

Министерство науки и образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный университет промышленных
технологий и дизайна»

НАЛОГОВЫЕ СИСТЕМЫ ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН
Методические указания к выполнению контрольной работы
для студентов заочной формы обучения направлений подготовки
38.03.01 «Экономика»

Составитель:

М. Г. Александрова

Санкт-Петербург

2022

ВВЕДЕНИЕ

Необходимость налогов predetermined комплексом объективных факторов развития человеческого общества и, прежде всего факторов экономического и социального характера. Комплекс таких факторов можно определить, как экономическое неравенство условий производства, распределения и потребления добавленной стоимости в конкретном пространстве и времени.

Налогообложение, наряду с другими объективными процессами (ценообразованием, кредитованием, страхованием и т.п.) призвано обеспечить относительное равновесие экономических интересов всех участников воспроизводственных процессов.

Потенциально налоги способны создавать благоприятные условия для экономического роста страны в целом, что повышает благосостояние каждого конкретного человека. Курс «Зарубежные налоговые системы» дает возможность познать науку налогообложения от понятия «налог как объективная стоимостная категория» до понятия «налог как конкретная форма балансирования экономико-социальных интересов» в различных странах.

Содержанием данной дисциплины является изучение студентами материала, посвященного различным налоговым системам зарубежных государств, показателям налогового бремени в развитых странах, причинам роста налогов, современной трактовке понятия «пределы налогообложения».

Предметом изучения данной дисциплины является изучение роли и значение налогов в странах с развитой рыночной экономикой, особенности их проявления, особенности целей и способов налогового регулирования социально-экономических процессов в странах с рыночной экономикой. Рост налогового бремени в странах с развитой экономикой. Налоговое планирование в развитых странах.

Целью изучения и основными задачами дисциплины являются изучение теории и современной практики в области налоговой политики зарубежных государств, порядка формирования различных платежей в бюджет государства и их распределения между Федеральным бюджетом и бюджетами субъектов федерации, порядка формирования внебюджетных фондов и их использования. Задачей курса является формирование у студентов комплексных знаний о построении налоговой системы зарубежных государств, методологии налогообложения юридических и физических лиц.

Методические указания включают задачи курса, минимальные требования к контрольным работам студентов, темы контрольных работ, экзаменационные вопросы и список рекомендуемой литературы.

Методические указания обеспечивают формирование у будущего бакалавра - экономиста базовых знаний в области налогообложения зарубежных стран на примере налоговых систем промышленно развитых

стран. Изучение данного курса способствует подготовке квалифицированных специалистов, владеющих теоретическими знаниями и умеющих применить их в практической работе.

Цель контрольной работы по дисциплине «Налоговые системы зарубежных стран» заключается в том, чтобы студент мог самостоятельно находить данные о новых явлениях в налогообложении зарубежных стран в Интернете, проводить сравнительный анализ этих данных по отношению к налоговой системе РФ и между собой.

Задачи, поставленные перед студентом при подготовке и написании контрольной работы:

- глубокое изучение как основной, так и дополнительной литературы по избранной теме контрольной работы;
- формирование комплексных знаний о построении налоговых системы зарубежных стран, методологии налогообложения организаций и физических лиц;
- формирование собственного представления о возможных вариантах налогообложения как для организаций, так и физических лиц с целью оптимизации их налоговых платежей;
- умение изложить эти представления в теоретической и практической частях контрольной работы.

СОДЕРЖАНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Требования к выполнению контрольной работы

Контрольная работа должна быть выполнена в соответствии со следующими требованиями:

титульный лист с указанием номера варианта и номера зачётной книжки,

- оглавление,
- условие задания 1 и выполненное задание 1,
- условие задания 2 и выполненное задание 2,
- список использованных источников.

Работа, выполненная с использованием технических средств, печатается на одной стороне бумажного листа стандартного машинописного формата с оставлением полей сверху, снизу, слева, справа и обязательно скрепляется по левому полю.

