекта обложения), процентными (как доля его стоимости) или смешанными.

5. Порядок исчисления налога. Налог может исчислять сам плательщик или за него: – налоговый орган; – работодатель или в некоторых странах налоговый агент.

6. Порядок уплаты. Сумма налога может уплачиваться с объекта обложения до получения дохода или после его получения, а также по кадастру.

7. Сроки уплаты.

8. Систему налоговых льгот, которые представляют собой преимущества перед другими плательщиками налогов. Льготы имеют разнообразные формы и строятся отдельно для каждого налога с учетом приоритетов национальной фискальной политики.

В.2. Распределение налоговых полномочий по уровням государственного управления в федеративных и унитарных государствах.

Построение налоговой системы любого государства основывается на распределении налоговых полномочий между составляющими этого государства: центральным правительством и местными органами власти в унитарных государствах; федерацией, ее субъектами (регионами) и местным уровнем — в федеративных государствах.

Налоговые полномочия — законодательно оформленные права того или иного уровня бюджетной системы вводить налоги, получать налоговые доходы и администрировать налоги.

В соответствии с этими тремя позициями могут быть выделены и три аспекта или три составляющих налоговых полномочий:

- законодательные полномочия — вводить те или иные налоги, устанавливать налоговые ставки, уточнять налоговую базу и корректировать иные элементы законов о налогах;
- доходные полномочия — формировать доходы бюджета за счет тех или иных налогов. Причем не обязательно в бюджет какого-то уровня будут поступать только те налоги, в отношении которых этот уровень власти имеет установленные законодательные полномочия;
- административные полномочия — полномочия администрировать и собирать налоги.

Характер распределения налоговых полномочий предопределяется характером государственного устройства — является ли та или иная страна федеративным государством или унитарным.

В государствах с федеративным характером государственного устройства налоговая система имеет три основных уровня — федеральный (федеральные налоги), региональный (налоги субъектов федерации — налоги штатов, провинций, федеральных земель и т. д.) и местные налоги.

В государствах с унитарным характером государственного устройства налоговая система имеет два уровня — это национальные налоги (общегосударственные) и местные налоги. При этом группа местных налогов может быть не вполне однородна и включать в себя налоги различных «подуровней» местного уровня.

В.3. Налоговая политика экономически развитых зарубежных государств: понятие, цели, задачи.

Налоговая политика представляет собой один из элементов (составляющих) государственной экономической политики и тесно связана с иными составляющими, такими как:

- политика государственных расходов;
- политика государственного долга (политика государственных заимствований, государственный кредит);
- политика стерилизации доходов (политика формирования и использования суверенных фондов).

Налоговая политика – система целенаправленных действий и определенных экономических, правовых и организационно- контрольных мероприятий государства в области налогов и налогообложения.

Основные задачи налоговой политики государства:

экономические:

- преодолеть инфляционные процессы;
- уменьшить дефицит бюджета;
- сбалансировать бюджеты разных уровней и др.

социальные:

- обеспечить занятость населения;
- стимулировать рост доходов и уровня жизни населения;
- перераспределить национальный доход в интересах наименее защищенных слоев населения.

Цели налоговой политики:

- фискальная — основная, которая выражается в обеспечении государства финансовыми ресурсами путем мобилизации части созданного ВВП страны для финансирования его расходов;
- экономическая — целенаправленное воздействие на экономику через налогообложение для регулирования спроса и предложения, проведения структурных изменений общественного воспроизводства;
- социальная — сглаживание неравенства в уровнях доходов населения путем перераспределения национального дохода и ВВП;
- стимулирующая — активизация инвестиционной и инновационной деятельности, создание условий для ускоренного накопления капитала в наиболее перспективных отраслях экономики;
- экологическая — охрана окружающей среды и рациональное природопользование за счет введения экологических налогов и штрафных санкций;
- контрольная — для принятия государством решений в области функционирования как отдельных видов налогов, так и всей налоговой системы;
- международная — введение налогов в соответствии с требованиями международных соглашений для укрепления экономических связей с другими странами.

В.4. Налоговые реформы зарубежных государств на современном этапе.

Налоговая реформа – это процесс изменения способа сбора налогов или управления ими правительством, который обычно проводится с целью улучшения налогового администрирования или предоставления экономических или социальных льгот.

Основная и конечная цель налоговой реформы связана с необходимостью создания налоговой системы и соответствующих законов, которые обеспечивали приемлемый уровень доходов бюджета, способствовали росту и развитию экономики, создавали действенные правовые условия налогообложения, обеспечив его стабильность, предсказуемость, нейтральность, гибкость и экономическую эффективность.

Тяжелое состояние послевоенной экономики середины 40-х годов ведущих западноевропейских стран вызвало к жизни проведение скоротечных, но достаточно эффективных денежных реформ, что позволило им приступить к последовательному реформированию своих налоговых систем.

Через налоговую систему правительства этих государств начинают осуществлять активное перераспределение национального дохода посредством финансирования приоритетных отраслей промышленности, поощрение инвестиций и внешнеэкономической деятельности.

Анализ налоговой политики западных стран 50-70-х годов позволяет выделить несколько универсальных налоговых рычагов, посредством которых были достигнуты небывалый научно-технический прогресс практически во всех отраслях промышленности, а также рост и поступательное развитие экономических систем по всем основным показателям:

- а) введение механизма ускоренной амортизации, что не только обеспечивало понижение налогооблагаемых доходов корпораций, но и высвобождало их оборотные средства для дальнейших инвестиций;
- б) предоставление инвестором налоговых льгот при реинвестировании прибыли;
- в) предоставление налоговых льгот для предприятий добывающей промышленности;

Начало 80-х годов было отмечено проведением широкомасштабных налоговых реформ почти во всех ведущих индустриальных странах мира.

Реформирование фискальных систем зарубежных стран, было направлено на упрощение структуры налогов, совершенствование принципов, сокращение налоговых льгот и юридических лазеек для уклонения от уплаты налогов, а также на повышение эффективности функционирования налоговой системы в целом.

Реформы носили постепенный и эволюционный характер реформ.

ТЕМА 4. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ СЛУЖБ И НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ

1. Институциональные и организационные характеристики налоговых органов.
2. Организация работы налоговых органов с налогоплательщиками в зарубежных странах.

3. Налоговый контроль в зарубежных странах.
4. Налоговое администрирование в зарубежных странах.

В.1. Институциональные и организационные характеристики налоговых органов.

В системе государственного управления налоговые органы могут функционировать в виде:

- единого полуавтономного органа (unified semi-autonomous body);
- единого полуавтономного органа, отчитывающегося перед советом управляющих (наблюдательным советом) (unified semi autonomous body with board);
- единого налогового подразделения (службы) в рамках национального Министерства финансов (single directorate);
- системы служб или агентств в рамках одного или нескольких министерств (multiple directorates).

Институциональной характеристикой налоговых органов является набор выполняемых ими функций. В тех странах, где налоговые органы организованы в виде системы служб и агентств в составе Министерства финансов, как правило, все функции, связанные с обеспечением налогового процесса (налоговые функции), возложены на несколько служб (агентств). Если налоговые органы действуют в виде единого органа, то в их компетенцию могут входить и другие (неналоговые) функции. Наиболее распространенными неналоговыми функциями, которые возлагаются на налоговые органы, являются, например, следующие:

- 1) сбор неналоговых задолженностей, таких как студенческие займы, возврат переплаченных социальных пособий и т.п. (Австралия, Венгрия, Великобритания);
- 2) администрирование социальных выплат на детей (Нидерланды, Новая Зеландия);
- 3) администрирование государственной пенсионной системы в части сбора взносов на пенсионное страхование (Аргентина, Япония);
- 4) оценка собственности для целей администрирования налогов на недвижимость (Австралия, Австрия, Дания, Индия, Китай, Португалия, США, Финляндия, Франция, Чехия, Чили, Швеция).

Организационная структура налоговых органов может строиться на следующих принципах:

- специализации (по типу налога);
- функциональному;
- по сегментам налогоплательщиков.

В.2. Организация работы налоговых органов с налогоплательщиками в зарубежных странах.

Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов в зарубежных странах неразрывно связано с правами налогоплательщиков. Набор прав налогоплательщиков основывается на гарантированных конституцией базовых правах. В него (в той или иной форме) включаются следующие права:

- право на получение информации и помощи от налоговых органов;
- на обжалование действий налоговых органов;
- на уплату корректной суммы налога;
- требовать от налоговых органов соблюдения законодательства о налогах и сборах;

- на соблюдение налоговой и коммерческой тайны.

Обязанности налогоплательщиков включают в себя:

- обязанность уплачивать налоги и сборы в установленные сроки;
- представлять требуемые документы;
- вести бухгалтерский и налоговый учет в установленном законодательством порядке;
- вставать на учет в налоговых органах, если это предусмотрено законодательством.

Во многих развитых странах права и обязанности налогоплательщиков, закрепленные в налоговом законодательстве, сведены в единый документ — декларацию, доступную на официальном сайте в электронном виде и в налоговых инспекциях.

В декларации права и обязанности налогоплательщиков расписаны подробно, с объяснением основных процедур, выполняемых налоговыми органами. Подобная форма служит дополнительным способом информирования налогоплательщиков, повышения прозрачности деятельности налоговых органов.

В настоящее время также активно развиваются электронные и онлайн-сервисы для налогоплательщиков. Теперь многие налогоплательщики имеют возможность заполнить налоговую декларацию в электронной форме и прислать на указанный адрес налоговой инспекции или заполнить налоговую декларацию на сайте налоговой службы в режиме онлайн.

В.3. Налоговый контроль в зарубежных странах.

Налоговый контроль — это система мер, направленных на обеспечение полноты и своевременности уплаты налогов.

Основные формы налогового контроля:

- Документарные проверки — анализ налоговой отчетности и других документов на предмет их соответствия законодательству.
- Выездные проверки — проведение аудита непосредственно в офисе компании для оценки ее финансового состояния.
- Камеральные проверки — анализ деклараций и отчетов в налоговой инспекции без посещения компании.

Говоря о налоговых проверках (tax verification) в зарубежных странах, существуют понятия налогового аудита (tax audit) или налоговых запросов (tax examination/enquiry), с одной стороны, и налоговых расследований (investigation) — с другой.

Как правило, эти два вида проверок в организационной структуре налоговых органов четко разделяются.

Сотрудники, занимающиеся налоговым аудитом, проверяют налоговую отчетность, запрашивают информацию у налогоплательщиков и третьих лиц, выезжают к налогоплательщику с осмотром помещений и т. п. Деятельность отдела налоговых расследований пользуется аналогичными методами с той разницей, что объектами их интереса являются только те налогоплательщики, в отношении которых уже есть подозрение в недобросовестности.

Говоря о налоговых проверках (tax verification) в зарубежных странах, существуют понятия налогового аудита (tax audit) или налоговых запросов (tax examination/enquiry), с одной стороны, и налоговых расследований (investigation) — с другой.

Как правило, эти два вида проверок в организационной структуре налоговых органов четко разделяются.

