

## **Содержание:**

### **Введение**

**Актуальность темы исследования.** В нынешних рыночных условиях налоги являются основным источником дохода государственного бюджета. Налогообложение является одним из ключевых элементов государственной экономической политики. Введение и устранение налоговых льгот, реформа некоторых налоговых режимов оказывают существенное влияние на функционирование и развитие экономических структур - подавляющих или, наоборот, стимулирующих. Государство через компетентные органы устанавливает и вводит налоги, устанавливает налоговую систему на этой основе, определяет налоговую систему для каждого вида налогов, создает налоговые органы и определяет их юрисдикцию, устанавливает ответственность за нарушения налогового законодательства.

Таким образом, налоги являются необходимым условием существования государства, а обязанность платить налоги является безусловным требованием государства. Налог действует как способ рационализации финансовых отношений налогоплательщика и государства (налогоплательщик указывает на меру своего долга (соответствующее поведение), а налоговое управление - меру допустимого поведения). Методы налогообложения (methods of taxation) - элементы налогового механизма; отражают характер изменения ставки налога в зависимости от роста налоговой базы. Различают равный, пропорциональный, прогрессивный и регрессивный методы налогообложения. Ввиду малой исследованности методов налогообложения, актуальным будет рассмотреть данный вопрос в рамках настоящего исследования.

**Цель исследования** - исследование классификации и методов налогообложения в Российской Федерации и зарубежных странах.

**Достижение цели требует решения следующих задач:**

- изучить экономическую сущность и функции налогов;
- исследовать классификацию налогов;
- определить основные принципы налоговой системы;

- рассмотреть развитие налоговых систем и методов налогообложения зарубежных стран;
- описать особенности методов налогообложения Российской Федерации.

**Объект исследования** – налоги и методы налогообложения.

**Предмет исследования** – развитие налогообложения в Российской Федерации и зарубежных странах.

**Методологической основой работы** явились научные труды российских и зарубежных экономистов, монографии и статьи по налогам и методам налогообложения.

**Структура работы** состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

## **Глава 1. Теоретические аспекты сущности и классификации налогов**

### **1.1. Экономическая сущность и функции налогов**

Налоги - это финансовая категория. Они опосредствуют отношения между различными формами собственности и осуществляют движение стоимости между правообладателями. В отличие от финансов, налоговые отношения носят односторонний характер - поступления средств от плательщиков к государству.

Основную долю всех доходов государства, в подавляющем большинстве стран мира, формируют налоговые поступления. Объективности ради, следует отметить, что в современном мире существуют государства, где налоги носят символический характер или отсутствуют вообще - государственные доходы в Кувейте, Бахрейне, Саудовской Аравии формируются за счет добычи и продажи сырьевых-материальных ресурсов страны (нефти и газа), в Скандинавских странах налоги в своей массе покрываются за счет предоставления встречных бюджетных трансфертов и социальных благ<sup>[1]</sup>.

Исторически налоги являются древнейшей формой финансовых отношений между государством и членами общества. Как форма государственных доходов налоги

являются наиболее поздней их формой. Первоначально налоги были в виде помощи и взимались с граждан только в экстремальных случаях. Они существовали в виде бессистемных платежей, преимущественно в натуральной форме.

В действующем отечественном налоговом законодательстве оперируют понятиями налог, сбор, плата, платеж. При этом, эти определения не несут в себе конкретной смысловой нагрузки и является скорее данью исторической традиции и практическим аспектам своего применения. Фискальная теория разграничивает эти понятия, имея целью выявить особенности отдельных видов обязательных платежей, которые распределяются на: налоги; сборы; взносы и отчисления; платы и платежи; пошлины.

Элементы налогообложения - характерные особенности налогов или процессов налогообложения, регламентирующими организацию и специфику фискальных правоотношений в обществе.

Масштабом измерения (или единицей объекта) называется единица, которая полагается в основу измерения и на основе исчисления которой налог определяется в пределах данного объекта. Такое исчисление может осуществляться в натуральном или денежном измерениях. Физическое измерение точнее. Денежный определенной степени относительный, потому что является опосредованным и может быть более-менее точным только в течение незначительного промежутка времени[2].

Налоговая квота — доля налога в доходе плательщика. Она может быть как в абсолютном, так и относительном измерениях. В налоговом деле налоговые квоты законодательно не устанавливаются.

В экономической литературе отсутствует единство научных взглядов относительно количества и выполнения налогами своих функций. Большинство авторов признает по налогам выполнение по крайней мере 2 основных функций – фискальной и регулирующей (распределительно-регулирующей).

Сущность фискальной функции заключается в обеспечении государства необходимой величиной финансовых ресурсов, необходимых для выполнения взятых на себя задач в сфере государственного управления, правопорядка, обороноспособности, финансирование образования, науки, культуры, охраны здоровья, соблюдения гарантий в области пенсионного и социального обеспечения.

Основным источником налоговых поступлений является валовой внутренний продукт (ВВП), за счет налоговых рычагов распределения и перераспределения которого происходит формирование государственных доходов. Основными обязательными платежами со значительной фискальной отдачей являются косвенные налоги – налог на добавленную стоимость, акцизный налог и пошлина; в сфере прямого налогообложения существенный уровень налоговых поступлений обеспечивается налогом на прибыль предприятий и налогом с доходов физических лиц.

Регулирующая функция налогов является производной функцией от фискальной, поскольку, государство, которая вводила и администрировала налоговые платежи, обнаружила, что с помощью последних у нее появилась возможность влиять на поведение налогоплательщиков и результаты их финансово-хозяйственной деятельности.

Регулирующая функция налогов направлена на достижение определенных целей налоговой политики благодаря действия налогового механизма. Регулирующая функция реализуется не только, исключительно, в экономической сфере, но и существенное влияние имеет и в сфере социальной. Регулирующая функция находит свое проявление в дифференциации условий налогообложения. Взимая налоги, государство всегда влияет на поведение субъектов хозяйствования. Основные средства воздействия заключаются в структуре налоговой системы; видам налоговых платежей; дифференциации налогоплательщиков; расширенные или сужении налоговой базы; распределении налоговой нагрузки; изменении ставок налогообложения; предоставлении налоговых льгот; применении налоговых санкций[3].

Конкретные условия налогообложения могут либо стимулировать, либо сдерживать развитие производства и концентрацию капитала, повышать или снижать экономическую активность в определенные периоды. Налоги влияют на уровень и структуру совокупного спроса, объемы потребления, определяющие уровень и формы оплаты труда, отношение между величиной затрат и ценами. Поэтому, многие экономисты в рамках регулирующей функции выделяют 2 подфункции – стимулирующую и дестимулирующую.

Стимулирующая подфункция заключается в создании, благодаря налоговой политике, определенных преференций, которые активизируют экономические процессы в стране. Она находит свою реализацию через систему налоговых льгот и преференций. Предоставление таких преимуществ может происходить:

- по отдельным видам обязательных платежей (налоговая социальная льгота по налогу с доходов физических лиц, нулевая ставка налога на добавленную стоимость при экспорте товаров, работ, услуг);
- в разрезе различных категорий плательщиков (упрощенная система налогообложения для мелких предпринимателей, фиксированный сельскохозяйственный налог - для производителей в агропромышленном комплексе);
- в зависимости от определенных территорий (частичное или полное освобождение плательщиков, зарегистрированных в свободных экономических зонах и территориях приоритетного развития оговоренного перечня налоговых платежей) [\[4\]](#).

Дестимулирующая подфункция заключается в увеличении налогового бремени, как одной из преград развития экономических процессов. Наиболее ярко она проявляется при исповедовании государством протекционизма - таможенной политики, которая имеет целью ограничения импорта из других стран и стимулирования экспорта продукции собственного производства. На практике, эта цель достигается благодаря манипулированию со ставками импортного и экспортного таможенного тарифа.