Страницы контрольной работы должны быть пронумерованы (внизу страницы по центру). Нумерация ведется с титульного листа. На титульном листе номер страницы не ставится. В конце работы необходимо поместить список использованных источников, оформленный в соответствии с установленными стандартами описания библиографии.

Задания к контрольной работе составлены в 7 вариантах. Каждый студент выполняет один вариант. Номер его варианта соответствует первой букве его фамилии.

Замена задач не допускается. Номер варианта указывается в самом начале работы.

Таблица 1 – Выбор номера варианта

Первая буква фамилии студента	Номер варианта
А, З, П, Ч	1
Б, И, Р, Ц	2
В, К, Т, Я	3
Г, Л, У, Ю	4
Д, М, Ф, Э	5
Е, Н, Х, Щ	6
Ж, О, С, Ш	7

Ответы на все теоретические вопросы должны быть обоснованы ссылками источник информации. Ссылка представляет собой число – номер источника в списке литературы, заключенного в квадратные скобки. Ссылка проставляется в тексте работы сразу после цитаты, либо приведенного числового материала, либо пересказанного текста из использованного источника.

ЗАДАНИЕ К КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ

Вариант 1

Задание 1. НАЧАЛЬНЫЙ ЭТАП НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН

Возникновение налогообложения. Сравнительный анализ налоговых систем древнего мира: Египет, Греция, Рим. Налоговая реформа Цезаря.

Поземельное и подушное обложение. Система откупщиков. Акциз. Таможенные пошлины. Чрезвычайные налоги. Коммунальные и местные налоги. Первые шаги в теории налогообложения. Система косвенных и прямых налогов. Теория налогообложения А. Смита.

Задание 2. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ СТРАН СНГ

Налог на добавленную стоимость. Акцизы. Налог на прибыль предприятий и организаций. Таможенные пошлины. Земельный налог. Прочие налоги юридических лиц. Налоги с физических лиц в налоговых системах стран СНГ: Белоруссии, Грузии, Армении, Казахстана, Киргизии, Узбекистана, Украины.

Вариант 2

Задание 1. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ УНИТАРНЫХ И ФЕДЕРАТИВНЫХ ГОСУДАРСТВ

Особенности налоговых систем унитарных государств. Система налогов центрального правительства. Местные налоги в унитарных государствах.

Особенности налоговых систем федеративных государств. Распределение налогов между уровнями власти в федерации. Состав федеральных, региональных и местных налогов, основные сферы налоговой компетенции отдельных уровней власти.

Задание 2. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ ФРГ И ФРАНЦИИ

Структура налоговой системы ФРГ. Разделение налогов по административно - территориальному признаку. Налоги общегосударственные, федеральные, земельные, общинные (коммунальные). Налоговое «выравнивание» в 5 новых землях на территории бывшей ГДР.

Прямые налоги. Подходное налогообложение физических лиц. Двойная система взимания подоходного налога. Определение облагаемого дохода, налоговые вычеты и льготы. облагаемый доход, пропорционально-прогрессивная шкала построения ставок.

Налогообложение прибыли юридических лиц. Определение объекта налога, налоговые вычеты и льготы. Облагаемая прибыль, ставки налога. Обложение распределенной и нераспределенной прибыли.

Другие прямые налоги: промысловый налог, налог на капитал, «надбавка на солидарность».

Косвенные налоги. Индивидуальные акцизы и фискальные монополии. Налог на добавленную стоимость, его экономическое и фискальное значение. Таможенные пошлины и налог с оборота импорта.

Поземельный налог и другие реальные налоги в системе местных налогов.

Взносы в автономные фонды социального страхования.

Налоговая политика и налоговые реформы ФРГ в начале XXI века.

Система налогов Франции. Соотношение между прямыми и косвенными налогами.

Прямые налоги. Система подоходного обложения физических лиц. Плательщики налога. Определение облагаемого дохода. Налоговые вычеты и льготы. Налоговые ставки подоходного налога.

Обложение прибыли юридических лиц. Плательщики. Объект обложения. Налоговые вычеты и льготы. Налоговые ставки.