Сотрудники, занимающиеся налоговым аудитом, проверяют налоговую отчетность, запрашивают информацию у налогоплательщиков и третьих лиц, выезжают к налогоплательщику с осмотром помещений и т. п. Деятельность отдела налоговых расследований пользуется аналогичными методами с той разницей, что объектами их интереса являются только те налогоплательщики, в отношении которых уже есть подозрение в недобросовестности.

В.4. Налоговое администрирование в зарубежных странах.

Содержание налогового администрирования составляет деятельность уполномоченных органов управления в налоговой сфере, направленную на исполнение налогового законодательства, обеспечивающую эффективность функционирования налоговой системы и включающую:

1) контроль соблюдения налогового законодательства налогоплательщиками (плательщиками сборов) – центральный элемент налогового администрирования;

2) контроль за реализацией и исполнением налогового законодательства налоговыми органами, который включает в себя внутриведомственный контроль и налоговый аудит как формы досудебного разрешения налоговых споров налогоплательщиков с налоговыми органами;

3) организационное, методическое и аналитическое обеспечение контрольной деятельности. Сюда входят:

- определение структуры и функциональных обязанностей (иерархия) различных уровней налоговых органов;
- разработка форм и содержания отчетности налогоплательщиков по налоговым платежам;
- процедуры представления, обработки и проверки налоговой отчетности налогоплательщиков;
- порядок регулирования уплаты налоговых платежей (предоставление отсрочек и рассрочек) и применения налоговых санкций;
- планирование и прогнозирование налоговых платежей;

4) анализ поступлений налоговых платежей в бюджетную систему страны;

5) оперативное реагирование на различные изменения в сфере налогов и сборов;

б) совершенствование действующих норм налогового законодательства, применяемых методов контроля.

Таким образом, налоговое администрирование можно определить как управленческую деятельность государства, муниципальных и иных властных органов по налоговому планированию, формированию и совершенствованию налоговой системы, контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах, прав и обязанностей участников налоговых правоотношений, учету и анализу в налоговой сфере.

ТЕМА 5. МЕЖДУНАРОДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

1. Гармонизация налоговых систем стран — членов Европейского союза.
2. Конвенции об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов.
3. Налоговые риски и основные элементы международного налогового планирования.

В.1. Гармонизация налоговых систем стран — членов Европейского союза.

Еще в 1962 г. было предложено гармонизировать налоговые системы стран-участниц. Суть налоговой гармонизации заключается в сближении налоговых систем стран-участниц, в связи с чем были поставлены следующие задачи:

- унифицировать налоговое законодательство;
- проводить согласованную или общую для всех стран налоговую политику;
- делегировать часть налогового суверенитета национальных правительств

наднациональным органам интеграционной организации.

Необходимость гармонизации налоговых систем стран Европы обусловлена тремя фундаментальными причинами:

Во-первых, странам, первоначально объединявшимся в Европейское экономическое сообщество, присущи общие тенденции экономического и социального развития. С конца 1950-х — начала 1960-х гг. страны Европы постепенно переходят к использованию налога на добавленную стоимость как основного налога на товары и услуги, при этом в большинстве налоговых систем существенную роль играют прямые налоги (прежде всего, налоги на доходы физических лиц).

Во-вторых, отмену таможенных барьеров европейские страны, обладающие полными полномочиями в национальной налоговой сфере, могут легко заменить налоговыми барьерами, нарушающими нейтральность общего рынка. Снижая таможенные пошлины, как того требует интеграция в рамках таможенного союза, странам ничто не препятствует в таком изменении национального налогообложения, которое позволит компенсировать потери от снижения таможенных барьеров, оставив фискальное бремя на импорт прежним. В связи с этим было необходимо обеспечить не только таможенную, но и налоговую нейтральность между внутренним производством стран-членов и импортом.

В-третьих, объединение в рамках Европейского союза предполагает отмену препятствий в виде политических границ и таможенных пошлин для перемещения факторов производства и товаров, что обостряет проблему налоговой конкуренции.

В.2. Конвенции об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов.

Условия налогообложения оказывают влияние на экономическую деятельность субъектов, зачастую становясь определяющим фактором при принятии того или иного решения. Результатом становится возникновение явления, получившего в литературе название налоговой конкуренции (tax competition). Налоговые юрисдикции, пользуясь имеющимися у них полномочиями по установлению налогов и сборов, стремятся повлиять на реальные экономические процессы: привлечь капитал и рабочую силу. При этом в результате последовательного обложения прибыли компании в стране получения дохода и в стране ее регистрации (постоянного местопребывания) возникает двойное международное налогообложение (double taxation).

Возможность двойного или даже многократного международного налогообложения доходов и капитала обуславливается использованием различных принципов налогообложения или их сочетанием в одной юрисдикции. К таким принципам относят:

- территориальный принцип, в соответствии с которым юрисдикция облагает налогами только доходы (или капитал), которые связаны с деятельностью, осуществляемой на ее территории;
- принцип резидентства, заключающийся в том, что любое лицо, признаваемое в соответствии с нормами законодательства налоговым резидентом данной юрисдикции, подлежит налогообложению в этой стране по всем своим доходам из всех источников, включая зарубежные.

В целях унификации и стандартизации соглашений об избежании двойного налогообложения многие страны в качестве базовой используют типовую модель Конвенции Организации экономического сотрудничества и развития (The model Convention with respect to taxes on income and on capital) 1977 г. (последняя редакция датирована 2017 г.) либо другие типовые модели.

В.3. Налоговые риски и основные элементы международного налогового планирования.

Налоговые риски — это вероятность возникновения убытков или иных негативных последствий для организации в результате неправильного исчисления, уплаты налогов и взаимодействия с налоговыми органами.

Факторы, провоцирующие налоговые риски:

- недостаточное понимание финансовых и правовых аспектов;
- ошибочное толкование действующего налогового законодательства;
- противоречия в налоговых стандартах;
- отсутствие информации о последних изменениях в законодательстве;
- ошибки в налоговых расчетах;
- непредсказуемость и ненадежность деловых партнеров.

Международное налоговое планирование — это деятельность (инструменты, схемы и способы) которая направлена на то, чтобы уменьшить налогообложение деятельности

компании или группы компаний, работающей на мировом рынке, в соответствии с законодательством различных стран.

По сфере применения можно выделить:

- личное (семейное) налоговое планирование;
- внутрифирменное налоговое планирование;
- междуфирменное (в пределах консолидированного налогоплательщика (концерн, объединение, холдинг и т. п.)) налоговое планирование;
- международное налоговое планирование.

В Международном налоговом планировании присутствуют также элементы и финансового планирования в виде международного маневрирования финансами с задействованием иностранных компаний, в том числе — оффшорных, в целях:

- реального ведения международного бизнеса,
- расширения арсенала инструментов уменьшения налогообложения,
- вывода денежных средств и других активов за рубеж,
- сохранения конфиденциальности в ведении бизнеса и управлении личным состоянием.

ТЕМА 6. НАЛОГОВЫЕ СИСТЕМЫ ФЕДЕРАТИВНЫХ ГОСУДАРСТВ

1. Налоговая система США.
2. Налоговая система Канады.
3. Налоговая система Германии.
4. Налоговая система Швейцарии.
5. Налоговая система Российской Федерации.

В.1. Налоговая система США.

Соединенные Штаты Америки (США) являются федеративным государством, в котором подразумевается равное участие всех регионов в управлении страной, что закреплено Конституцией США, принятой в 1787 г. И в настоящее время, несмотря на то что полномочия Федерального правительства чрезвычайно широки, штаты обладают значительными правами и возможностями регионального управления. Данная особенность характерна и для налоговой системы США.

Еще одной особенностью налоговой системы США является принцип параллельного использования основных видов налогов (налоговых баз). Так, подобным образом построено обложение подоходными налогами с физических лиц и корпораций, а также некоторых видов акцизов.

Основным источником федеральных налоговых норм служит Кодекс внутренних доходов США (Internal Revenue Code). Штаты и местные власти вправе издавать собственные законодательные акты, регулирующие порядок и условия налогообложения на подвластных им территориях. При этом установлено главенство федерального законодательства и Конституции США как основного закона государства.

Контроль за уплатой налогов на уровне федерации осуществляется Службой внутренних доходов, СВД (Internal Revenue Service, IRS), которая подчиняется Федеральному казначейству США.

Средний уровень налоговой нагрузки на протяжении последних 50 лет в США составил 25,4 %. Максимальное значение (28,3 %) было достигнуто в 2000 г., а минимальное (около 22,9 %) — в 2009 г. При этом заметны сильные колебания уровня налоговой нагрузки — с резкими взлетами и падениями данного показателя.

Налоговая система США является трехуровневой. Налогообложение действует на федеральном уровне, уровне штата и местном уровне. Налоги взимаются с доходов, заработной платы, продаж, имущества, дивидендов, импорта и прочего, а также различных сборов.

В США существует высокая степень децентрализации органов власти, поэтому федеральные налоги и налоги штата полностью отделены друг от друга. На каждом уровне предусмотрены свои полномочия взимать налоги. Федеральное правительство не имеет права вмешиваться в систему налогообложения штата. Каждый штат имеет свою собственную налоговую систему, которая отличается от налоговых систем других штатов. В пределах штата может быть несколько юрисдикций, которые также взимают налоги. Например, округа или города могут взимать свои собственные налоги в дополнение к государственным налогам.

В.2. Налоговая система Канады.

Канада представляет собой федерацию, в состав которой входят 10 провинций и три федеральные территории. Соответственно, налоговая система Канады имеет три уровня или три составляющих — федеральную, провинциальную и местную. Канада является членом Содружества, возглавляемого Великобританией, и по форме правления представляет собой конституционную монархию. Канада относится к группе стран со средним уровнем налогового бремени. Так, за период 2000—2021 гг. в среднем доля налоговых доходов консолидированного бюджета страны составляла около 32,8 % ВВП. Как и в США, основной акцент в налоговой системе Канады делается на использование прямых подоходных налогов. Основную роль в общем объеме косвенных налогов играют общие налоги на товары и услуги — НДС и провинциальные налоги с продаж. Доля взносов и отчислений на социальное страхование составляет около 14 % всех доходов.

Помимо установленного на федеральном уровне НДС, многие провинции дополнительно взимают налог с продаж. Кроме того, среди развитых государств Канада занимает лидирующие позиции по высоким ставкам акцизов. Такая ситуация с подакцизными товарами неслучайна. Территория Канады в буквальном смысле «наводнена» табачной продукцией, которая является контрабандой.

Основные налоги, принятые на территории Канады:

- налог на личный доход;
- акцизы;
- НДС;
- налог на продажи;

- налог на прибыль коммерческих структур;
- налог на недвижимую собственность юридических и физлиц.

В.3. Налоговая система Германии.

Федеративная Республика Германия (ФРГ) — одна из наиболее развитых стран мира. В Германии законодательно закреплено, что государственные задачи должны распределяться между федерацией и землями, входящими в ее состав. Соответственно разделению функций между федерацией и землями осуществляются и расходы. Часть социально-экономических функций возложена также на местный уровень — общины, в компетенцию которых и ходит формирование местных бюджетов. Бюджетная система ФРГ и целом характеризуется как кооперативная модель бюджетного федерализма, которая подразумевает выравнивание региональных диспропорций, активное скоординированное сотрудничество центра и субъектов федерации в осуществлении крупных социально-экономических программ, широкое привлечение региональных и местных властей к перераспределению национального дохода.

