



ИСТОРИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ

Выполнили студенты

ФТД-4 Группы ДС-06

Лепичева Наталия

Сазонова Юлия

ВВЕДЕНИЕ

В каждой стране существуют свои виды налоговых систем, иногда существенно отличающихся друг от друга. Свое особое “национальное лицо” имеют налоговые системы США, Японии, Франции, Германии, Швеции, Великобритании. Во многом это связано с традициями, накладывающими отпечаток на количественные и качественные характеристики, а также с конкретной социально-экономической ситуацией и соответственно с теми задачами, которые решает налоговая система в тот или иной период времени.

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА США

Уровни налоговой системы

- федеральный уровень
- Уровень штатов
- Местный уровень

Для современной американской налоговой системы характерно

1) преобладание прямых налогов над косвенными



Прямые
налоги составляют более 70%
всех налоговых поступлений



более 50% из которых составляют
федеральные подоходные
налоги

2) параллельное использование основных видов налоговых платежей федеральным правительством, правительствами штатов и местными органами власти.

3) взимание на федеральном уровне налогов, которые дают наиболее крупные и стабильные поступления

**ОСНОВНЫМИ НОРМАТИВНЫМИ
ПРАВОВЫМИ АКТАМИ В ОБЛАСТИ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В США ЯВЛЯЮТСЯ:**

- 1) Кодекс внутренних доходов 1986 года;
- 2) Законодательство о государственном бюджете на предстоящий год (Например, Deficit Reduction Omnibus Reconciliation Act of 2005);
- 3) Закон о стимулировании экономического развития и установлении налоговых льгот 2001 г. (Economic Growth and Tax Relief Reconciliation Act of 2001).

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Плательщиками налога являются физические лица, которые
подразделяются на :

Резиденты США

уплачивают налог из всех
источников получения доходов

нерезиденты США

уплачивают налог из
источников только
в США

Ставки налога на доходы физических лиц²

Ставка	Категория налогоплательщика			
	Одинокий платательщик, долл. США	Супруги (общая декларация), вдовец, долл. США	Супруги (индивидуальные декларации), долл. США	Глава хозяйства, долл. США
10%	Не более 8350	Не более 16700	Не более 8350	Не более 11950
15%	8351–33950	16700–67900	8351–33950	11951–45500
25%	33951–82250	67901–137050	33951–68525	45551–117450
28%	82251–171550	137051–208850	68525–104425	117451–190200
33%	171551–372950	208851–372950	104426–186475	190201–372950
35%	Более 372951	Более 372951	Более 186476	Более 372951

¹ Источник: <http://www.irs.gov/newsroom/article/0,,id=187825,00.html>

² Источник: http://en.wikipedia.org/wiki/Income_tax_in_the_United_States

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ КОРПОРАЦИЙ

Плательщиками налога являются корпорации, которые подразделяются на местные и иностранные.



Если налогоплательщик создан по законам США, то он признается местным.
Иные юридические лица – иностранными.

Если источник получения дохода частично или полностью связан с США и наблюдается связь с осуществлением коммерческой деятельностью на территории страны, налогом облагается прибыль корпорации по ставкам, в таблице.

Если корпорация получает доходы из США, а связь с осуществлением коммерческой деятельности отсутствует, налогом облагаются исключительно пассивные доходы плательщика (арендные платежи, платежи по авторским договорам и т. п.) по ставке 30%.

СТАВКИ НАЛОГА, ДЕЙСТВУЮЩИЕ ДЛЯ МЕСТНЫХ КОМПАНИИ

Налоговая база, долл. США	Налоговая ставка
Не более 50000	15%
50001-75000	7500 + 25%
75001-100000	13750 + 34%
100001-335000	22250 + 39%
335001-10000000	113900 + 34%
10000001-15000000	3400000 + 35%
15000001-18333333	5150000 + 38%
18333334 и более	35%

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО, ПЕРЕХОДЯЩЕЕ В ПОРЯДКЕ ДАРЕНИЯ

Налогом облагается имущество передаваемое резидентами и нерезидентами США другому физическому или юридическому лицу.