Ряд ученых выделяют еще и экономическую, распределительную, контрольную функции налогов.

Экономическая функция налогов рассматривается как их способность влиять на экономические процессы: темпы и пропорции расширенного воспроизводства, совокупный спрос, инфляцию и тому подобное.

Налоговое регулирование базируется на действующем налоговом законодательстве, Налоговом кодексе и других законодательных и подзаконных актов. Оно является самым мобильным и, одновременно, самой сложной частью налогового менеджмента, ведь включает систему экономических и организационных мер оперативного вмешательства в урегулирование хозяйственных и финансовых взаимодействий между налогоплательщиками и государством, а также распределение функций по взиманию налогов между различными уровнями государственного управления.

## 1.2. Классификация налогов

Классификация налогов – это процесс их группировки, обусловленные определенными целями и задачами. Классификация налогов осуществляется в интересах законодателей, налогоплательщиков, налоговых и статистических органов.

1. По экономико-правовой сущностью обязательные платежи делятся на четыре основные группы: отчисления и сборы; плата; налоги.
2. По экономическому содержанию целесообразно выделить три группы обязательных платежей: налоги на доходы; налоги на потребление; имущественные и ресурсные налоги.
3. По форме налогообложения выделяют: прямые налоги; косвенные налоги.
4. По уровню внутригосударственного введения деление налогов зависит от территориального деления страны: общегосударственные налоги, местные налоги; налоги административно-территориальных образований формируют бюджеты соответствующих республик, земель, штатов и относятся к компетенции местных администраций..
5. По уровню межгосударственного внедрения, в зависимости от возложенных на них функциональных назначений обязательные платежи разделяется на: внутренние налоги; налоги на внешнюю торговлю.
6. По месту в структуре цены товара: налоги с выручки; налоги с себестоимости; налоги с прибыли.
7. По периодичности уплаты: регулярные налоги; разовые налоги.
8. В зависимости от плательщика: налоги с юридических лиц; налоги с физических лиц; смешанные налоги.
9. В зависимости от налоговой ставки налоги целесообразно разделить на две группы – по методу расчета (пропорциональные, прогрессивные и регрессивные) и по виду (адвалорные, специфические и комбинированные): пропорциональные налоги; прогрессивные налоги; регрессивные налоги; адвалорные налоги; специфические налоги; комбинированные налоги.
10. По способу уплаты: кадастровые налоги; налоги, уплачиваемые у источника выплаты; налоги которые уплачиваются при потреблении товаров и услуг.

11. По уровню зачисления: платежи в государственный бюджет; платежи в местный бюджет; платежи во внебюджетные фонды; смешанные налоговые платежи.

12. По эволюционным аспектам внедрения: обычные налоги; консенсусные налоги; принудительные налоги.

13. В зависимости от объекта налогообложения: налоги на финансовые результаты деятельности; налоги на имущество являются разновидностью обязательных платежей, под налогообложение которыми подпадает имущество, находящееся в собственности плательщика; группу налогов на реализацию товаров формируют универсальные и специфические акцизы; основным объектом налогообложения налогом на определенные виды расходов являются расходы на оплату труда, от которых зависит величина начислений и удержаний во внебюджетные социальные фонды; объектом налогообложения для налогов на осуществление определенных операций выступает стоимость сделок имущественного характера и стоимость исковых заявлений; в основе налогов и сборов на осуществление определенных видов деятельности лежит принцип разрешительного платежа[5].

14. Согласно международной классификации обязательных платежей все налоги делятся пять основных групп:

1. Подоходные налоги, налоги на прибыль, налоги на увеличение рыночной стоимости капитала.

2. Налоги на фонд заработной платы.

3. Налоги на собственность.

4. Внутренние налоги на товары и услуги.

5. Налоги на внешнюю торговлю и внешние операции.

Функции налогов представляют собой проявление сущности налогов и способ выражения их свойств. Они показывают, каким образом реализуется назначение налогов как средства мобилизации государственных доходов. Благодаря функциям налогообложения реализуется количественный и качественный влияние государства на состояние развития ее экономики и эффективность функционирования финансовой системы.

1.3. Принципы налоговой системы

С момента возникновения финансовой наукой исследовались налоги, как сформированные финансовой практикой, и далее финансовая наука начала разработку отдельных вопросов функционирования налоговой системы. Финансовой наукой создавалась общая теория налогов, где налогообложение отвечало большому количеству требований, а именно должно было быть справедливым и равномерно распределенным, давать денежную сумму достаточную для того, чтобы удовлетворить государственные нужды, оплата налогов должна быть удобной для плательщиков и пр.

Процесс обобщения опыта финансовой практики позволил финансовой науке сформировать определение налоговой системы, которое характеризуется тем, что: "налоговая система представляет собой комбинации налогов, которые "построены" согласно высшим принципам податного обложения для целей покрытия государственных расходов".

Д.С. Милль, был первым из классиков экономической науки которым было изложено собственное представление о системе налогов. У Милля Д.С. можно наблюдать наличие принципиального подхода к ней, который заключается в том, что налоги не должны выступать в роли тормоза в развитии производства и не касаться товаров первой необходимости. Д.С. Миллем определяются объекты обложения и определенные способы взимания налогов. Д.С. Милль утверждал, что не существует налога, в котором бы не присутствовала несправедливость, так что лишь разнообразие налогов, взаимно понижает данные неравенства и исправляет дело.

В итоге, Д.С. Милль признает невозможность использования единого прямого налога на доход и сводит налоги к следующему: "Достаточно существенная часть государственного дохода может обеспечиваться с помощью специального налога на ренту, который с течением времени необходимо увеличивать. Пошлины с наследств по закону и завещанию, которые предполагают сглаживание неравенств по богатству, налог на дома, может также приносить существенный доход. Косвенные налоги необходимо понижать только на предметы роскоши и этим щадить необходимое[6].

Учитывая действующие на тот момент интересы немецкой школы, А. Вагнеру удалось произвести формулирование принципов обложения таким образом, что они стали основой налоговой политики, т.е. финансовой практики. Принимая во внимание роль А. Вагнера и А. Смита, Г.И. Болдырев сообщает: "Со времен А. Смита финансовая наука, как и финансовая практика, довольно сильно прогрессировала.

В соответствии с современными воззрениями, правильно сформированная налоговая система должна соответствовать требованиям, которые были изложены в трудах немецкого экономиста А. Вагнера..."

А. Вагнером излагается определение налоговой системы в виде некой совокупности налогов, которая соответствует научным принципам и дает возможность налоговой системе производить осуществление своей главной функции - фискальной, то есть обеспечивать поступления в казну как в условиях нормальной, так и в чрезвычайной обстановках.

К началу XX в. финансовой наукой было сформулировано определение налоговой системы, а также ее функций, основная из которых представлена финансовой, которая определяет характер налоговой системы, являющийся нейтральным и отвечающий соответствующий принципам неоклассизма о невмешательстве государства в хозяйственные процессы. Данная модель налоговой системы применялась в содержании финансовой практики примерно до кейнсианства, где налоговая система была автоматическим стабилизатором экономического цикла. Но налоговой моделью 1980-х годов был возвращен налоговой системе нейтральный характер.