В связи с этим налоговая система ориентирована на обеспечение бюджетов доходами. Основной чертой германской системы налогообложения является закрепленное в Конституции положение, регулирующее разделение налоговых доходов между бюджетами различного уровня. При том что каждый уровень власти полномочен устанавливать и администрировать налоги и сборы, значительная часть налоговых доходов перераспределяется по утвержденным нормативам между бюджетами различных уровней. Налоги, поступления по которым подлежат распределению между бюджетами, носят название совместных налогов.

В результате в налоговой системе Германии можно выделить не три, а четыре составляющих (или уровня) — совместные налоги, федеральные налоги, налоги земель и налоги общин (налоги муниципальных образований), а также стоящий особняком в этой системе церковный налог.

Общие правила, действующие для всех видов налогов, закреплены в Положении о налогах и платежах. В этом документе определяется понятие налогов, устанавливаются базовые определения: налогоплательщики, налоговые органы, объект налогообложения и т. д., а также закрепляются основные права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов. Кроме того, имеются специальные законы по каждому налогу и всем связанным с ними вопросам.

Налоговая система ФРГ характеризуется высокой налоговой нагрузкой (около 40 %), которая, прежде всего, обусловлена высоким уровнем социального обеспечения, финансируемого за счет взносов и налогов. На протяжении второй половины XX в. — первого десятилетия XXI в. налоговое бремя в Германии превышало налоговое бремя в иных федеративных государствах. Распределение налоговых доходов по уровням бюджетов в 2021 г. было следующим: 75 % налоговых доходов приходилось на совместные налоги; 12 % налоговых доходов поступало в федеральный бюджет; 9 % — в бюджеты субъектов федерации и 3 % — в местные бюджеты; 1 % приходился на таможенные пошлины.

В.4. Налоговая система Швейцарии.

Швейцарская Конфедерация состоит из 26 суверенных кантонов и около 2900 независимых муниципалитетов. Согласно швейцарской Конституции (принятой в 1874 г.) кантоны имеют фискальный суверенитет и полное право налогообложения, за исключением определенных источников, которые закреплены за федеральным правительством. Право кантонов в сфере налогообложения также может быть ограничено международными договорами, заключенными между Швейцарской Конфедерацией и другими государствами. Кроме того, Федеральным законом «О налоговой гармонизации» финансовый суверенитет кантонов несколько ограничивается с 1 января 2001 г. данным Законом введен порядок гармонизации законодательства кантонов с федеральным налоговым законодательством в отношении прямых налогов.

Федеральная конституция налагает определенные ограничения на налогообложение на федеральном, кантональном и муниципальном уровнях. Прежде всего, она предусматривает, что никакие налоги не могут взиматься, кроме случаев, предусмотренных федеральным, кантональным или муниципальным законом. Поскольку законы всех уровней могут быть вынесены на всенародный референдум, ставки налогов в Швейцарии на практике устанавливаются непосредственно избирателями с помощью инструментов прямой демократии.

Согласно конституции, налогообложение должно быть общим и равным по своему характеру, и оно должно быть пропорционально платежеспособности человека. Федеральный Верховный суд интерпретировал это как запрет регрессивного налога, хотя налоги с фиксированной ставкой (введенные в нескольких кантонах) считаются конституционными учеными в области налогового права. Более того, двойное налогообложение в нескольких кантонах конституционно запрещено, как и конфискационная ставка налога.

По данным за 2021 г., налоговые доходы Швейцарии составили 208,5 млрд швейц. франков, что эквивалентно 28,5 % ВВП. В общей сумме налоговых поступлений индивидуальные подоходные пологи составили 30,7 %; налоги на прибыль — 10,7 %; социальные плюсы — 24,3 %; НДС — 11,3 %; акцизы — 4,1 %; налоги на имущество — 8,0 %; прочие налоги — 11,0 %.

В.5. Налоговая система Российской Федерации.

В состав Российской Федерации по её конституции входят 89 субъектов, 48 из которых — области, 24 — республики, 9 — края, 3 — города федерального значения, 4 — автономные округа, 1 — автономная область. Всего в стране около 157 тысяч населённых пунктов.

Структура российской системы налогов подразумевает комплексное взаимодействие всех ее составляющих элементов: налогов (а с 2017 года также страховых взносов) и сборов, их плательщиков, правовой основы и государственных органов.

Структура налоговой системы Российской Федерации имеет 3 уровня:

- федеральный;
- региональный;
- местный.

Уровень налога определяет соответствующий уровень бюджета, зачислению в который он подлежит.

Федеральные налоги и сборы:

- Налог на добавленную стоимость;
- Акцизы;
- Налог на доходы физических лиц;
- Налог на прибыль организаций;
- Налог на добычу полезных ископаемых;
- Водный налог;
- Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- Государственная пошлина;
- Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (с 19.07.2018);
- Налог на сверхприбыль (с 01.01.2024).

Региональные налоги:

- Налог на имущество организаций;
- Налог на игорный бизнес;
- Транспортный налог.

Местные налоги:

- Земельный налог;
- Налог на имущество физических лиц;
- Торговый сбор.

ТЕМА 7. НАЛОГОВЫЕ СИСТЕМЫ УНИТАРНЫХ ГОСУДАРСТВ

1. Налоговая система Великобритании.
2. Налоговая система Франции.
3. Налоговая система Италии.
4. Налоговая система Швеции.
5. Налоговая система Японии.

В.1. Налоговая система Великобритании.

Великобритания относится к группе стран с относительно невысоким для Европы уровнем налогообложения. Так в среднем за период 2000—2020 гг. доля налоговых доходов в ВВП этой страны составляла 32,6 %.

Колебания налоговой нагрузки в Великобритании были в рамках рассматриваемого периода не столь значительны, как в странах Северной Америки. Если в 1965 г. доля налоговых поступлений и консолидированный бюджет страны в ВВП составляла 30,4 %, то к началу 1980-х гг. достигла максимума — 38 %. Последовавший за этим этап снижения

налоговой нагрузки (до 32 % в 1994—1995 гг.) затем сменился ее незначительным повышением до 33 % ВВП в 2006—2007 гг., а также в 2011 и 2016 гг. с последующим снижением на 1 процентный пункт.

Распределение налоговых поступлений в рамках данного временного интервала между косвенными, прямыми налогами и взносами на социальное страхование составляло примерно 50:30:20. Таким образом, большая часть общей суммы налоговых (и страховых) платежей приходилась в этой стране на прямые налоги.

Основную роль в доходах консолидированного бюджета страны играют индивидуальный подоходный налог, на долю которого в 2020 г. приходилось 28,9 % всех налоговых поступлений, и НДС (20,2 %). Доля социальных взносов составляла 20,9 %, налогов на имущество — 11,8 %, акцизов — 6,5 % и налога на прибыль — 7,1 %.

Великобритания является унитарным государством, в состав которого входя четыре исторических области — Англия, Шотландия, Уэльс и Северная Ирландия. Каждая из них имеет специфическое исторически сложившееся административно-территориальное деление, различающиеся элементы правовых моделей и некоторые иные особенности. Налоговая система Великобритании включает два уровня — государственный и местный.

В.2. Налоговая система Франции.

Франция относится к группе стран с относительно высоким уровнем налогообложения и традиционно занимает четвертое-пятое место по уровню налогового бремени среди стран — членов Евросоюза. В среднем за период 1995—2020 гг. доля налоговых доходов в ВВП этой страны составляла 43,6 %.

В долгосрочном плане в период с 1965 г. имело место повышение уровня налоговой нагрузки на экономику с 36 % в среднем в конце 1960-х — 1970-х гг. до 41—42 % в начале 1980-х гг. В конце XX — начале XXI в. налоговая нагрузка была в целом достаточно стабильна с незначительной тенденцией к повышению. По итогам 2020 г. показатель доли налоговых доходов в ВВП составлял 45,4 %.

В начале XXI в. распределение налоговых поступлений между косвенными, прямыми налогами и налогами и взносами на социальное страхование составляло примерно 38:22: 40. Основным источником доходов для консолидированного бюджета Франции в 2016 г. являлись взносы и отчисления на социальное страхование, на долю которых приходилось 37,0 % общей суммы поступлений. Наиболее значительным налоговым источником является индивидуальный подоходный налог, доля которого составляет 19,0 % налоговых поступлений. Роль налога на прибыль корпораций существенно меньше — всего 4,5 % поступлений.

Франция представляет собой унитарное государство и имеет двухуровневую налоговую систему, в которой выделяются государственные налоги и местные налоги (сборы, пошлины и иные платежи). В рамках рассматриваемого периода в государственный бюджет страны поступало 33,2 % всех налоговых платежей, а на долю местных бюджетов приходилось около 13,5 %, соответственно, доходы системы государственных социальных фондов с учетом некоторого перераспределения поступлений составляли 53,3 % всех платежей.

Налоговая система Франции довольно сложна. Она имеет в своем составе значительное число налогов, сборов, пошлин и парафискальных платежей, а также взносы по различным видам обязательного социального страхования и налоги на фонд заработной платы и рабочую силу.

В.3. Налоговая система Италии.

Итальянская Республика является унитарным государством, а в административном отношении разделена на области, которые, и свою очередь, делятся на провинции. Италия является членом Евросоюза и входит в зону евро. Налоги в Италии рассматриваются правительством как главное орудие воздействия государства на экономику страны, в связи с чем в стране действует разветвленная и многообразная система налогов, охватывающая все стороны жизнедеятельности общества.

Чтобы дать точную оценку состояния налоговой системы Италии, необходимо вначале охарактеризовать долю налоговых поступлений в ВВП. Италия относится к группе стран с относительно высоким уровнем налогообложения. Так, в среднем за период 2000—2020 гг. налоговая нагрузка в этой стране составила 41,7 %.

Основной акцент в налоговой системе Италии делается на использование прямых налогов. Их доля в доходах бюджетной системы за 2016 г. составила около 40 % всех налоговых поступлений. Доля косвенных налогов ниже — примерно 23 %. Соответственно, на долю взносов и отчислений на социальное страхование приходится около 30 % доходов.

Основными налогами для бюджетной системы Италии, как и во многих развитых странах, являются подоходный налог, налог на прибыль корпораций и налог на добавленную стоимость. Доля перечисленных налогов составляет 46,0 % всех налоговых доходов. Роль отчислений и взносов на социальное страхование также весьма значительна и составляет 31,2 %.

И налоговой системе Италии имеет место хоть и незначительное, но превалирование налогов, поступающих от физических лиц (индивидуального подоходного налога в первую очередь). Данный факт можно объяснить наличием большой доли малого бизнеса в экономике страны. Так, за 2020 г. доли поступлений от физических лиц и от юридических лиц примерно равны.

Государственные налоги составляют большую часть налоговых поступлений — 55,1 %, местные налоги — 13,7 %, взносы и отчисления на социальное страхование — 31,2 %. Аналогичное соотношение имеет место во многих экономически развитых унитарных государствах.