Косвенные налоги. Акцизы. Налог на добавленную стоимость. Объекты обложения, система ставок. Методы расчета налога.

Государственные фискальные монополии.

Таможенные пошлины.

Взносы в государственные социальные фонды.

Местные налоги Франции.

Налоговая политика Франции.

Вариант 3

Задание 1. УРОВЕНЬ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В МИРОВОЙ ЭКОНОМИКЕ

Роль и значение налогов в странах с развитой рыночной экономикой, особенности их проявления. Особенности целей и способов налогового регулирования социально-экономических процессов в странах с рыночной экономикой. Рост налогового бремени в странах с развитой экономикой. Показатели налогового бремени в развитых странах. Причины роста налогов, современная трактовка понятия «пределы налогообложения». Переложение налогов. Уклонение от уплаты налогов. Налоговое планирование в развитых странах.

Задание 2. НАЛОГОВЫЕ СИСТЕМЫ МИРОВЫХ НАЛОГОВЫХ ГАВАНЕЙ

Понятие налоговой гавани. Страны Карибского региона.

Налоговая система Каймановых островов, Бермудских островов, Багамских островов, Антильских островов.

Налогообложение в странах Юго-восточной Азии и Тихоокеанского региона.

Налоговая система Сингапура.

Налоговый режим Гонконга.

Налогообложение в странах Средиземноморского региона. Налоговая система на Гибралтаре, Кипре, Мальте.

Вариант 4

Задание 1. ПРЯМОЕ И КОСВЕННОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ

Структура налоговых поступлений в развитых странах, важнейшие налоги. Особенности применения прямых налогов. Историческое место прямых реальных налогов в развитых странах. Причины перехода от реальных налогов к личным.

Подходный налог с физических лиц в развитых странах. Причины его введения. Превращение подходного налога в массовый, факторы, способствовавшие этому процессу. Реформы подходного обложения в 80-е, 90-е годы XX века.

Налог на прибыль корпораций, его место и значение в странах с развитой рыночной экономикой. Прочие прямые личные налоги.

Косвенные налоги, рост их фискального значения на современном этапе. Переход от индивидуальных акцизов к универсальным. Налог на добавленную стоимость, его фискальное и экономическое значение в развитых странах. Государственные фискальные монополии, их виды.

Таможенные пошлины, их фискальное, экономическое и торгово-политическое значение. Всемирная торговая организация (ВТО), ее таможенная политика. Проблемы сверхпротекционизма на современном этапе. Таможенная политика как внешнеполитический фактор. Таможенные союзы, таможенные войны.

Взносы в государственные социальные фонды.

Задание 2. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ ЯПОНИИ

Структура налоговой системы Японии. Преобладание прямых налогов над косвенными.

Прямые налоги. Подходный налог с населения. Обложение лиц, работающих по найму. Определение облагаемого дохода, вычеты и льготы. Система ставок налога. Обложение доходов от самостоятельной занятости.

Обложение прибыли юридических лиц. Налогоплательщики. Объект обложения. Налоговые вычеты и льготы. Ставка налога.

Налог на прирост капитала. Налоги на наследства и дарения.

Косвенные налоги. Налог на потребление. Объект обложения, ставка.
Индивидуальные акцизы. Государственные фискальные монополии.
Таможенные пошлины. Прочие косвенные налоги.

Взносы в социальные фонды.

Местные налоги и сборы. Подушный налог.

Налоговая политика Японии.

Вариант 5

Задание 1. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ СЛУЖБ ЗА РУБЕЖОМ

Организация налогового администрирования за рубежом. Налоговые службы зарубежных стран. Контроль за уплатой налогов. Ответственность за налоговые правонарушения. Налоговые суды.

Задание 2. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ ИТАЛИИ, ИСПАНИИ

Структура налоговой системы Италии.

Налог на добавленную стоимость.

Подходный налог с юридических лиц. Налог на доход от капитала.

Косвенные налоги на потребление.