Понятие налоговой системы, употребляемое в своей работе Худяковым А.И., близко по содержанию к определению налоговой системы, которое дает Кондраков Н.П.[\[7\]](#): «Налоговая система (от греч. Systema- целое, составленное из частей, соединение) - это определенная целостность или комплекс, который состоит из совокупности налогов, находящихся во взаимодействии друг с другом с целью обеспечения интересов налогоплательщиков и государства», ими также называются составляющие части данной системы: законодательная и нормативная база; методы построения и взимания налогов и других обязательных платежей в бюджет; виды и формы осуществления налогового контроля, его организации (в функции налоговых органов, осуществляющих налоговый контроль входит взимание налогов и других обязательных платежей в бюджет).

Таким образом, под налоговой системой понимают построенную на основе четко сформулированных принципов налогообложения совокупность существующих в данном государстве налогов, которые установлены на законодательном уровне и взимаются уполномоченными органами исполнительной власти.

В налоговой системе особое место занимает налоговое законодательство. Налоговое законодательство является совокупностью юридических, правовых

норм, которыми устанавливаются виды налогов, действующих в государстве, налоговые ставки, порядок взимания налогов и налоговые льготы.

Налоговым законодательством регулируются отношения, которые связаны, с процессами возникновения, изменения и прекращения налоговых обязательств, а также устанавливаются налоговые санкции. Компетенция высших законодательных органов государства представлена установлением налогового законодательства, в некоторых пределах нормы, налоговое регулирование может осуществляться высшими исполнительными органами в лице правительства[8].

Налоговая система целостное явление, которое состоит из отдельных частей и элементов.

Элементы налоговой системы представлены: субъектом налога, объектом налога, источником налога, налоговой базой, налоговым периодом, налоговыми ставками, налоговыми льготами, порядком исчисления налога, порядком и сроками уплаты налога.

Субъект налога – лицо, которое является плательщиком налогов в бюджет и на котором лежит обязанность уплатить налог в бюджет за счет собственных средств. Субъекты налогов по каждому их виду именуется плательщиками налогов. К ним относятся: юридические лица, филиалы и представительства юридических лиц, физические лица, индивидуальные предприниматели, резиденты и нерезиденты.

В теории и практике налогов встречаются и такие понятия, которые связанные с плательщиками налогов, как носитель налогов и налоговые агенты.

Носителями налогов признают лиц, которые несут тяжесть налогов в конечном итоге. Субъекты налогов не всегда совпадают с носителями налогов. К примеру, тяжесть уплаты косвенных налогов, таких как акциз, может нести обычный покупатель подакцизной продукции, если он приобретает ее для собственного потребления, а не для продажи.

Налоговыми агентами являются лица, на которых законодательство возлагается обязанность исчислять, удерживать и перечислять налоги, которые удерживаются у источника выплат, в бюджет за плательщиков. К примеру, по Налоговому кодексу плательщиками индивидуального подоходного налога с доходов от заработной платы считаются физические лица. Однако за них индивидуальный подоходный налог исчисляют, удерживают с заработной платы и перечисляют в бюджет предприятия, которые выплачивают заработную плату физическим лицам[9].

Объект налога либо объект налогообложения представляет собой имущество (реальные вещи, нематериальные блага) и действия с наличием и (или) на основании, которых у налогоплательщика возникает обязанность налогового обязательства, то есть то, что именно облагается налогом. К примеру, земля, доход, реализация и т.д.

С объектом обложения связано употребляемое на практике понятие «налоговая основа». Налоговая основа – это начальный размер, который используется чтобы найти необходимую сумму налога.

Источник налога представляет собой доход, из которого налогоплательщик оплачивает налог.

Налоговая база является стоимостной, физической или иными характеристиками объекта налогообложения, на основании которых определяют суммы налогов и выплаты, подлежащие уплате в бюджет. То есть, налоговая база представляет собой количественное выражение объекта налога и считается основой для расчета суммы налога, так как именно к ней применяют ставку налога.

К примеру, налоговой базой может быть стоимость имущества, объем двигателя, площадь участка, размер полученного дохода и т.д.

Налоговая база может быть выражена в различных единицах: денежном, кубических сантиметрах, квадратных метрах и т.д., которые в теории именуются единицами обложения или единицами налогообложения.

Единица налогообложения представляет собой единицу измерения предмета налога, которая количественно выражает налоговую основу (к примеру, в случае земельного налога, единица налогообложения представлена 1 га земельного участка).

Налоговый период представляет собой период времени, который установлен к отдельным видам налогов, по окончании которого определяют объект налогообложения, налоговую базу, исчисляют суммы налогов., т.е. налоговый период представляет собой срок, в течение которого происходит процесс формирования налоговой базы и окончательно определяется размер налога.

Принципы (от лат. *principium* – «база, первоначало») – это основные и руководящие идеи, которые ведут положения, определяющие начало чего-либо.

Косов М.Е. утверждал: "Данными правилами (высшими принципами обложения) собственно финансовой политики формулируются главнейшие современные тенденции налоговой политики". В данном случае суть заключается о правилах, которые сформулированы А. Смитом[10].

Фундаментальные принципы налогообложения были сформулированы в работе А.Смита «Исследование о природе и причинах богатства народов», который опубликован в 1776 г., согласно которой, принципами целесообразной организации налогообложения считаются следующие четыре «правила» («максимы»):

- время взимания налогов устанавливается удобным для плательщика;
- налоги должны уплачиваться в соответствии со способностями и силами подданных;
- размер налогов и сроки их уплаты должны быть точно определены до начала налогового периода;
- каждый налог необходимо задумать и разработать так, чтобы он брал из карманов народа как можно меньше сверх того, что он приносит казначейству государства.

Совокупность принципов налогообложения А. Смита представляет собой начало процесса разработки научных принципов, направленных на организацию налоговой системы как единой целой системы. Совокупность принципов налогообложения можно представить в виде трех групп: экономических, организационных и юридических. Экономические принципы в налогообложении можно свести к требованию не вредить народу, содействовать подрыву экономического потенциала государства. Охарактеризуем более подробно принципы налогообложения.

Принцип справедливости. Для того, чтобы возникла обязанность по оплате налога у лица должен быть в наличии объект налогообложения, а также данное лицо должно обладать статусом налогоплательщика. Данный статус определяется самим государством с помощью принятия закона о налогах. Принцип справедливости предполагает также, что не всех лиц привлекают к оплате налогов.

Принципом всеобщности налогообложения можно считать определенную обязанность уплаты налога лицами, которые обладают статусом

налогоплательщика, а государство в состоянии сделать налогоплательщиком каждого.

Принцип максимальности налогообложения можно охарактеризовать тем, что: государство посредством использования налогов реализует добычу для себя наибольшего количества денежных средств.

Далее рассмотрим организационные принципы налогообложения. С помощью данных принципов формируется налоговая система государства, а также ее построения и структурированность.

Принцип эластичности налогов. Был рассмотрен в 19 в. Вагнером А. Данный принцип можно охарактеризовать так: государство может осуществлять повышение или понижение уровня ставок налогов, основываясь на характерных собственных текущих потребностях и экономической ситуации в государстве.

Далее рассмотрим принцип удобства взимания налогов. Данный принцип в своих трудах освещался еще Смитом, и он означает, что любой налог надо взимать в такое время и таким способом, наиболее подходящих соображениям удобства для налогоплательщиков[\[11\]](#).

Принцип предотвращения двойного налогообложения, то есть однократное обложение. Данное понятие применяют к области межгосударственных взаимоотношений, когда налогоплательщика привлекают к оплате налога одновременно в двух странах.

Юридическими принципами налогообложения является совокупность принципов, состоящая из принципа нейтральности, принципа установления налогов законами; принципа отрицания обратной силы налогового закона; принципа приоритетности налогового, принципа наличия всех элементов налога в законе.

Все вышеуказанные принципы в определенной мере присутствуют в законодательстве всех стран.