В.4. Налоговая система Швеции.

Швеция является страной с высоким уровнем развития экономики и социального обеспечения. По политическому устройству Швеция представляет собой конституционную монархию. Номинальным главой государства является король, фактически страной управляет премьер-министр, выбираемый парламентом Швеции. (С 1995 г. Швеция входит в Евросоюз, но не вступила в зону евро, поэтому валютой страны остается шведская крона.

По государственному устройству Швеция является унитарным государством. Административно Швеция разделяется на 290 муниципалитетов и 20 окружных советов (ландстингов), включающих исторически выделенные регионы. Швеция имеет давние традиции местного самоуправления. Автономия и налоговые полномочия местных властей закреплены в Конституции Швеции. Право муниципалитетов и ландстингов на установление и взимание собственных налогов было закреплено еще в 1862 г. соответствующим постановлением о положении органов местного самоуправления.

Швеция наряду с другими скандинавскими странами характеризуется высоким показателем налоговой нагрузки на экономику — около 50 %. В 2020 г. отношение налоговых доходов (включая социальные взносы) к ВВП составило 42,3 %. На протяжении всей второй половины XX — начала XXI в. налоговая нагрузка на экономику Швеции была выше чем в Великобритании, Франции и Италии.

Доля индивидуального подоходного налога в Швеции весьма значительна и составляет 29 %, Социальные взносы и налоги на заработную плату и рабочую силу вносят еще 33 % налоговых поступлений. Доля НДС в структуре доходов бюджетной системы страны составляет 22 %, а доля налоги на прибыль — 7 %.

В.5. Налоговая система Японии.

Япония является одной из крупнейших экономик мира. По рас четам МВФ ВВП Японии по паритету покупательной способности в 2021 г. составил более 5,6 трлн долл. — это четвертый результат после Китая, США и Индии.

По форме правления Япония является конституционной монархией. Высший орган государственной власти и единственный законодательный орган в Японии — парламент, состоящий из двух палат.

Монарх — император Японии является номинальным главой государства, фактически решения принимает Кабинет министров. Несмотря на то, что Япония является развитым государством с унитарным устройством, ее налоговая система характеризуется относительно небольшой налоговой нагрузкой и довольно широкими налоговыми полномочиями местных органов власти.

В среднем за последние 40 лет уровень налоговой нагрузки составил около 25 %. В 2020 г. этот показатель составил 33,2 % (с учетом социальных взносов). Такие данные обусловлены особенностями проводимой бюджетно-налоговой политики Японии: пользуясь высокой склонностью японцев к сбережению власти предпочитают нанимать средства на внутреннем и внешних рынках выпуская государственные облигации но существенно не увеличивать налоговую нагрузку чтобы стимулировать экономическое развитие. В результате к 2011 г. государственный долг Японии в два раза превысил номинальный ВВП страны.

Соотношение между налоговыми доходами центрального правительства и местных властей в консолидированном бюджете практически равное — 61 и 39 % соответственно, что резко отличает Японию от других государств с унитарным устройством. Высокая доля налоговых доходов местных властей связана с их значительном автономией, которая

гарантируется Конституцией 1947 г. и соответствующими законами. К местным властям относятся префектуры и муниципалитеты (города, деревни, поселения).

Основным источником налоговых доходов является подоходный налог (31 %). Высока доля налога на прибыль и НДС: 21 и 25 % соответственно. Также, в отличие от других рассматриваемых стран, в Японии велика доля налогов на имущество в структуре налоговых доходов бюджета расширенного правительства (13 %).

ТЕМА 8. НАЛОГОВЫЕ СИСТЕМЫ РАЗВИВАЮЩИХСЯ СТРАН И СТРАН С ПЕРЕХОДНОЙ ЭКОНОМИКОЙ

1. Налоговая система Чешской Республики.
2. Налоговая система Республики Казахстан.
3. Налоговая система Республики Беларусь.
4. Налоговая система Китая.

В.1. Налоговая система Чешской Республики.

Чехия представляет собой унитарное государство, налоговая система которого базируется на государственных и местных налогах. Уровень налогового бремени в этой стране достаточно высок (39 % в 2010 г. и 34,7 % в 2020 г.), даже если сравнивать его с таковым и экономически развитых европейских странах. Современная налоговая система страны сложилась в ходе широкомасштабной налоговой реформы, проведенной в стране в 2007—2009 гг. и более поздних не столь радикальных корректировок. С 1 мая 2004 г. Чешская Республика является членом Евросоюза. Существенной особенностью налоговой системы этой страны является ее выраженная гармонизация с положениями налогового законодательства Евросоюза. Проведенная в ходе налоговой реформы гармонизация коснулась прямых налогов, НДС, акцизов и положений налогового администрирования.

На долю прямых налогов в Чехии приходится около 19 % всех налоговых доходов консолидированного бюджета страны, еще 31,6 % поступлений составляют косвенные налоги, соответственно налоги, взносы и отчисления на социальное страхование составляют более 48 % всех поступлений. Столь высокая доля платежей, связанных с социальным страхованием, имеет своим следствием довольно низкую долю местных бюджетов в общей сумме налоговых поступлений в консолидированный бюджет страны — менее 2 %.

В структуре доходов консолидированного бюджета страны однозначно доминируют взносы на социальное страхование. Из числа налогов наиболее значительными являются поступления НДС (22,4 % всех доходов). Роль подоходных налогов также весьма существенна — 9,1 и 9,5 % доходов бюджетной системы формируют индивидуальный налог и налог на прибыль организаций. Достаточно значительна и роль акцизов — доля этой группы налоговых поступлений лишь незначительно отстает от поступлений каждого из двух основных подоходных налогов.

В.2. Налоговая система Республики Казахстан.

Налоговая система Республики Казахстан начала формироваться в 90-х годах XX века. В 1992 г. была принята целая серия документов, регулировавших вопросы налогообложения в стране.

Существенные изменения в налоговую систему страны были внесены в 1998 г. с принятием и введением в действие Налогового кодекса Республики Казахстан (НК РК). Сегодня именно этот документ является основным нормативным правовым актом, регулирующим процессы исчисления и уплаты налогов, а также вопросы налогового контроля.

Современная налоговая система Казахстана формирует относительно невысокий уровень налогового бремени (если сравнивать его с уровнем налогового бремени экономически развитых стран). Так, на протяжении 2012—2021 гг. налоговые доходы колебались в интервале 29,9—19,7 % ВВП и составляли примерно 70 % всех поступлений в бюджетную систему страны.

Основными налоговыми доходами для консолидированного бюджета Республики Казахстан являются корпоративный подоходный налог, на долю которого в 2020 г. приходилось 24,2 % всех поступлений, НДС — 14,8 23,8 % всех доходов, а также таможенные пошлины (экспортные и импортные), налоги на экспорт — 10,4 % поступлений. Доля индивидуального подоходного налога в структуре доходов консолидированного бюджета Республики составляет 8,8 %, а доля социального налога (налогов, взносов и отчислений на социальное страхование) — всего 5,0 %.

К числу других обязательных платежей в бюджет НК РК относят государственную пошлину, а также целый ряд сборов и плат (платежей). Это плата за пользование земельными участками, плата за негативное воздействие на окружающую среду, плата за пользование животным миром, плата за использование радиочастотного спектра, плата за цифровой майнинг и др. Действуют в Республике и специальные налоговые режимы для субъектов малого бизнеса и для производителей сельскохозяйственной продукции.

Республика Казахстан является унитарным государством и, соответственно, налоговая система этого государства имеет два уровня — национальный (государственный) и местный. Порядок зачисления тех или иных налогов и платежей в различные звенья бюджетной системы устанавливаются Бюджетным кодексом Республики Казахстан и Законом о республиканском бюджете.

В.3. Налоговая система Республики Беларусь.

Налоговая система в Республике Беларусь начала создаваться в 1991 г., когда был принят пакет законов о налоговой системе.

Среди них были законы «О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь», «О налоге на доходы и прибыль», «О налоге на добавленную стоимость» и др. На смену отдельным законам о налогах пришел Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общин часть 2002 г., Особенная часть 2009 г.).

Налоговая нагрузка на протяжении 2012—2021 г. колебалась в интервале 27,0—29,8 % ВВП. Основную роль в формировании доходов бюджета Республики Беларусь играют

такие налоги, как НДС (32,4 % доходов бюджетной системы), подоходный налог с физических лиц (11,2 %), налог на прибыль (17,1 %) и таможенные пошлины (налоговые доходы от внешнеэкономической деятельности составляют 11,2 %).

Налоговое законодательство Республики Беларусь включает Налоговый кодекс и принятые в соответствии с ним законы, регулирующие вопросы налогообложения; декреты, указы и распоряжения Президента Республики Беларусь, содержащие вопросы налогообложения; международные договоры Республики Беларусь; постановления Правительства Республики Беларусь, а также нормативные правовые акты республиканских органов государственного управления, органов местного управления и самоуправления, регулирующие вопросы налогообложения.

Существенную роль в налоговой системе Республики Беларусь играют особые режимы налогообложения, под которыми понимается специальный порядок исчисления и уплаты налогов, сбором (пошлин), применяемый в случаях, которые устанавливаются Налоговым кодексом.

Совершенствование налоговой системы Республики Беларусь в последние годы направлено на радикальное ее упрощение и сближение по составу налогов с налоговыми системами развитых стран.

Эти меры были направлены на снижение налогового бремени на экономику и расширение инвестиционных ресурсов субъектов хозяйствования.

В порядок исчисления и уплаты отдельных налогов также вносились серьезные изменения. Они касались порядка исчисления НДС, упрощения порядка применения налоговой льготы по прибыли, направленной на финансирование капитальных вложений. Проводилась индексация размеров стандартных налоговых вычетов в соответствии с темпами инфляции и др.

В.4. Налоговая система Китая.

Китайская Народная Республика представляет собой унитарное государство, в основе политической системы которого лежит Конституция страны, принятая в 1954 г. (с учетом изменений, внесенных в нее в 1975, 1978, 1982 и 1992 гг.). Эта Конституция провозгласила Китай единым многонациональным государством.

Налоговая система Китая довольно сложна. В настоящее время она насчитывает 18 видов налогов, которые, исходя из их экономической природы, могут быть сгруппированы в 3 группы, а также взносы на социальное страхование.

Госсовет КНР устанавливает правила, в соответствии с которыми налоговые доходы распределяются на три группы — централизованные налоговые доходы (доходы Центрального правительства), местные налоговые доходы и налоговые доходы, подлежащие распределению между Центральным и местным правительствами (администрациями).

В настоящее время к доходам центра относятся налог на потребление, а также таможенные пошлины и иные налоги и сборы, собираемые при экспортно-импортных операциях.

Подлежат распределению между центром основные по объемам поступления в бюджет налоги — НДС, налог на прибыль, предпринимательский налог, налог на ремонт и строительство в городах, ресурсный налог, гербовый сбор и др.

К местным доходам относятся поступления подоходного налога с физических лиц, налог на пользование сельскохозяйственными угодьями, налог на городскую недвижимость и некоторые другие.