Плательщиком является даритель, который несет все тяготы налогового бремени

Не подлежат налогообложению:

- 1) имущество, стоимость которого на момент передачи ниже размера ежегодного вычета;
- 2) оплата обучения, медицинских расходов другого лица;
- 3) имущество, передаваемое супруге (супругу), политическим партиям, благотворительным учреждениям.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО, ПЕРЕХОДЯЩЕЕ В ПОРЯДКЕ НАСЛЕДОВАНИЯ

Налогом облагается любое имущество переходящее в порядке наследования другому лицу, указанному в завещании

Размер налоговых обязательств рассчитывается как разница между общей стоимостью передаваемого имущества и общей суммой вычетов и льгот.



Ставки налога образуют
шкалу обложения от 18 до 45%.

НАЛОГОВЫЕ СИСТЕМЫ СТРАН ЕВРОСОЮЗА ФРАНЦИИ

Налогообложение находится в компетенции парламента (Национальной Ассамблеи), который ежегодно при голосовании государственного бюджета утверждает законодательные акты о налогах, а также декреты и предписания, принимаемые в развитие указанных законов

Организацией налогообложения в стране занимается налоговая служба, функционирующая в составе Министерства экономики, финансов и бюджета. Ее возглавляет Главное налоговое управление.

**Основными законодательными актами в области
налогообложения во Франции являются:**

- Налоговый кодекс 1948 года (Code Général des Impôts);
- Кодекс фискальных (налоговых) процедур 1982 года. (Livre des procédures fiscales)

**Основными налогами во Франции
являются:**

1. Налог на доходы физических лиц.

Плательщиками налога являются физические лица, которые для целей налогообложения подразделяются на **резидентов и нерезидентов.**

Ставки налога на доходы физических лиц¹

Налоговая база, евро	Налоговая ставка, %
до 5 614	0
5 615-11 198	5.5
11 199-24 872	14
24 873-66 679	30
свыше 66 679	40

Ставки налога на доходы физических лиц для работодателей

Налоговая база, евро	Налоговая ставка, %
до 7 029	4,25
7 030-14 042	8,5
свыше 14 042	13,6

¹ Источник: http://en.wikipedia.org/wiki/Taxation_in_France#Taxes_on_incomes

¹ Источник: http://en.wikipedia.org/wiki/Taxation_in_France

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Из общей суммы стоимости товара или услуги вычитается размер налога, уплаченного поставщикам сырья и полуфабрикатов.

Объектом налогообложения является продажная цена товара или услуги. Кроме розничной цены сюда включаются все сборы и пошлины, включая НДС.

Основная ставка налога равна 19,6%.

Пониженные ставки применяются



- 1 .к продовольственным товарам,
2. продукции сельского хозяйства и книжной продукции (5,5%)
3. Для некоторых периодических печатных изданий и лекарств (2,1%).

ОТ НДС ОСВОБОЖДАЮТСЯ:

- государственные учреждения, деятельность которых направлена на осуществление административных, социальных, воспитательных, культурных и спортивных функций;
- сельскохозяйственное производство;
- некоторые свободные профессии: частная преподавательская деятельность, частнопрактикующие врачи, люди, занимающиеся духовным творчеством.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ.

Стандартная ставка налога составляет 33,33% (33 и 1/3%)

Полный перечень условий для применения ставки 15%¹:

- 1) оборот компании не превышает 7 630 000 евро за год;
- 2) уставный капитал выплачен полностью;
- 3) не менее 75% уставного капитала находится в руках физических лиц или одного предприятия с годовым оборотом, не превышающим 7 630 000 евро

2. 15% для предприятий малого и среднего бизнеса с суммы прибыли, не превышающей **38 120 евро** (с части превышающей этот предел, взимается стандартная ставка налога).

ВЗНОСЫ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

во Франции уплачиваются в зависимости от плательщика в ПОЛНОМ объеме или частично.

Взносы включены в единый платеж только для работников и работодателей. Доля работника определяется по шкале **от 18 до 24%**, работодателя составляет примерно около 40% от суммы выплат и вознаграждений работнику.

3) получения различных пособий, включая пособия по беременности и родам, нетрудоспособности и др.