*Сделаем выводы по первой главе исследования:*

Налоги являются древнейшей формой финансовых отношений между государством и членами общества. Как форма государственных доходов налоги являются наиболее поздней их формой. Налоговое регулирование базируется на действующем налоговом законодательстве, Налоговом кодексе и других законодательных и подзаконных актов. В экономической литературе отсутствует

единство научных взглядов относительно количества и выполнения налогами своих функций. Большинство авторов признает по налогам выполнение по крайней мере 2 основных функций – фискальной и регулирующей (распределительно-регулирующей).

Под налоговой системой понимают построенную на основе четко сформулированных принципов налогообложения совокупность существующих в данном государстве налогов, которые установлены на законодательном уровне и взимаются уполномоченными органами исполнительной власти.

Принципом всеобщности налогообложения можно считать определенную обязанность уплаты налога лицами, которые обладают статусом налогоплательщика, а государство в состоянии сделать налогоплательщиком каждого. Принцип максимальности. Принцип максимальности налогообложения можно охарактеризовать тем, что: государство посредством использования налогов реализует добычу для себя наибольшего количества денежных средств.

## **Глава 2. Методы налогообложения в Российской Федерации и в зарубежных странах**

### **2.1. Развитие налоговых систем и методов налогообложения зарубежных стран**

Налоговые системы зарубежных государств отличаются по экономическим показателям, которые представлены:

- соотношением прямых и косвенных налогов;
- уровнем налоговой культуры налогоплательщиков и дисциплины;
- мерами ответственности при нарушении налогового законодательства;
- источниками налогообложения.

Проводимые в странах налоговые реформы, которые отражают стремление к экономическому объединению, недопущению двойного налогообложения и

процессов расширения международных хозяйственных связей способствуют процессу формирования общих тенденций современного развития налоговых систем. Для того, чтобы принимать конкретные решения в налоговой области, их выявление, обоснование и использование имеет огромное значение. В мире накоплен огромный опыт построения национальных налоговых систем. На современном этапе развития их процессы создания уже завершились, и в основном применяют меры, направленные на изменение отдельных составных элементов.

Итак, исследуя тенденции развития налоговых систем развитых зарубежных стран можно подчеркнуть, что в мировой практике налогообложения присутствует достаточно широкое распространение НДС и использования его в виде нового средства в регулировании рыночной экономики.

Рассмотрим налоговые системы США, Канады, Германии и Франция.

1. Налоговая система США основывается на собственном построении и в ее основе лежит общий экономический принцип либерализации, сутью которого является максимально возможное применение объективно действующих рыночных регуляторов в экономическом развитии. Организация данной системы налогообложения представлена трехуровневой структурой характеризуется наличием федеральных налогов, налогов штатов и районных налогов (муниципалитетов, графств, округов и прочих государственных территориальных образований)[\[12\]](#).

С точки зрения применения экономического (стимулирующего) потенциала инвестиционный потенциал налоговой системы США реализуют посредством следующих элементов:

- масштабные льготы, которые касаются вложений в научно- исследовательскую и опытно-конструкторскую деятельность и даже полное освобождение соответственных затрат и результатов от большей части видов налогообложения;
- применение норм ускоренной амортизации основных фондов предприятий США, которые позволяют увеличивать долю издержек и поэтому уменьшает долю прибыли в стоимости продукции и услуг, который дает собой форму льготы в части налога на выручку, а еще метод стимулирования вложений в формирование хозяйствующих субъектов;
- налоговые скидки за внедрение альтернативных источников энергии в процесс производственно-хозяйственной деятельности субъектов экономики, и данные

льготы доходят до 50% стоимости соответствующих видов оборудования, которое исключается из налогооблагаемой базы.

Законодательно представлены широкие права территорий, но региональный потенциал в системе налогообложения США не используют в значительной степени, так как примерно 70% налоговых поступлений идет через федеральный бюджет и их определенную часть перераспределяют между регионами (штатами) централизованно с отрицательными объективными результатами.

Однако в последнее время сложилась осязаемая тенденция, характеризующаяся ростом собственных налоговых доходов штатов, к примеру, в таких областях, как социальное обеспечение, защита общественного порядка (содержание полицейского штата работников), здравоохранение, которые обеспечивают около 90% расходов. Тем не менее основной источник в формировании доходов региональных бюджетов (более 70%) - это дотации федерального бюджета.

Реализация отраслевого потенциала налоговой системы США (мощь отмеченной принципиальной индивидуальности экономики США) является наиболее значимой, которая ограничена разными нормами ускоренной амортизации для конкретных отраслей экономики, и еще довольно редкими (и представляющими собой практически изъятие из всеобщего правила) налоговыми скидками, к примеру, предоставляемыми достающим отраслям в распорядке компенсации из-за истощение недр.

Конкурентный потенциал системы налогообложения США основан на двух основных инструментах:

1. Прогрессивном налогообложении доходов компаний; подразумевающее повышение ставок налога на прибыль при увеличении размера налогооблагаемой базы;
2. Использовании налогов на сверхприбыль, то есть имеются особые ставки налога (которые могут быть и в размере 90%) в случае, если прибыль хозяйствующего субъекта существенно больше среднеотраслевой.

В налоговой системе США практическое осуществление фискальной функции характеризуется тем, что в ее основе является налогообложение физических лиц (населения). При этом главными видами налогов считаются:

- подоходный налог, с помощью которого происходит формирование наиболее 40% доходов федерального бюджета и для налоговых доходов штатов;
- отчисления в фонды социального страхования, которые в одинаковых частях совершают работодатель (субъект хозяйствования - юридическое лицо) и рабочие (платеж населения составляет более 15 % доходов федерального бюджета).

Необходимо отметить и то, что в условиях переноса основного налогового бремени на население представляется сложная система исчисления соответственного налогооблагаемого заработка, который включает вероятность исключения (полностью либо частичного) конкретных видов доходов, минимальное количество дохода, ряд индивидуальных (для категорий населения) налоговых льгот, а еще специфичная шкала ставок налога, три ступени подразумевающих их поднятие, и для самых высоких доходов снижение с целью предотвращения уклонения от уплаты налогов.

В данном случае, налогообложение юридических лиц (хозяйствующих субъектов) в налоговой системе ограничено использованием определенных налогов:

- налога на финансы от продаж и капитальных активов;
- налога на прибыль компаний (примерно 9% доходов федерального бюджета и 5% доходов бюджетов штатов);
- налога штатов на деловую активность, которое характеризуется объемами денежных средств и оборотом[\[13\]](#).

У последних двух налогов присутствует регулирующая нагрузка и они не имеют существенного денежного значения.

Налогообложение собственности (имущества) в налоговой системе перемещает в главном региональный характер, при этом объектом налогообложения считается имущество юридических лиц: собственное имущество населения для собственного потребления налогом никак не облагается. Федеральный налог (по ставке до 50% стоимости) используется лишь в отношении имущества, переходящего в порядке наследования и дарения.

Отличительной чертой системы налогообложения США считается незначительная роль, которую играют в ней акцизы: федеральными акцизными сборами облагается ограниченная численность видов продуктов и услуг, а цена налога с продаж по отдельным штатам колеблется с 0 по 8%.

Налоговая система Германии значительно отличается от североамериканских систем, которые ориентируются традиционной ориентацией на масштабное государственное регулирование.

Инвестиционный потенциал системы налогообложения Германии подразумевает наравне с внедрением норм ускоренной амортизации льготное налогообложение той доли выгоды хозяйствующих субъектов, которая идет на создание резервов, главным назначением которых считается снабжение перспективного развития хозяйствующих субъектов. Размеры данных резервов фактически никак не ограничиваются и рассматриваются как источники вложений не только для данного предприятия, и, беря во внимание их временное перераспределение через денежный (фондовый и кредитный) рынок, для остальных компаний.