Совокупность нормативных правовых актов, задействованных в процессе налогообложения, включает в себя законодательные акты, принимаемые органами законодательной власти (Всекитайское собрание народных представителей), а также целую систему нормативных актов, издаваемых органами исполнительной власти (Государственным советом, Министерством финансов, Государственной налоговой администрацией, Таможенной администрацией и некоторыми другими органами).

В настоящее время в КНР проводятся реформы ряда налогов, в том числе НДС, предпринимательского налога и индивидуального подоходного налога. Целью реформ является повышение конкурентоспособности китайской промышленности и китайских товаров.

Китай относится к группе стран с относительно низким уровнем налогового бремени. Так, на протяжении последних 10 лет уровень налогового бремени (оцененный как отношение общей суммы налогов, поступивших в бюджетную систему, к ВВП) колебался в интервале 18,5—21,3 %.

Особенностью китайской налоговой системы (понимаемой в широком значении) является наличие значительного числа неналоговых платежей, формирующих различного рода внебюджетные национальные и региональные фонды. Общая сумма поступлений в эти фонды достигает 8—9 % от ВВП. И хотя формально эти платежи нельзя отнести к налоговым, их наличие в целом существенно увеличивает имеющееся налоговое бремя.

ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

ТЕМА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ

Вопросы к обсуждению.

1. Перечислите основные функции налогов.
2. Назовите основные элементы налогообложения.
3. Какие типы налоговых систем вы знаете?
4. Назовите основные международные классификации налогов.
5. Перечислите основные виды налоговых льгот.

Практические задачи.

Задание 1. Прокомментируйте экономические принципы налогообложения, сформулированные русским экономистом Н. И. Тургеневым:

- а) равномерное распределение налогов;
- б) определенность;
- в) сбор налогов в удобное время;
- г) ориентация большей части налогового бремени на чистый доход;
- д) дешевое сбор налогов.

Дайте данным принципам свою оценку.

Задание 2. Какие функции налогов характеризуют следующие высказывания:

- а) Стэнли Фишер писал, что налоги – это наша плата за цивилизованность общества;
- б) Фома Аквинский сказал, что налоги – это дозволенная форма грабежа;
- в) Адам Смит считал, что налоги для тех, кто их выплачивает, – признак не рабства, а свободы;
- г) Карл Маркс написал, что налоги – это взносы граждан, необходимые для содержания публичной власти.

Задание 3. Определите функции налогов:

- 1) содержание государственных структур и учреждений, например армии, больниц и школ.
 - 2) государство поддерживает незащищённые слои населения за счёт более обеспеченных, выплачивает пенсии, пособия малоимущим гражданам и многодетным семьям.
 - 3) с помощью ипотечного кредита, дотаций, налоговых льгот для оправленных категорий граждан поддерживает строительную отрасль.
- повышение ставок налогов на определенные виды товаров и услуг.

Задание 4. Петр I учредил должность «прибыльщиков», обязанностью которых было «сидеть и чинить государю прибыль», т. е. изобретать новые источники доходов казны. Одним из налогов, который был введен в это время, стал налог на усы и бороды. Его взимали с тех, кто не хочет бриться, при этом со служивых брали с 30 по 100 руб. в год, а с крестьян – по две деньги с бороды при въезде и выезде из города. Какие функции налогообложения проявляются в этом случае? Каково было назначение этого налога? Укажите элементы этого налога для служивых и крестьян.

Тесты.

1. Центральной макроэкономической проблемой любого государства является:

- 1) обеспечение экономической безопасности;
- 2) определение оптимального размера налогового бремени;
- 3) оценка налоговых рисков;
- 4) анализ экономического развития.

2. В соответствии с международной практикой к налогам на потребление относят:

- 1) НДС, налог с продаж и налог с оборота, главным из которых является НДС;
- 2) акцизы, НДС и налог с оборота, главными из которых являются акцизы;
- 3) НДС, налог с продаж и акцизы, главным из которых является НДС;
- 4) таможенные пошлины.

3. Рост доли косвенного налогообложения, по мнению экономистов:

- 1) приводит к многократному снижению цен на товары;
- 2) приводит к многократному росту цен на товары;
- 3) не оказывает существенного влияния на ценообразование;
- 4) приводит к росту государственных регулируемых цен.

4. К экономическим показателям, позволяющим охарактеризовать уровень развития налоговой системы, относятся:

- 1) собираемость налогов, показатели эффективности налогового контроля;
- 2) соотношение прямого и косвенного налогообложения, структура прямого налогообложения, уровень налогового бремени;
- 3) индикативные показатели по мобилизации налогов в бюджетную систему, совокупная ставка налогообложения;
- 4) размер налоговых ставок.

5. Модели налогообложения характерна ориентация на косвенное налогообложение:

- 1) англосаксонской;
- 2) смешанной;
- 3) латиноамериканской.
- 4) кейнсианской.

ТЕМА 2. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА. ОБЩИЕ ОСОБЕННОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ.

Вопросы к обсуждению.

1. Перечислите экономические и юридические принципы налогообложения.
2. Какие принципы организации налоговых систем зарубежных стран вы знаете?
3. Назовите недостатки прямого налогообложения.
4. Назовите преимущества косвенного налогообложения.
5. Дайте определения налогового бремени и налоговой нагрузки.

Практические задачи.

Задание 1. Назовите элементы налогообложения, которые соответствуют приведенным ниже характеристикам:

- а) срок, в течение которого завершается процесс формирования налоговой базы;
- б) часть налоговой базы, подлежащая уплате в бюджет;
- в) сокращение конечной суммы налогового обязательства налогоплательщика;
- г) совокупность действий по фактическому внесению сумм налога в бюджет;
- д) юридические факты, действия, обстоятельства, события, которые обуславливают возникновение обязанности заплатить налог;
- е) носитель налога;
- ж) стоимостное выражение объекта налогообложения.

Задание 2. В приведенном списке укажите виды налоговых льгот, которые используются в каждом случае: а) налог на дарение взимается в том случае, если стоимость подаренного имущества превышает 80 минимальных размеров оплаты труда;

- б) налоговая база при расчете заработной платы уменьшается на 51 рубль для работника, имеющего несовершеннолетнего ребенка;
- в) владельцы легковых автомобилей с мощностью двигателя до 70 л. с. освобождаются от уплаты транспортного налога.

Поясните, каковы цели предоставления льгот?

Задание 3. Назовите элементы налогообложения, которые соответствуют приведенным ниже характеристикам:

- а) срок, в течение которого завершается процесс формирования налоговой базы;
- б) часть налоговой базы, подлежащая уплате в бюджет;
- в) сокращение конечной суммы налогового обязательства налогоплательщика;
- г) совокупность действий по фактическому внесению сумм налога в бюджет;
- д) юридические факты, действия, обстоятельства, события, которые обуславливают возникновение обязанности заплатить налог;
- е) носитель налога;
- ж) стоимостное выражение объекта налогообложения.

Задание 4. Прокомментируйте экономические принципы налогообложения, сформулированные русским экономистом Н. И. Тургеньевым:

- а) равномерное распределение налогов;
- б) определенность;
- в) сбор налогов в удобное время;
- г) ориентация большей части налогового бремени на чистый доход;
- д) дешевое сбор налогов.

Дайте данным принципам свою оценку.

Тесты.

1. По какому показателю выделяют четыре известные модели налоговых систем, получивших названия англосаксонской, евроконтинентальной, латиноамериканской и смешанной:

- 1) уровень налогообложения;
- 2) метод обложения;
- 3) соотношение прямых и косвенных налогов;
- 4) пропорциональное налогообложение.

2. Показатель эффективной налоговой ставки рассчитывается как:

- 1) отношение доли налога к суммарно облагаемому доходу налогоплательщика;
- 2) отношение суммарно облагаемого дохода налогоплательщика к доле налога;
- 3) отношение доли налога к ВВП;
- 4) отношение прямых налогов к косвенным.

3. Налоговая юрисдикция – это: 1) территория, внутри которой действуют соответствующие налоговые законы; 2) территория исключительной экономической зоны, характеризующаяся льготным налогообложением; 3) право государства устанавливать любые налоги на любые источники доходов; 4) право государства устанавливать налоги на предпринимательскую деятельность.

4. Международный опыт показывает, что инвестирование в производство становится невыгодным, если полная ставка налогообложения (ПСН) превышает:

- 1) 30%;
- 2) 40%;
- 3) 50%;
- 4) 10%.

5. Налог на прибыль (доходы) корпораций в странах с развитой рыночной экономикой взимается, как правило:

- 1) по пропорциональным ставкам, средний уровень которых составляет около 30 – 40%;
- 2) по прогрессивным ставкам, средний уровень которых составляет порядка 40 – 50%;
- 3) по пропорциональным единым ставкам, средний уровень которых составляет порядка 20 – 30%;
- 4) по пропорциональным единым ставкам, средний уровень которых составляет порядка 10 – 20%.

ТЕМА 3. НАЛОГОВЫЕ СИСТЕМЫ ФЕДЕРАТИВНЫХ И УНИТАРНЫХ ГОСУДАРСТВ: РАСПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПОЛНОМОЧИЙ

Вопросы к обсуждению.

1. Дайте характеристику налоговой системы государств с федеративным типом государственного устройства.
2. Перечислите основные черты сходства устройства налоговых систем унитарных государств.
3. Опишите критерии или принципы распределения налоговых полномочий в федеративных государствах.
4. Перечислите основные задачи налоговой политики в экономически развитых зарубежных странах.
5. Назовите основные этапы налоговых реформ зарубежных государств.

Практические задачи.

Задание 1. Исторически формы налоговых отношений между государством и гражданами складывались и трактовались по-разному. Вначале налоги преподносились как дар гражданина властелину в благодарность за защиту от врагов, затем – как необходимость помощи граждан своему правительству. Позже налоги выступали как пожертвования, приносимые гражданами в интересах государства, затем как долг граждан перед государством, что сменилось убежденностью в праве государства принудительно изымать деньги у граждан ради общего блага, откуда, наконец, родилось представление о возможности и необходимости изымать у граждан строго определенную долю их доходов, причем независимо от воли налогоплательщика. Поясните, как налоговые отношения между государством и его гражданами связаны с развитием общества и государства. Какая идея о необходимости уплаты налогов для вас как будущих налогоплательщиков является более привлекательной?

Задание 2. На примере зарубежных систем налогообложения считается, что размеры налоговых ставок имеют второстепенное значение. Так, страны с вполне благополучным экономическим и социальным положением имеют достаточно высокие и прогрессивные налоги. Например, в Швеции максимальная ставка налога на доходы физических лиц достигает свыше 60%. Поясните, почему высокие ставки налогов на доходы физических лиц существенно не влияют на благосостояние населения зарубежных стран?

Задание 3. В Великобритании, США и других странах существует День налоговой свободы. В 2004 г. в Великобритании этот день пришелся на 30 мая, а в США и в Австралии этот день отмечался 17 мая. В перспективе День налоговой свободы в США будет наступать еще раньше. Этот день ценен тем, что позволяет наглядно измерить интегральную налоговую нагрузку на граждан страны. Поясните, как определяется дата наступления Дня налоговой свободы?