Индивидуальные предприниматели уплачивают взносы на медицинское (13,55% годового размера прибыли) и пенсионное обеспечение (16,35% годового размера прибыли), а также некоторые специфические взносы по видам деятельности

Ставки взносов на социальное страхование и обеспечение¹

Цели страхования	Работник		Работодатель	
	облагаемая база за месяц, евро	ставка, %	облагаемая база за месяц, евро	ставка, %
Медицинское страхование	н/о ²	0,75	н/о	12,8
Страхование по старости	2589	6,65	2516	8,3
Страхование от несчастных случаев на производстве	-	-	н/о	Зависит от вида риска
Пособие многодетным семьям	-	-	н/о	5,4
Страхование по безработице	10356	2,4	10356	4

Источник: http://en.wikipedia.org/wiki/Taxation_in_France#CBS_and_CRDS

2 н/о – нет ограничений (учитывается вся сумма выплат и вознаграждений)

ГЕРМАНИЯ

Бюджетная система Германии включает в себя бюджет федерации с двумя специальными фондами: **бюджет земель и общин.**

В финансовой статистике все перечисленные звенья объединены в понятие «сводный (консолидированный) государственный бюджет».

**Основными нормативными правовыми актами в области
налогообложения являются:**

1. Положение о налогах, сборах, пошлинах от 16.03.1976 г. (Abgabenordnung, 1976), включает в себя общие положения налогового законодательства Германии. Порядок исчисления и уплаты конкретных видов налогов регулируют отдельные законы. Основные из них перечислены ниже.
2. Закон о подоходном налогообложении от 19.10.2002 г. (Einkommensteuergesetz, 2002).
3. Закон о налоге на добавленную стоимость от 9.06.1999 (Umsatzsteuergesetz, 1999).
4. Положение о налогово-финансовых судах от 6.10.1965 г. (Finanzgerichtsordnung, 1965).

**Особый интерес привлекают следующие принципы
организация налогообложения в Германии:**

- 1) налоги должны быть по возможности минимальными;
- 2) при налогообложении того или иного объекта должны учитываться экономическая целесообразность взимания налога;
- 3) налоги не должны препятствовать конкуренции;
- 4) система налогообложения должна строиться на уважении частной жизни налогоплательщика, соблюдением коммерческой тайны;
- 5) в системе должно быть исключено двойное налогообложение;
- 6) налоги должны обеспечивать справедливое распределение доходов в обществе;
- 7) величина доходов должна находиться в соответствии с размером, оказываемых государством услуг.

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.

Взимается независимо от гражданства; **решающим фактором является фактическое проживание**

Резиденты уплачивают налог с доходов из всех источников, нерезиденты – с доходов из Германии.

Существенным отличием налогообложения нерезидентов в ФРГ является то, что если издержки, непосредственно связанные с получением дохода, превышают поступления, то соответствующая деятельность признается убыточной и не облагается в связи с отсутствием дохода.

Максимальная ставка налога составляет 42%.

Ставки налога на доходы физических лиц в Германии¹

Категория налогоплательщика	Налоговая база, евро	Маргинальные ставки, %
Одинокий налогоплательщик	до 7664	0
	7665-12739	15,00-23,97
	12740-52151	23,97-42
	свыше 52151	42
Супруги, уплачивающие налог совместно	до 15329	0
	15330-25479	15,00-23,97
	25480-104303	23,97-42
	свыше 104303	42

¹ Источник: http://en.wikipedia.org/wiki/Taxation_in_Germany

ВЗНОСЫ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ ГЕРМАНИИ.

Ставки взносов в во внебюджетные фонды Германии²

Вид платежа	Ставка, %
Пенсионное страхование	19,5
Взносы на поддержание безработных	4,5
Медицинское страхование	13,3
Страхование по старости и нетрудоспособности	1,7

¹ Источник: http://en.wikipedia.org/wiki/Taxation_in_Germany

Поступают **в автономный Фонд социального страхования** и формально не имеют отношения к налоговой системе.

Взносы **уплачиваются в процентах** к фонду заработной платы на основе установленных ставок.

Церковный налог

Налогоплательщиками являются все члены религиозной организации,



Ставки налога составляют 8% и 9% в зависимости от земли.

Солидарный сбор

Он представляет собой **надбавку** к подоходному налогу, установленную в целях преодоления финансовых трудностей

Ставка сбора равна 5,5%.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

На всех этапах пути, проходимого продуктом, **налог взимается лишь со стоимости**, добавленной на данной стадии переработки

Налогом не облагаются медицинские услуги и квартплата, а также услуги частных школ, театров, музеев, благотворительных союзов и т.п.

Основная (стандартная) ставка **налога составляет 19%**.

Льготная ставка 7% распространяется на продукты питания, книги, газеты, услуги пассажирского транспорта