Региональный потенциал налоговой системы Германии также наиболее значим, нежели в США и Канаде, так как включает следующие инструменты:

- субсидии в виде единых федеральных налоговых льгот, которые предоставляются региональным бюджетам;
- избирательное региональное налоговое стимулирование вложений, к примеру в экономику восточных территорий;
- горизонтальное выравнивание зарплат, которое обеспечивает прямое в отсутствие задействования федерального центра переназначение налоговых доходов развитых в финансовом отношении территорий в пользу наиболее слабых [\[14\]](#).

Отраслевой потенциал анализируемой системы налогообложения используется также, как у систем Канады и США, и ограничивается дотационным налогообложением и предоставлением субсидий компаниям сельского и лесного хозяйства.

Конкурентоспособный потенциал налоговой системы Германии необходимо рассматривать как наиболее высокий, нежели североамериканский, так как он включает такие принципиальные составляющие, как:

- жесткая система налогообложения сверхприбылей;
- современное налогообложение доходов хозяйствующих субъектов, при этом наиболее серьезное, нежели в США;

- система налоговых наказаний за недобросовестную ценовую конкурентную борьбу (ценовой сговор), что представляется очень принципиальным для формирования критериев конкурентоспособного равноправия.

Осуществление фискальной функции налоговой системы Германии имеет немаловажную специфику, где основной чертой считается примерно одинаковое и очень существенное налоговое бремя, которое несут физические и юридические лица.

Подходный налог с физических лиц, который обеспечивает около 30% налоговых заработков федерального бюджета, также имеет прогрессивный характер. Наибольшая ставка составляет более 50% заработков физических лиц. Способ расчета данного налога сложнее, как и, к примеру, в США, однако численность предусмотренных налоговых льгот и вычетов из налогооблагаемой базы не такая большая. Не считая подоходного налога, граждане Германии производят общественные отчисления в объеме возле 7% начислений заработной платы (половина общего объема).

Налогообложение доходов юридических лиц включает следующие виды налогов:

- социальные выплаты;
- налог на прибыль, 50%;
- промысловый налог, которым облагают конкретные виды деятельности (в том числе торговля), основанием для исчисления которого считаются прибыль и стоимость основных средств компании (ставки составляют 5% выгоды и 0,2% стоимости основных фондов).

В целом налоги на финансы юридических лиц гарантируют приблизительно 15% налоговых поступлений.

Налогообложение собственности (имущества) в Германии можно охарактеризовать тем, что оно незначительно для населения (примерно 1% стоимости имущества) и очень значительно для хозяйствующих субъектов, которые оплачивают кроме ранее обозначенного комплексного промыслового налога налог на имущество (0,6% стоимости), а также земельный налог (1,2%).

В отличие от США и Канады существенную роль в налоговой системе Германии играет акцизное налогообложение, где ведущее место занимает НДС, являющийся основным источником заработков федерального бюджета, обеспечивая их

практически на 30%, невзирая на достаточно развитую систему снижения ставок, освобождений и остальных льгот. Обширно используются акцизы на отдельные виды продуктов и услуг, список которых довольно широк, чем в США и Канаде.

Обозначим некоторые отличия налогового законодательства Германии и России в области налоговых ставок:

В соответствии с налоговым законодательством Федеративной Республики Германия, корпоративным налогом (Körperschaftsteuer) облагаются все доходы от коммерческой деятельности компаний. Доход, который облагается налогом, рассчитывают на уровне общества (компания), а налоговой базой считают прибыль в результате функционирования общества в стране или за рубежом. В немецком налоговом законодательстве, для немецких корпораций закреплена единая ставка налога – 15% плюс взимают надбавку за солидарность в 5,5% от суммы налога (аналогичная ситуация с подоходным налогом физлиц). В результате выходит единая ставка в размере 15,825%[\[15\]](#).

В Германии, этот налог взимают по результатам проведенных сделок. В налоговом законодательстве Германии налогообложению подлежат определенные виды сделок, представленные: оказанием и поставкой на территории Германии оплачиваемых услуг, приобретением или оказанием услуг на территории Германии и еврозоны на возмездной основе, ввозом товаров на территорию ЕС.

При начислении данного налога учитывают сумму выручки от сделки. Если говорить о стандартной ставке по НДС, то в Германии она равна 19. Есть определенные виды операций, к которым применяют заниженную ставку НДС, к примеру, поставка пищевой продукции. В законодательстве Германии присутствуют положения, которыми предусматривается освобождение от уплаты данного налога. К примеру, НДС не облагают экспортные сделки и оказание услуг на экспорт, врачебную практику (нетрадиционная медицина и ветеринария), сдачу земли и недвижимости в аренду, предоставление займов.

Одним из примеров регрессивного налогообложения в зарубежных странах является НДС в Германии для предпринимателей. Основная ставка налога составляет 16%. Основные продовольственные товары, а также книжно-журнальная продукция облагаются по сниженной ставке - 7%. Если оборот предпринимателя менее конкретной суммы, то он либо освобождается от уплаты НДС, либо платит по ставке, составляющей 80% от установленной ставки для товара. От этого налога освобождены предприятия сельского и лесного хозяйства,

товары, идущие на экспорт.

Налоговая система Франции - представляет собой централизованную систему, сформированную на государственном и районном уровнях.

Инвестиционный потенциал системы налогообложения Франции предполагает стимулирование вложений: ускоренная амортизация и вычеты из налогооблагаемой базы в объеме 10%.

Налоговое законодательство Франции устанавливает ежегодную оплату подоходного налога на основе декларации о доходах, данный налог прогрессивный и зависит от доходов лиц, семейного статуса.

Налог на прибыль юридических лиц во Франции закрепили в налоговом законодательстве сразу по окончании второй мировой войны. Им облагаются предприятия и фирмы с ограниченной ответственностью. Ставка налога — 33,33 %, для некоторых субъектов малого бизнеса Франции данный налог понижен до 19 %.

Налог на добавленную стоимость во Франции (TVA) составляет 19,6% (в нашей стране значительно ниже – 12%), уменьшенная ставка (для определенных сфер) - 5,5%.

В российской налоговой системе в качестве примера равного налогообложения можно привести налог на содержание милиции, благоустройство и другие цели. Во Франции такой метод налогообложения задействован в качестве одного из источников формирования местных бюджетов: сборы на установку электроосвещения; налог на озеленение, вносимый в бюджеты департаментов; налог на уборку территорий; местные сборы на освоение рудников и т.д. В Японии - взимание 3200 иен в год с каждого жителя.

Большинство российских налогов строятся на основе пропорционального метода. Так, налог на прибыль предполагает установление единой ставки (не зависящей от величины полученной прибыли): 2% - федеральная составляющая и 18% - максимально возможная ставка субъектов Федерации. По НДС установлены три ставки - 18, 10 и 0%. Причем ни одна не зависит от объемов налоговой базы. С 2001 г. налог на доходы физических лиц в России также взимается на основе пропорционального метода налогообложения по ставке 13%[\[16\]](#).

В Европе ставки центральных налогов на прибыль юридических лиц, как правило, также являются пропорциональными. Так в Германии ставка налога на

нераспределенную и распределенную прибыль с 2001 г. составляет 25%. В Италии налог уплачивается в бюджет с прибыли по фиксированной ставке 33%. В Норвегии ставка корпоративного налога на прибыль установлена в размере 28%.