Задание 4. На примере зарубежных систем налогообложения считается, что размеры налоговых ставок имеют второстепенное значение. Так, страны с вполне благополучным

экономическим и социальным положением имеют достаточно высокие и прогрессивные налоги. Например, в Швеции максимальная ставка налога на доходы физических лиц достигает свыше 60%. Поясните, почему высокие ставки налогов на доходы физических лиц существенно не влияют на благосостояние населения зарубежных стран?

Тесты.

1. В англосаксонской системе налогового регулирования экономики главенствующую роль играют:

- 1) прямые налоги;
- 2) косвенные налоги;
- 3) прямые налоги с физических лиц;
- 4) налог с продаж.

2. Назовите страны, в которых действует классическая система налогообложения прибыли (доходов) корпораций.

- 1) США, Швейцария, страны Бенилюкса;
- 2) Германия, Австрия, Япония;
- 3) Канада, Дания;
- 4) Франция.

3. Налогообложение капитала и собственности в развитых странах осуществляется с помощью:

- 1) налогов на личное состояние, на наследство и дарение, на прирост капитала;
- 2) налогов на личное состояние, на наследство и дарение;
- 3) налогов на прирост капитала и на конкретные виды имущества;
- 4) налогов на имущество.

4. Основной тенденцией функционирования налоговых систем стран с развитой рыночной экономикой является:

- 1) гармонизация налоговых систем;
- 2) глобализация налоговых систем;
- 3) унификация налоговых систем;
- 4) снижение налогового бремени.

5. Налоговая система страны характеризуется более высокой долей корпоративного налога в налоговых поступлениях по сравнению с другими развитыми странами.

- 1) Япония;
- 2) США;
- 3) Швеция;
- 4) Франция.

ТЕМА 4. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ СЛУЖБ И НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ

Вопросы к обсуждению.

1. Перечислите принципы построения организационной структуры налоговых органов в зарубежных странах.
2. Какие виды групп налогоплательщиков вы знаете?
3. В чем суть налогового администрирования?
4. Назовите основные цели налогового контроля.
5. Какие формы налогового контроля вы знаете?

Практические задачи.

Задание 1. Исторически формы налоговых отношений между государством и гражданами складывались и трактовались по-разному. Вначале налоги преподносились как дар гражданина властелину в благодарность за защиту от врагов, затем – как необходимость помощи граждан своему правительству. Позже налоги выступали как пожертвования, приносимые гражданами в интересах государства, затем как долг граждан перед государством, что сменилось убежденностью в праве государства принудительно изымать деньги у граждан ради общего блага, откуда, наконец, родилось представление о возможности и необходимости изымать у граждан строго определенную долю их доходов, причем независимо от воли налогоплательщика. Поясните, как налоговые отношения между государством и его гражданами связаны с развитием общества и государства. Какая идея о необходимости уплаты налогов для вас как будущих налогоплательщиков является более привлекательной?

Задание 2. Русское купечество подразделялось на гильдии, что означало установленное государством имущественно-правовое деление купеческого сословия. С купечества взималась гильдейская подать – процентный сбор с объявленного капитала. Сумму капитала каждый купец объявлял сам «по совести», но, как правило, они указывали меньшую сумму капитала. Первоначально налог взимался в размере 1% от объявленного капитала, в дальнейшем были введены разные ставки для различных гильдий, например, 2,5% с купцов третьей гильдии, 4% с купцов первой и второй гильдий. Что побуждало купцов показывать меньшую сумму капитала и какой вид налогообложения к ним применялся?

Задание 3. При формировании бюджета в Российской Федерации учитывают прогнозируемые на следующий год факторы: уровень инфляции в стране, курс доллара и стоимость барреля нефти на мировом рынке. Объясните, почему эти факторы влияют на уровень доходов бюджета? Как изменение этих факторов в течение года сказывается на доходах государственного бюджета?

Задание 4. Любая налоговая система может быть эффективной, только когда предусмотрена множественность налогов, что, с одной стороны, имеет положительные аспекты, а с другой

– отрицательные. Поясните, какие из перечисленных ниже признаков характеризуют принцип множественности налогов как положительное явление, а какие можно отнести к недостаткам:

- а) перераспределение налогового бремени по категориям налогоплательщиков;
- б) обложение различных видов доходов и объектов налогообложения;
- в) охват налогообложением большего количества областей и сфер;
- г) возможность уклонения от уплаты отдельных налогов.

Тесты.

1. Налоговое бремя отражает часть произведённого обществом продукта, которая перераспределяется посредством:

- 1) кредитных механизмов;
- 2) финансовых механизмов;
- 3) бюджетных механизмов;
- 4) ВВП.

2. Коэффициент эластичности налогов показывает на сколько процентов изменятся:

- 1) налоговые доходы при изменении определяющего фактора на 1%;
- 2) налоговые доходы при изменении определяющего фактора;
- 3) налоговые доходы при проведении налоговых реформ;
- 4) налоговые доходы в ВВП.

3. Унификация прямого налогообложения в странах с развитой рыночной экономикой происходит путём:

- 1) принятия документов, аналогичных «Основам мирового Налогового кодекса»;
- 2) разработки систем налоговой классификации;
- 3) заключения соглашений об устранении двойного налогообложения;
- 4) перехода на международные стандарты.

4. Назовите базовые подакцизные товары во всех развитых странах:

- 1) алкогольная и табачная продукция;
- 2) ювелирные изделия, шампуни для волос;
- 3) нефть и нефтепродукты, автомобили, меха;
- 4) хрусталь, фарфор.

5. На макроэкономическом уровне налоговое бремя – это:

- 1) обобщённый показатель, характеризующий роль налогов в жизни общества, и определяемый как отношение общей суммы налогов и сборов к совокупному национальному продукту;
- 2) обобщённый показатель, характеризующий роль налогов в жизни общества, и определяемый как произведение общей суммы налогов и сборов и совокупного национального продукта;

- 3) обобщённый показатель, характеризующий роль налогов в жизни общества, и определяемый как отношение совокупного национального продукта к общей сумме налогов и сборов;
- 4) обобщённый показатель, характеризующий роль налогов в жизни общества, и определяемый как отношение ВВП к ВВП.

ТЕМА 5. МЕЖДУНАРОДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Вопросы к обсуждению.

1. Опишите особенности налоговой гармонизации стран — членов Европейского союза.
2. Дайте определение понятия «двойное налогообложение».
3. Опишите определение порядка устранения двойного налогообложения между налоговыми службами стран.
4. Назовите основные виды налоговых рисков.
5. Перечислите основные элементы международного налогового планирования.

Практические задачи.

Задание 1. Три города специализируются на следующих градообразующих отраслях: город А – на нефтепереработке; город Б – на угледобыче; город В – курортный город. Как формируются местные бюджеты, какие из этих городов являются донорами, а какие нуждаются в поддержке республиканского бюджета?

Задание 2. В связи с различным уровнем экономического развития и поступлением налоговых платежей в Российской Федерации регионы делятся на регионы-доноры, которые имеют излишек средств, поступающих в бюджеты, и дотационные территории, которые не обеспечивают себя за счет налоговых поступлений и нуждаются в дополнительных дотациях федерального бюджета. За счет каких категорий налогоплательщиков, и каких налогов формируется основная часть городского бюджета и чем это вызвано? Какие из городов и территорий РФ также являются донорами?

Задание 3. Согласны ли вы с утверждением, что чем выше налоги, тем богаче государство? Приведите аргументы «за» и «против» этого утверждения.

Задание 4. Для каждого вида налога имеется источник его уплаты, т. е. полученный и выраженный в стоимостном виде доход. Что представляют собой доходы физических и юридических лиц? Приведите примеры и названия разных видов доходов. Назовите примеры налогов, источником выплаты для которых являются: а) доходы физического лица; б) доходы юридического лица.

Тесты.

1. Эффективная ставка налога характеризует:

- 1) общее налоговое бремя с точки зрения целесообразности установления новых налогов;
- 2) общее налоговое бремя с точки зрения эффективности налоговой системы;
- 3) общее налоговое бремя с точки зрения целесообразности инвестиций;
- 4) общее налоговое бремя с точки зрения целесообразности налоговых льгот.

2. К юрисдикциям с низким уровнем прямых налогов относятся:

- 1) США, Япония, Швеция;
- 2) Бенилюкс, Ирландия;
- 3) Кипр, Венгрия, Швейцария;
- 4) страны Карибского бассейна.

3. Так называемый порог Лаффера связывается с величиной:

- 1) налогового бремени;
- 2) коэффициента эластичности налогов;
- 3) интегральной полной ставки налогообложения;
- 4) двойного налогообложения.

4. Едиными в развитых странах в системе индивидуального подоходного налогообложения являются следующие элементы подоходного налога:

- 1) состав доходов, подлежащих налогообложению;
- 2) состав и характер налоговых льгот;
- 3) прогрессивная шкала налогообложения, налоговая льгота в форме необлагаемого минимума;
- 4) налоговые вычеты.

5. Причина возникновения международного двойного налогообложения:

- 1) применение одинаковых ставок налогов;
- 2) введение системы определенных видов льгот;
- 3) в принципе суверенности государств;
- 4) применение идентичных налогов.

ТЕМА 6. НАЛОГОВЫЕ СИСТЕМЫ ФЕДЕРАТИВНЫХ ГОСУДАРСТВ

Вопросы к обсуждению.

1. Дайте характеристику налоговой системы США.
2. Перечислите основные федеральные налоги Канады.
3. Какие местные налоги Германии вы знаете?
4. Какие налоги кантонов и муниципалитетов существуют в Швейцарии?
5. Сколько уровней в налоговой системе Российской Федерации?

Практические задачи.

Задание 1. Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика исходя из следующих данных: объем произведенной продукции – 4500 тыс. руб., прибыль организации – 320 тыс. руб., фонд оплаты труда – 540 тыс. руб., сумма налоговых платежей – 720 тыс. руб.

Задание 2. Государственная политика направлена на увеличение налоговых поступлений в бюджет, вследствие чего была уменьшена ставка налога на доходы физических лиц с 15 до 13%. Посредством какой функции государство проводит свою политику? Объясните схему увеличения налоговых поступлений в бюджет.

Задание 3. Назовите, какие из перечисленных признаков налогов характеризуют прямые налоги, а какие – косвенные:

- а) налоги, которые выплачивает потребитель;
- б) налоги, влияющие на платежеспособный спрос населения;
- в) налоги на доходы;
- г) налоги, которые выплачивает производитель;
- д) налоги на товары и услуги;
- е) налоги, усиливающие инфляционные процессы;
- ж) налоги на расходы;
- з) налоги, которые выплачивает собственник имущества.

Задание 4. Дана примерная структура налоговых поступлений в консолидированный бюджет, %:

Налог на добавленную стоимость – 23

Налог на прибыль – 19

Налог на доходы физических лиц – 17

Налоги на природные ресурсы – 5

Акцизы – 11

Прочие налоги и доходы – 5

Итого – 100

На основе этих данных рассчитайте:

- а) соотношение прямых и косвенных налогов;
- б) соотношение налогов, взимаемых с физических и юридических лиц;
- в) процентное соотношение налоговых поступлений в консолидированный бюджет в 2025 г., если предполагается, что в федеральный бюджет поступит 2580 млрд руб., в региональные бюджеты – 612 млрд руб., в местные бюджеты – 434 млрд руб.

Тесты.

1. Способы, исключаящие международное двойное налогообложение:

- 1) способ погашения налоговых обязательств;
- 2) метод налогового зачета;
- 3) распределительный метод, налоговый зачет и налоговая скидка;
- 4) налоговое освобождение.

2. Назовите страны, в которых в настоящий момент применяется налог с продаж и не используется НДС:

- 1) Китай, Япония;

- 2) страны Бенилюкса;
- 3) США, Австралия;
- 4) Германия, Франция.

3. Какой налоговый режим при применении подоходного налогообложения применяется для налоговых нерезидентов:

- 1) режим полной налоговой ответственности;
- 2) режим ограниченной налоговой ответственности;
- 3) режим сохранения отдельного налогообложения;
- 4) режим применения налоговых льгот.

4. Какие черты характерны либерально-ограниченной модели налоговой политики:

- 1) предоставление широкого спектра налоговых льгот для инвестиций в производственном секторе;
- 2) поддержание высоких стандартов социальных гарантий;
- 3) борьба за сохранение своих конкурентных позиций на мировом рынке;
- 4) увеличение налоговых ставок.

5. Для современной американской налоговой системы характерно:

- 1) преобладание прямых налогов над косвенными;
- 2) преобладание косвенных налогов над прямыми;
- 3) преобладание неналоговых доходов;
- 4) преобладание социальных платежей.

ТЕМА 7. НАЛОГОВЫЕ СИСТЕМЫ УНИТАРНЫХ ГОСУДАРСТВ

Вопросы к обсуждению.

1. Назовите особенности взимания налогов в Соединенном Королевстве Великобритании и Северной Ирландии.
2. Дайте характеристику налоговой системы Франции.
3. Опишите особенности взимания местных налогов в Италии.
4. Дайте характеристику налоговой системы Швеции.
5. Перечислите основные местные налоги Японии.

Практические задачи.

Задание 1. Во второй половине XVIII в. английский экономист К. Гордон утверждал, что единственный приличный для свободной страны налог есть подоходный – со всякого рода доходов, налоги же на предметы потребления составляют несчастье торговли, промышленности и не согласны со свободой страны. Ж.-Ж. Руссо писал, что разумно, чтобы налог платил скорее тот, кто употребляет обложенную налогом вещь, нежели тот, кто продает ее. О какой классификации налогов идет речь в этих высказываниях и с каким утверждением вы согласны?

Задание 2. Определите признаки, разделяющие понятия «налог» и «сбор»:

- регистрационный характер,
- безэквивалентность,
- обязательность,
- правопреемственность,
- принудительность,
- разрешительный характер,
- нерегулярный характер уплаты,
- уплата до начала хозяйственной деятельности.

Задание 3. У российской компании X есть дочерняя компания Y в Швейцарии. Y выплачивает X дивиденды в размере 10 млн. дол. Двустороннее налоговое соглашение между Россией и Швейцарией не распространяется на трансферт дивидендов. Уплатив швейцарский налог на распределение дивидендов по ставке 35%, российская компания получит 6,5 млн. дол. Если российская компания X создает дочернюю проводящую компанию Z в США, которая будет являться холдинговой компанией для Y, то по налоговому соглашению США–Швейцария, если Z контролирует Y на 95%, то швейцарский налог на распределение дивидендов составит 5%. При переводе дивидендов из Швейцарии в США будет уплачено 0,5 млн. дол. Оставшиеся 9,5 млн. дол. переводят из США в Россию. Налоговое соглашение США–Россия в случае, если российская компания владеет не менее 10% обыкновенных акций американской фирмы, предусматривает налоговую ставку на репатриацию дивидендов из США 5%. Налог на дивиденды составит 0,475 млн. дол. Рассчитайте сумму налогов при реализации рассмотренной схемы.

Задание 4. Из иностранного государства X (источника доходов) корпорация «Альфа» репатрирует в страну Y (юрисдикцию резиденства «Альфа») доход в сумме 100 тыс. у.е. Налоговая ставка в X составляет 28%, налоговая ставка Y – 38%. Рассчитайте общую сумму уплаченных налогов и чистый доход корпорации с применением метода налоговых зачетов и налоговых кредитов.

1. Если применить систему налоговых зачетов.
2. Если применить систему налоговых кредитов.

Тесты.

1. Средний уровень налогового бремени в развитых странах составляет:
 - 1) 45 – 55%;
 - 2) 25 – 35%;
 - 3) 30 – 40%;
 - 4) 55 - 60%.
2. По уровню налогообложения все страны условно можно разделить на следующие группы:
 - 1) юрисдикции с высокими налогами и налоговые гавани;
 - 2) юрисдикции с высокими налогами и с низким уровнем прямых налогов;
 - 3) юрисдикции с высокими налогами и юрисдикции с либеральным налогообложением;

4) налоговые гавани и оффшоры.

3. В каких странах действует система уменьшения налогообложения прибыли на уровне акционеров:

- 1) США, Швейцария;
- 2) Германия, Австрия, Япония;
- 3) Канада, Дания;
- 4) страны Бенилюкса.

4. Назовите страны, в которых сформировалось устойчивое негативное отношение к косвенным налогам из-за их инфляционного влияния на экономические процессы и несоответствия стандартам социальной справедливости:

- 1) Германия, Италия, Франция;
- 2) США, Япония, Канада;
- 3) Швеция, Дания;
- 4) Финляндия.

5. В какой стране впервые был введен подоходный налог в эпоху средневековья:

- 1) в Германии;
- 2) в Англии;
- 3) в Греции;
- 4) во Франции.

ТЕМА 8. НАЛОГОВЫЕ СИСТЕМЫ РАЗВИВАЮЩИХСЯ СТРАН И СТРАН С ПЕРЕХОДНОЙ ЭКОНОМИКОЙ

Вопросы к обсуждению.

1. Опишите особенности налогообложения Чешской Республики.
2. Дайте характеристику налоговой системы Республики Казахстан.
3. Опишите особенности налоговой системы Республики Беларусь.
4. Дайте характеристику налоговой системы Китая.

Практические задачи.

Задание 1. Назовите, какие из перечисленных признаков налогов характеризуют прямые налоги, а какие – косвенные:

- а) налоги, которые выплачивает потребитель;
- б) налоги, влияющие на платежеспособный спрос населения;
- в) налоги на доходы;
- г) налоги, которые выплачивает производитель;
- д) налоги на товары и услуги;
- е) налоги, усиливающие инфляционные процессы;
- ж) налоги на расходы;

з) налоги, которые выплачивает собственник имущества.

Задание 2. Гражданин Республики Беларусь в 2018 г. заключил контракт с исследовательским университетом в США и получил разрешение на работу. В 2018 г. он пробыл на территории США 73 дн., в 2019 г. — 93 дн., а в 2020 г. — 145 дн. Является ли он налоговым резидентом США в 2020 г.?

Задание 3. Организация в 1 квартале текущего года отгрузила продукцию на 500 000 руб. без НДС. В этом же квартале получены и оприходованы материалы на сумму 236 000 руб., в том числе НДС. Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет. Ставка НДС – 20%.

Задание 4. Пивоваренный завод реализует пиво. Себестоимость производства равна 10 рублей за 1 литр. Организация планирует получить прибыль не менее 35% от себестоимости. Ставка акциза составляет 1,8 рублей за 1 литр. Необходимо определить минимальную цену за 1 бутылку вместимостью 0,33 л.

Тесты.

1. Основная задача налоговой реформы в зарубежных странах после Второй мировой войны:

- 1) усиление фискальной роли налогов;
- 2) стимулирование частного предпринимательства в приоритетных направлениях производственной и научно-технической деятельности;
- 3) проведения мероприятий по контролю за поступлением налоговых платежей в бюджет;
- 4) проведение мероприятий по поддержанию социальной сферы.

2. По характеру осуществления налоговой политики государства выделяют:

- 1) политику максимальных налогов, политику экономического развития и антиинфляционную политику;
- 2) политику разумных налогов, политику максимальных налогов, политику с высоким уровнем налогообложения при значительной социальной защите;
- 3) англосаксонскую политику;
- 4) евроконтинентальную политику.

3. В макроэкономике для характеристики изменений налоговых поступлений под влиянием некоторых экономических факторов используют:

- 1) коэффициент эластичности налогов;
- 2) коэффициент гибкости налогов;
- 3) коэффициент сбалансированности налогов;
- 4) коэффициент маневренности налогов.

4. В странах с развитой рыночной экономикой таможенные пошлины:

- 1) имеют второстепенное фискальное значение, и их доля в общей сумме налоговых поступлений не превышает 3 – 5%;

- 2) имеют первостепенное фискальное значение, и их доля в общей сумме налоговых поступлений составляет порядка 30 – 40%;
- 3) имеют первостепенное фискальное значение и второстепенное значение в качестве производственно-стимулирующего налогового инструмента;
- 4) имеют первостепенное фискальное значение, и их доля в общей сумме налоговых поступлений составляет порядка 40 – 50%.

5. Какой налоговый режим при применении подоходного налогообложения применяется для налоговых нерезидентов, имеющих свое деловое учреждение в стране:

- 1) режим полной налоговой ответственности;
- 2) режим ограниченной налоговой ответственности;
- 3) сведения о всех его доходах в стране к доходом делового учреждения;
- 4) режим применения налоговых льгот.

РАЗДЕЛ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ

Вопросы к экзамену по учебной дисциплине

1. Экономическая сущность и роль налогов в системе финансовых отношений.
2. Основные элементы налогообложения в налоговых системах зарубежных государств.
3. Международные классификации налогов.
4. Особенности налоговых систем зарубежных стран. Базовые модели налоговых систем.
5. Основы организации и функционирования налоговых систем.
6. Принципы международного налогообложения.
7. Системы прямого налогообложения.
8. Системы косвенного налогообложения.
9. Налоговое бремя и налоговая нагрузка на экономику зарубежных государств.
10. Международная налоговая конкуренция.
11. Контроль цен и трансфертное ценообразование.
12. Особенности построения налоговых систем зарубежных государств с федеративным и унитарным устройством.
13. Распределение налоговых полномочий по уровням государственного управления в федеративных и унитарных государствах.
14. Налоговая политика экономически развитых зарубежных государств: понятие, цели, задачи.
15. Налоговые реформы зарубежных государств на современном этапе.
16. Институциональные и организационные характеристики налоговых органов.
17. Организация работы налоговых органов с налогоплательщиками в зарубежных странах.
18. Налоговый контроль в зарубежных странах.
19. Налоговое администрирование в зарубежных странах.
20. Гармонизация налоговых систем стран — членов Европейского союза.
21. Конвенции об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов.
22. Налоговые риски и основные элементы международного налогового планирования.
23. Налоговая система США.
24. Налоговая система Канады.
25. Налоговая система Германии.
26. Налоговая система Швейцарии.
27. Налоговая система Российской Федерации.
28. Налоговая система Великобритании.
29. Налоговая система Франции.
30. Налоговая система Италии.
31. Налоговая система Швеции.
32. Налоговая система Японии.
33. Налоговая система Чешской Республики.
34. Налоговая система Республики Казахстан.
35. Налоговая система Республики Беларусь.
36. Налоговая система Китая.