Также во многих европейских странах пропорциональным является налог на добавленную стоимость. Например, во Франции ставка налога едина независимо от цены товара, к которому она применяется. Объектом налогообложения является продажная цена товара или услуги. Кроме розничной цены сюда включаются все сборы и пошлины, включая НДС. Из общей суммы вычитается размер налога, уплаченного поставщикам сырья и полуфабрикатов. Основная ставка налога равна 19,6%. Пониженные ставки применяются к продовольственным товарам, продукции сельского хозяйства и книжной продукции (5,5%), а также для некоторых периодических печатных изданий и лекарств (2,1%).

- 1.

## **Особенности методов налогообложения в Российской Федерации. Основные налоговые отношения в рамках ЕАЭС**

Метод налогообложения - порядок изменения ставки налога в зависимости от роста налоговой базы. Выделяют четыре основных методов налогообложения: равное, пропорциональное, прогрессивное, регрессивное налогообложение.

1. Равное налогообложение — метод налогообложения, когда для каждого плательщика устанавливается равная сумма налога.

При равном налогообложении устанавливается одинаковая сумма налога для каждого налогоплательщика без учета налогооблагаемой базы, имущественного положения налогоплательщика и т. п. Данный метод более широко применялся в прошлом, когда, например, устанавливалась одинаковая сумма сбора для всех жителей государства.

Метод не учитывает имущественного положения налогоплательщика и применяется в исключительных случаях (например, целевые налоги или налоги, устанавливаемые в процентах от минимальной месячной оплаты труда).

2. Пропорциональное налогообложение — метод налогообложения, при котором для каждого плательщика равна ставка (а не сумма) налога. Ставка не зависит от величины дохода (налоговой базы). С ростом базы налог возрастает пропорционально. В РФ примером пропорционального налогообложения является налог на прибыль юридических лиц.

Пропорциональное налогообложение характеризуется одинаковой налоговой ставкой для каждого налогоплательщика, и размер ее не зависит от роста или уменьшения налоговой базы, чего нельзя сказать о сумме налога, которая соответственно изменению налоговой базы возрастает или уменьшается. Сегодня метод пропорционального налогообложения применяется в отношении доходов физических лиц: вне зависимости от размера дохода, подоходный налог взимается по ставке 13 %.

3. Прогрессивное налогообложение — метод налогообложения, при котором с ростом налоговой базы возрастает ставка налога. Используется во многих странах, в т.ч. в РФ, главным образом в отношении доходов физических лиц<sup>[17]</sup>.

Существование такого метода налогообложения обусловлено существенной несправедливостью предыдущего, пропорционального метода по отношению к низкообеспеченным слоям населения по сравнению с лицами, имеющими более высокий доход. Дело в том, что доля дохода, употребляемого на удовлетворение первоочередных потребностей, у этих двух категорий существенно отличается. Так, лица с низкими доходами зачастую всю заработную плату пускают на приобретение продуктов питания, в то время как более обеспеченные слои затрачивают на эти цели не более 5 % дохода.

Поэтому уплата налога с одинаковой налоговой ставкой более обременительна для первых, чем для последних. Для устранения этой несправедливости применяется прогрессивный метод налогообложения, суть которого заключается в увеличении ставки налога с ростом налоговой базы.

Существуют несколько видов прогрессивного налогообложения: простая поразрядная прогрессия. В данном случае налогооблагаемая база (например, 100 тыс. руб.) подразделяется на разряды и для каждого разряда устанавливается твердая сумма налога (оклад в абсолютной сумме). Для получения суммы налога необходимо правильно определить разряд. Неудобство данного метода заключается в неравномерности обложения лиц, получающих доходы, близкие к границам разряда. Например, суммы в 49 тыс. и 51 тыс. руб. будут облагаться

соответственно 10 тыс. и 20 тыс. руб. налога, - простая относительная прогрессия.

Налогооблагаемая база в данном случае также делится на разряды, но эта дифференциация используется лишь для определения ставки налога, которая затем применяется ко всей сумме, - сложная прогрессия.

Налогооблагаемая база делится на разряды, для каждого из них устанавливается отдельная ставка. Однако в отличие от других видов прогрессивного налогообложения здесь каждый разряд существует самостоятельно, облагается по своей ставке. Суммы налога, определенные для каждого разряда, затем складываются, и таким образом определяется итоговая сумма налога.

Сложная прогрессия на сегодняшний день в мире применяется наиболее широко, что обусловлено повышенной плавностью налогообложения, - скрытые системы прогрессии. Эффект прогрессии в данном случае достигается не путем манипуляции со ставками, а иными методами, например путем предоставления неординарных налоговых льгот.

4. Регрессивное налогообложение — метод налогообложения, при котором с ростом налоговой базы происходит сокращение размера налоговой ставки (т.е. норма налогообложения уменьшается по мере возрастания дохода налогоплательщика). Имеет место, когда размер налога зафиксирован не в процентах от дохода, а в твердой сумме.

Отметим, некоторые казусы на пути становления налогового законодательства России. НК РФ как акт высшей юридической силы четко не раскрывал комплексный характер налоговых отношений – как специальных властных отношений, возникающих в процессе налогообложения. В НК отсутствовали базовые положения, необходимые при регулировании любых властных отношений, в том числе и в налоговой сфере:

– не было упоминания о Конституции РФ, т.е. о том, что к налоговым «властным» отношениям применяются конституционные принципы и нормы;

– кроме функций налоговых органов и органов налоговой полиции подробно не определялось участие (функции) в налоговых властных отношениях ни одного государственного органа, включая Правительство РФ, которое согласно ст. 15 конституционного Федерального закона «О Правительстве Российской Федерации» разрабатывает и реализует налоговую политику;

–не было системы общих принципов налогообложения, которые на основании п. «и» ст. 72 Основного закона страны составляют конституционную основу правового регулирования налоговой системы и реализации совместного ведения РФ и ее субъектов в сфере налогообложения.

Практикой демонстрируется, что принятые в 1991-1992 г.г. законы, которые сформировали существовавшую на тот момент налоговую систему России, в целом соответствовали переходу страны к рыночной экономике. Но сейчас произошло изменение ситуации в экономике, Россия претерпела несколько кризисов и сейчас претерпевает, вследствие происходящих событий на Украине и западных санкций, а также формирования сначала ТС, а далее и ЕАЭС, поэтому возникла потребность смены налогового законодательства и дальнейшего его совершенствования и гармонизации с государствами - участницами ЕАЭС. Здесь преобладают действия по гармонизации налогового законодательства России в импорте и экспорте и взимании косвенных налогов[\[18\]](#).

Косвенные налоги применяет большое количество государств с рыночным механизмом экономики. В России данные налоги заменили используемые ранее налоги с оборота и продаж, и произошло введение налога на добавленную стоимость и акцизов.

В настоящее время косвенные налоги занимают наиболее доходную часть российского бюджета (впрочем, как и казахстанского, как было отмечено выше).

В начале 90-х годов в России складывалась ситуация, при которой проблемы, имеющие организационный и процедурный характер, а также нехватка средств отработки информации и должным образом подготовленного персонала понижали уровень возможностей Госналогслужбы работать в необходимом режиме, по-новому.

В сформированной в данный период системе налоговой администрации, налоговое законодательство использовалось справедливо и последовательно не всегда, использование людских и иных ресурсов происходило неэффективно, наблюдалось затруднение контроля налоговой дисциплины, присутствовали недоимки поступлений. Данные явления приводят к существенно низкому взиманию налогов.

Правительством Российской Федерации, Госналогслужбой России «происходила разработка при содействии МВФ, МБРР и прочих доноров долгосрочного комплексного плана модернизации налоговой администрации». В ходе первого этапа (1992-1994 г.г.) с участием МВФ и ЕС в процессе реализации находился

небольшой налоговый проект, направленный на модернизацию механизма взимания НДС на основе двух районных инспекций. Цель проекта заключалась в разработке и проверке жизнеспособности таких элементов как: новая организационная структура, процедуры, схемы автоматизации и программы подготовки персонала, которые можно было бы использовать как прототипы для обработки других видов налогов и формирования подобной системы в других регионах.