Темы для презентаций

1. Динамика налогового бремени в экономике (страна на выбор) и экономически развитых стран: сходство и различие.
2. Сравнительная характеристика налогового бремени в экономике (страна на выбор) и стран с переходными экономиками.
3. Сравнительная характеристика распределения налоговых полномочий в моделях бюджетного федерализма России, Канады, США и Германии.
4. Сравнительная характеристика налогообложения прибыли корпораций (на примере двух стран по выбору).
5. Методы стимулирования инвестиционной и инновационной активности хозяйствующих субъектов в налоговых системах США и Канады: сравнительная характеристика.
6. Методы стимулирования инвестиционной и инновационной активности хозяйствующих субъектов в налоговых системах Германии и Франции: сравнительная характеристика.
7. Сравнительная характеристика НДС в Германии, Франции и Великобритании.
8. Отличия моделей обложения налогом на добавленную стоимость в Германии (Великобритании, Франции, Италии) от рекомендаций Шестой Директивы Еврокомиссии.
9. Сравнительная характеристика налога на наследства и дарения в Германии и Великобритании.
10. Сравнительная характеристика степени прогрессивности подоходного налогообложения (на примере двух экономически развитых стран по выбору).
11. Методы налоговой поддержки семей с детьми в налоговых системах США, Канады, Франции, Германии.
12. Особенности поддержки малого предпринимательства в налоговых системах США, Канады, Германии.
13. Налогообложение дивидендов и устранение двойного налогообложения дивидендов в налоговых системах США, Канады и Германии.
14. Сравнительная характеристика способов формирования налоговых доходов местных бюджетов в Канаде, Франции и Великобритании.
15. Сравнительная характеристика подоходного налогообложения в Китае и России.
16. Сравнительная характеристика налогообложения НДС в России, Казахстане и Беларуси: экономические последствия для бюджетов стран и товарооборота между ними.
17. Сравнительная характеристика Соглашения Республики Беларусь с зарубежными странами об избежании двойного налогообложения (страна по выбору) и Модельной Конвенции о налогах на доходы и капитал.
18. Особенности налогообложения дивидендов, предусматриваемые Соглашениями Республики Беларусь, при трансграничных операциях.
19. Классическая и импутационная модели налогообложения дивидендов на примере США, Франции, Германии и Швеции.
20. Налогообложение добычи полезных ископаемых: сравнительная характеристика на примере США, Канады и Казахстана.
21. Концепции по борьбе с уклонением от уплаты налогов.
22. Налоговое резидентство.
23. Парафискалитеты.
24. Трансфертное ценообразование.
25. Оффшорные зоны.
26. Резидент и нерезидент. Определение налогового статуса юридических и физических лиц.

ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ

Тематический план учебной дисциплины

| № темы | Наименование темы | Количество аудиторных часов | | |
|-----------|---|-----------------------------|--------|---------------------|
| | | Всего | Лекции | Практич. занятия |
| 1. | Теоретические основы налогов и налогообложения в зарубежных странах | 8 | 4 | 4 |
| 2. | Налоговая система. Общие особенности функционирования налоговых систем | 12 | 6 | 6 |
| 3. | Налоговые системы федеративных и унитарных государств: распределение налоговых полномочий | 8 | 4 | 4 |
| 4. | Организация налоговых служб и налоговое администрирование в зарубежных странах | 8 | 4 | 4 |
| 5. | Международные налоговые отношения | 4 | 2 | 2 |
| 6. | Налоговые системы федеративных государств | 12 | 6 | 6 |
| 7. | Налоговые системы унитарных государств | 8 | 4 | 4 |
| 8. | Налоговые системы развивающихся стран и стран с переходной экономикой | 8 | 4 | 4 |
| | Всего | 68 | 34 | 34 |

Учебно-методическая карта учебной дисциплины

| Номер раздела, темы | Название раздела, темы | Количество аудиторных часов | | Количество часов самостоятельной работы | Формы контроля знаний |
|---------------------|---|-----------------------------|----------------------|---|-----------------------|
| | | Лекции | Практические занятия | | |
| 1. | Теоретические основы налогов и налогообложения в зарубежных странах | 4 | 4 | 8 | Э, О, РЗ |
| 2. | Налоговая система. Общие особенности функционирования налоговых систем | 6 | 6 | 12 | Э, О, РЗ |
| 3. | Налоговые системы федеративных и унитарных государств: распределение налоговых полномочий | 4 | 4 | 8 | Э, О, РЗ |
| 4. | Организация налоговых служб и налоговое администрирование в зарубежных странах | 4 | 4 | 8 | Э, О, РЗ |
| 5. | Международные налоговые отношения | 2 | 2 | 6 | Э, О, РЗ |
| 6. | Налоговые системы федеративных государств | 6 | 6 | 12 | Э, О, РЗ |
| 7. | Налоговые системы унитарных государств | 4 | 4 | 12 | Э, О, РЗ |
| 8. | Налоговые системы развивающихся стран и стран с переходной экономикой | 4 | 4 | 10 | Э, О, РЗ |
| | Всего аудиторных занятий | 34 | 34 | 76 | 144 |

Примечание: условные обозначения для применяемых форм контроля знаний:

Э – экзамен, О – устный опрос, РЗ-решение задач

Информационно-методическая часть

Методические рекомендации по организации и выполнению самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа студентов организуется в соответствии с Положением о самостоятельной работе студентов (курсантов, слушателей), утвержденным Приказом Министерства образования Республики Беларусь от 27.05.2013 № 405.

Учебным планом специальности по дисциплине «Налогообложение и налоговые системы в зарубежных странах» предусмотрено 76 часов неуправляемой самостоятельной работы, что составляет около 8 часов подготовки к каждому занятию. Содержание и формы самостоятельной работы определяются студентами в соответствии с рекомендуемыми ее видами. Основными направлениями самостоятельной работы студентов являются:

- ознакомление с учебной программой дисциплины;
- ознакомление со списком рекомендуемой литературы по дисциплине;
- изучение и расширение лекционного материала преподавателя за счет специальной литературы, консультаций;
- подготовка к практическим занятиям по специально разработанным планам с изучением основной и дополнительной литературы;
- подготовка к диагностическим формам контроля (тест, устный опрос, защита практической работы, др.);
- подготовка и защита презентаций;
- подготовка к экзамену.

Самостоятельная работа контролируется как самостоятельно студентом посредством выполнения тестов, так и преподавателем путем устных опросов на практических занятиях, с помощью тестов, защит практических работ.

Критерии оценки результатов учебной деятельности.

Оценка знаний студентов производится по 10-балльной шкале. Для оценки знаний используются критерии, утвержденные Министерством образования Республики Беларусь.

Перечень рекомендуемых средств диагностики знаний обучающихся.

Для диагностики знаний обучающихся, полученных в результате освоения дисциплины «Налогообложение и налоговые системы в зарубежных странах», может использоваться следующее:

1. Устная форма оценки – устные ответы на практических занятиях, доклады на студенческих научно-практических конференциях, оценки по итогам деловых игр.
2. Письменная форма – тесты, контрольные опросы, индивидуальные задания, письменный экзамен.
3. Письменно-устная форма – презентации, устная защита выполненных практических работ, оценка по модульно-рейтинговой системе.
4. Техническая форма – презентация докладов с использованием технических средств.

Список литературы

Нормативные правовые акты

1. Конституция Республики Беларусь : Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь, 2019. – 62 с.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (общая часть) [Электронный ресурс] : 19 дек. 2002 г. № 166-З : принят Палатой представителей 15 ноя. 2002 : одобрен Советом Респ. 2 дек. 2002 // Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2024.
3. Гражданский кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 7 дек. 1998 г., №218-З (с изм. и доп.) // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – Минск, 2024.
4. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза от 11.04.2017 (вступ. в силу 01.01.2018) (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // КонсультантПлюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.
5. Закон Республики Беларусь «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» от 10.01.2014 № 129-З (с изм. и доп.) // КонсультантПлюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.
6. Указ Президента Республики Беларусь «О некоторых вопросах таможенных органов» от 21.04.2008 № 228 (в ред. Указа Президента Республики Беларусь от 05.10.2017 № 362) // КонсультантПлюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

4.1. Основная литература

7. Адаменкова С. И., Евменчик О. С. Налоги и их применение в финансово-экономических расчетах (теория, практика, комментарии) / С. И. Адаменкова, О. С. Евменчик. – Мн.; 2023. – 396 с.
8. Заяц Н. Е. Теория налогов: Учеб. / Н. Е. Заяц. – Мн.: БГЭУ, 2020. – 220 с.
9. Налоги в Республике Беларусь: Теория и практика в цифрах и комментариях/ В. А. Гюрджан, Н. Э. Масинкевич, В. В. Шевцова и др.; Под ред. В. А. Гюрджан. – Мн.: ПЧУП «Светоч», 2023. – 256 с.
10. Лыкова, Л. Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова, И. С. Букина. — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : Изд-во Юрайт, 2024. — 338 с.

4.2. Дополнительная литература

11. Тютюрюков Н.Н., Тютюрюков В.Н. Теория налогов : учебник / Н.Н. Тютюрюков, В.Н. Тютюрюков. – М.: Прометей, 2020.- 168 с.
12. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: ИНФРА – М, 2023 – 256 с. – (Серия «Высшее образование»).
13. Юткина Т. Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. Изд. 2-е, перераб. И доп. – М.: ИНФРА – М, 2022. – 576 с. – (Серия «Высшее образование»).
14. Налоги, налогообложение и налоговое законодательство / Под ред. Е. Н. Евстигнеева. – СПб.: Питер, 2021. – 320 с.: ил. – (Серия «Учебники для вузов»).

15. Налоги: Учеб. Пособие / Под ред. Д. Г. Черника. – 4-е изд., перераб. И доп. – М.: Финансы и статистика, 2022. – 544 с.: ил.
16. Морозова, О. В. Основы таможенного законодательства : учеб. Пособие / О. В. Морозова, А. А. Колесников. – Минск : РИПО, 2019. – 270 с.
17. Акименко, К. В. Основы таможенного права Евразийского экономического союза / К. В. Акименко, А. Ю. Жевлакова, Н. Н. Панков. – Минск : Право и экономика, 2021. – 399 с.
18. Безлюдов, О. А. Таможенное право Евразийского экономического союза / О. А. Безлюдов, К. В. Акименко, Н. Н. Панков, В. О. Климова ; под общ. ред. О. А. Безлюдова. – Минск : Право и экономика, 2018. – 340 с.
19. Кузякин, Ю. П. Основы таможенного регулирования Евразийского экономического союза: учебное пособие / Ю. П. Кузякин, Ш. С. Абулов. – Москва: RuScience, 2023. – 186 с.
20. Налоги в Республике Беларусь: Теория и практика в цифрах и комментариях/ В. А. Гюрджан, Н. Э. Масинкевич, В. В. Шевцова и др.; Под ред. В. А. Гюрджан. – Мн.: ПЧУП «Светоч», 2023. – 256 с.