В процессе второго этапа (1994 - 1997 г.г.) к проекту добавили налог на прибыль, а в эксперимент включили еще две области, на территории которых работали около 90 районных инспекций. В ходе третьего этапа предусматривалось введение модернизированной системы в 25 крупнейших районах.

В процессе организации единого экономического пространства России, Казахстана и Белоруссии, на первом этапе был создан Таможенный союз, а в 2015 году начал функционировать ЕАЭС.

С начала 2015 года, в области налогового законодательства действуют нормы договора ЕАЭС, данные нормы, конечно же, касаются и косвенных налогов и операций импорта и экспорта, сопровождающих косвенное налогообложение.

В России присутствуют федеральные налоги: налог на доходы с физических лиц (в виде дивидендов – 9%, все виды доходов – 13%, доходы лиц, не являющихся налоговыми резидентами – 30%, страховые выплаты – 35%), налог на прибыль организаций – 20%, налог на добычу полезных ископаемых (сегодня российское законодательство оперирует фактически с четырьмя моделями исчисления данного налога, различие между моделями связано с порядком определения налоговой базы и характером установленных налоговых ставок), НДС, акцизы и водный налог.

Региональные налоги Российской Федерации включают: налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес, транспортный налог.

Местные налоги Российской Федерации представлены: земельным налогом и налогом на имущество физических лиц.

Рассмотрим же основные нормы Налогового Кодекса РФ, которые касаются взимания косвенных налогов (НДС и акцизов), а так же процессов импорта и экспорта связанных с ними.

Рассмотрим нормы Налогового Кодекса РФ, которые касаются взимания НДС по экспортным операциям[\[19\]](#).

В процессе внешнеэкономических операций (экспорт и импорт), НДС оплачивается всеми компаниями и индивидуальными предпринимателями. Исключения есть, они перечислены в пункте 2 статьи 143 Налогового кодекса.

В случае направления товаров на экспорт их стоимость, обычно облагается в соответствии со ставкой в 0%. Данный порядок предусматривается согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса.

Отсюда следует, что в процессе экспорта происходит формирование налоговой базы, и суммы «входного» НДС подлежат вычету в общем порядке.

Срок представления «экспортного» пакета документов представлен 180 календарными днями. Отчет времени начинают с момента помещения товаров под таможенную процедуру экспорта. Если не производить таможенную процедуру экспорта, то необходимо будет заплатить НДС по ставке 10% или 18%.

Далее представим основные положения, которые касаются НДС по импорту.

Ввоз товаров на территорию Российской Федерации является операцией, которая облагается НДС.

Таким образом, в процессе импорта, организации необходимо оплатить не только таможенные пошлины, но и НДС.

Оплаченный при ввозе товаров НДС налогоплательщик имеет в праве принять к возмещению в соответствии со 2 статьей 171 и пункта 1 статьи 172 Налогового кодекса РФ.

Импортер обладает правом на вычет по НДС, в случае: если планируется использовать приобретенный товар в операциях, облагающихся НДС или для перепродажи; если ввезенное имущество будут ставить на баланс компании.

У налогоплательщика должен быть документ, подтверждающий уплату «ввозного» НДС.

Вычет НДС предоставляют по товарам, ввезенным на территорию России в соответствии с таможенными процедурами (п. 2 ст. 171 НК РФ), которые характеризуются: выпуском для внутреннего потребления; временным ввозом;

переработкой вне таможенной территории.

Вычет НДС предоставляют так же в случае ввоза имущества без таможенного оформления.

Далее исследуем некоторые нормы НК РФ, касающиеся акцизов, которые также относятся к косвенным.

В РФ налогоплательщики акциза представлены: 1) организациями; 2) индивидуальными предпринимателями; 3) лицами, признаваемыми налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза.

В соответствии со статьей 186.1. о порядке взимания акцизов с товаров Таможенного союза, которые подлежат маркировке акцизными марками, ввозимые в Российскую Федерацию с территории страны - участницы Таможенного союза:

- обязанность уплаты акцизов, касаемых товаров ТС, которые ввозятся на территорию России с территории страны - участницы ТС, возникает со дня ввоза маркированного товара на территорию России.
- налоговая база обложения акцизами представляет собой объем, количество, и прочие показатели ввозимых маркированных товаров в натуральном выражении.
- сумма акциза, которая подлежит оплате по маркированным товарам ТС, ввозимым на территорию России с территории страны - участницы ТС, исчисляется налогоплательщиком самостоятельно по налоговым ставкам, которые установлены статьей 193 настоящего Кодекса, действующим на день уплаты акциза.
- акциз по маркированным товарам ТС, которые ввозятся на территорию Российской Федерации с территории страны Таможенного союза, перечисляется налогоплательщиком на счет Федерального казначейства не позднее 5-ти дней со дня принятия на учет ввезенных маркированных товаров.
- для целей оплаты акциза по маркированным товарам ТС, которые ввозятся на территорию России с территории страны - участницы Таможенного союза, налогоплательщик обязан представить в таможенный орган соответствующие документы.

Граждане государств - участников ЕАЭС сейчас уравниваются для целей взимания налога на доходы физических лиц (НДФЛ) и страховых взносов. В соответствии со

ст. 73 «Налогообложение доходов физических лиц» договора в рамках Евразийского экономического союза с первого дня работы по найму к физическим лицам - нерезидентам необходимо применять ставку НДФЛ, установленную для резидентов.

Поэтому к гражданам Республики Казахстан, Республики Беларусь или Армении процессе их трудовой деятельности в России российские работодатели будут производить удержание НДФЛ по ставке 13%. Но для граждан России такая поправка ничего не изменит, так как в Армении и Казахстане ставку налога на доход для резидентов и нерезидентов не дифференцируют. А в Белоруссии различия в ставках есть (12% против 15%).

НДС не облагается передача товара в иностранный филиал. Согласно п. 6 ст. 72 договора при импорте на территорию страны-участницы товаров в связи с их передачей с территории другого государства-члена в пределах одного юридического лица не взимаются косвенные налоги.

Документы Таможенного союза не содержали правил налогообложения товаров, передающихся головной организацией в одной стране Таможенного союза и ее филиалом в другом государстве Таможенного союза. В процессе функционирования ТС, ответы на возникающие вопросы искали в текстах разъяснений Минфина России и налоговых органов. В большей части Минфин России и налоговые органы придерживаются мнения, что, так как филиал это не самостоятельное юридическое лицо, передачу ему товаров нельзя признавать как реализацию, поэтому данную передачу товара не облагают НДС.

В практическом аспекте, данный подход разделяется налоговыми органами не всех стран. Так, если организация из России производит передачу какого-либо имущества своему филиалу в Казахстане, то казахстанские налоговые органы считают данную операцию импортом товаров и требуют уплаты ввозного НДС по ставке 12%. После вступления в силу договора о Евразийском экономическом союзе действует прямая норма, которая регулирует этот вопрос.

Сейчас, ЕАЭС претендует на то, чтобы в течение следующих 10 лет стать новым интеграционным объединением с общим экономическим регулированием.

*Подведем итоги второй главы исследования.*

Налоговые системы зарубежных государств отличаются по экономическим показателям, которые представлены: соотношением прямых и косвенных налогов;

уровнем налоговой культуры налогоплательщиков и дисциплины; мерами ответственности при нарушении налогового законодательства; источниками налогообложения.

Налоговая система Германии значительно отличается от североамериканских систем, которые ориентируются традиционной ориентацией на масштабное государственное регулирование.

В отличие от США и Канады существенную роль в налоговой системе Германии играет акцизное налогообложение, где ведущее место занимает НДС, являющийся основным источником заработков федерального бюджета, обеспечивая их практически на 30%, невзирая на достаточно развитую систему снижения ставок, освобождений и остальных льгот. Обширно используются акцизы на отдельные виды продуктов и услуг, список которых довольно широк, чем в США и Канаде.

Метод налогообложения - порядок изменения ставки налога в зависимости от роста налоговой базы. Выделяют четыре основных методов налогообложения: равное, пропорциональное, прогрессивное, регрессивное налогообложение.

В российской налоговой системе в качестве примера равного налогообложения можно привести налог на содержание милиции, благоустройство и другие цели. Во Франции такой метод налогообложения задействован в качестве одного из источников формирования местных бюджетов: сборы на установку электроосвещения.

## **Заключение**

Подведем итоги исследования. Налоговая система - это построенная на основе четко сформулированных принципов налогообложения совокупность существующих в данном государстве налогов, которые установлены на законодательном уровне и взимаются уполномоченными органами исполнительной власти.

В налоговой системе особое место занимает налоговое законодательство. Налоговое законодательство является совокупностью юридических, правовых норм, которыми устанавливаются виды налогов, действующих в государстве, налоговые ставки, порядок взимания налогов и налоговые льготы.

Налоговым законодательством регулируются отношения, которые связаны, с процессами возникновения, изменения и прекращения налоговых обязательств, а также устанавливаются налоговые санкции. Компетенция высших законодательных органов государства представлена установлением налогового законодательства, в некоторых пределах нормы, налоговое регулирование может осуществляться высшими исполнительными органами в лице правительства. Налоговая система целостное явление, которое состоит из отдельных частей и элементов.

Принципы налогообложения на практике реализуются через методы налогообложения. Под этим термином понимаются способы построения налоговых ставок в их соотношении с налоговой базой и выделяют четыре основных метода налогообложения: равное, пропорциональное, прогрессивное и регрессивное налогообложение.

Во многих европейских странах пропорциональным является налог на добавленную стоимость. Например, во Франции ставка налога едина независимо от цены товара, к которому она применяется. Объектом налогообложения является продажная цена товара или услуги. Кроме розничной цены сюда включаются все сборы и пошлины, включая НДС. Из общей суммы вычитается размер налога, уплаченного поставщикам сырья и полуфабрикатов. Основная ставка налога равна 19,6%.

В российской налоговой системе в качестве примера равного налогообложения можно привести налог на содержание милиции, благоустройство и другие цели. Во Франции такой метод налогообложения задействован в качестве одного из источников формирования местных бюджетов: сборы на установку электроосвещения; налог на озеленение, вносимый в бюджеты департаментов; налог на уборку территорий; местные сборы на освоение рудников и т.д. В Японии - взимание 3200 иен в год с каждого жителя. Одним из примеров регрессивного налогообложения в зарубежных странах является НДС в Германии для предпринимателей. Основная ставка налога составляет 16%. Основные продовольственные товары, а также книжно-журнальная продукция облагаются по сниженной ставке - 7%.

## **Список литературы**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ // <https://base.garant.ru/10900200/>
2. Балихина, Н.В. Финансы и налогообложение организаций: Учебник. / Н.В. Балихина, М.Е. Косов. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 623 с.
3. Горина, Г.А. Налогообложение торговых организаций: Учебное пособие / Г.А. Горина. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 207 с.
4. Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 175 с.
5. Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2016. - 224 с.
6. Корнеева А. Офшорный мир. Взгляд изнутри / Корнеева, Елена. - М.: Экономика, 2018. - 318 с.
7. Косов, М.Е. Налогообложение доходов и имущества физических лиц: Учебник. / М.Е. Косов, Р.Г. Ахмадеев. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 359 с.
8. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.Н. Лыкова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 353 с.
9. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для СПО / Л.Н. Лыкова. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 353 с.
10. Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в РФ: Учебник для бакалавров / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: Дашков и К, 2015. - 160 с.
11. Миляков, Н.В. Налоги и налогообложение: учебник / Н.В. Миляков. - М.: КноРус, 2016. - 656 с.
12. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем: Монография / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - М.: ЮНИТИ, 2016. - 375 с.
13. Налоги и налогообложение: Учебник. / Под ред. И.А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 487 с.
14. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Под ред. А.Е. Суглобова, Н.М. Бобошко. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 543 с.
15. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. том 1: Учебник и практикум для академического бакалавриата / В.Г. Пансков. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 336 с.
16. Парыгина, В.А. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах с комментариями / В.А. Парыгина, А.А. Тедеев. - М.: Эксмо, 2016. - 288 с.



## **«МОСКОВСКИЙ ОТКРЫТЫЙ ИНСТИТУТ»**

Декану

факультета Экономики и управления

Бушуевой Елене Борисовне

от обучающегося \_\_4\_\_\_\_курса

направление 38.03.01. Экономика

форма обучения заочная

Фамилия Журавлева (Бажанова )

Имя Анастасия

Отчество Сергеевна

### **ЗАЯВЛЕНИЕ**

Прошу утвердить мне тему курсовой работы

«Классификация налогов. Методы налогообложения в современной РФ

и зарубежных странах»

«11» февраля 2019г.

согласовано:

декан факультета Экономики и управления

\_\_\_\_\_  
(ФИО)

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

1. Парыгина, В.А. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах с комментариями / В.А. Парыгина, А.А. Тедеев. - М.: Эксмо, 2016. - С.88. [↑](#)
2. Балихина, Н.В. Финансы и налогообложение организаций: Учебник. / Н.В. Балихина, М.Е. Косов. - М.: ЮНИТИ, 2015. - С.23. [↑](#)
3. Миляков, Н.В. Налоги и налогообложение: учебник / Н.В. Миляков. - М.: КноРус, 2016. - С.56. [↑](#)
4. Горина, Г.А. Налогообложение торговых организаций: Учебное пособие / Г.А. Горина. - М.: ЮНИТИ, 2015. - С.107. [↑](#)
5. Корнеева А. Офшорный мир. Взгляд изнутри / Корнеева, Елена. - М.: Экономика, 2018. - С.18. [↑](#)
6. Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: ЮНИТИ, 2015. - С.75. [↑](#)
7. Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2016. - С.124. [↑](#)
8. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем: Монография / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - М.: ЮНИТИ, 2016. - С.75. [↑](#)
9. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ // <https://base.garant.ru/10900200/> [↑](#)

10. Косов, М.Е. Налогообложение доходов и имущества физических лиц: Учебник. / М.Е. Косов, Р.Г. Ахмадеев. - М.: ЮНИТИ, 2015. - С.159. [↑](#)
11. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.Н. Лыкова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - С.53. [↑](#)
12. Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в РФ: Учебник для бакалавров / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: Дашков и К, 2015. - С.60. [↑](#)
13. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. том 1: Учебник и практикум для академического бакалавриата / В.Г. Пансков. - Люберцы: Юрайт, 2016. - С.36. [↑](#)
14. Налоги и налогообложение: Учебник. / Под ред. И.А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ, 2015. - С.87. [↑](#)
15. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Под ред. А.Е. Суглобова, Н.М. Бобошко. - М.: ЮНИТИ, 2015. - С.43. [↑](#)
16. Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: ЮНИТИ, 2015. - С.75. [↑](#)
17. Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в РФ: Учебник для бакалавров / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: Дашков и К, 2015. - С.60. [↑](#)
18. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем: Монография / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - М.: ЮНИТИ, 2016. - С.75. [↑](#)
19. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ // <https://base.garant.ru/10900200/> [↑](#)