Подходный налог с физических лиц. Налог со строений. Налог на владение землей. Налог на увеличение стоимости недвижимого имущества.

Налог на рекламу. Налог на автотранспорт. Налог на использование общественных площадей.

Государственные комиссионные сборы.

Налоговый реестр.

Податный список.

Налоговая система Испании. Налог на добавленную стоимость. Налог на прибыль корпораций. Акцизы.

Налоги на игровой бизнес. Налог на игру «бинго».

Подходный налог с физических лиц. Налог на экономическую деятельность.

Налог на автотранспорт.

Налоги на водопровод, систему водоснабжения и канализации.

Налог на собственность. Налог на имущество, переходящее в порядке наследования, дарения. Налог на недвижимость.

Вариант 6

Задание 1. ГАРМОНИЗАЦИЯ НАЦИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ

Проблемы унификации налогов в рамках ЕС. Налоговые отчисления стран-участниц в бюджет ЕС.

Современные теории налогов: противоциклическая, антиинфляционная, неоклассическая. Теория выравнивания доходов посредством налогов.

Задание 2. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ США, КАНАДЫ

Основные принципы построения налоговой системы США. Структура налогов Федерации, штатов и местных органов власти. Множественность налогообложения.

Организация сбора налогов.

Федеральная налоговая система. Индивидуальный подоходный налог. Структура источников дохода, совокупный доход. Вычеты и льготы. Облагаемый доход. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговые декларации.

Налогообложение прибыли корпораций. Исчисление облагаемой прибыли, скидки и льготы. Система амортизационных отчислений. Налоговые ставки. Политика в сфере налогообложения прибыли.

Федеральные косвенные налоги. Индивидуальные акцизы. Таможенные пошлины.

Взносы в фонды социального обеспечения как специальные налоги. Взносы работников и работодателей.

Налоги штатов и местных органов власти. Налог с продаж.

Налоговые реформы президентов Р. Рейгана, Б. Клинтона. Современная налоговая политика США.

Особенности налоговой системы Канады. Три уровня налоговой системы. Подоходный налог. Налог на прирост рыночной стоимости активов. Налог на прибыль. Налог с продаж. Налог на товары и услуги. Модернизация налоговой системы Канады.

Вариант 7

Задание 1. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН

Налоговая политика и налоговые реформы в современных государствах с развитой рыночной экономикой. Основные проблемы налогообложения в развитых странах.

Задание 2. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА ВЕЛИКОБРИТАНИИ

Структура налоговой системы Великобритании.

Прямые личные налоги. Подоходный налог с населения. Плательщики. Объект обложения. Налоговые вычеты и льготы. Шедулярная система обложения. Система обложения работающих по найму. Обложение лиц свободных профессий. Ставки подоходного налога.

Налогообложение прибыли юридических лиц. Объект обложения налога, налоговые вычеты и льготы. Построение налоговых ставок. Порядок уплаты налога.

Налог на прирост капитала. Расчет объекта обложения. Ставки налога.

Налог на доходы от добычи нефти.

Прочие прямые налоги.

Косвенные налоги в Великобритании. Акцизы. Налог на добавленную стоимость, его экономическое и фискальное значение. Таможенные пошлины.

Взносы в Национальный страховой фонд.

Местные поимущественные налоги, методика их расчета.

Налоговые реформы М. Тэтчер.

Современная налоговая политика Великобритании.

Список литературы

1. Лыкова, Л. Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. Н. Лыкова, И. С. Букина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 329 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-10655-8. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/430985>
2. Воронченко, Т. В. Сравнительный анализ и оценка налоговых систем России и зарубежных стран : монография / Т. В. Воронченко. — Москва: РГА, 2020. — 148 с. — ISBN 978-5-9590-1129-1. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/242777> — Режим доступа: для авториз. пользователей.
3. Тютюрюков, Н. Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник / Н. Н. Тютюрюков, А. В. Гурнак, А. В. Князева. — Москва: Прометей, 2019. — 280 с. — ISBN 978-5-907100-23-7. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/121560> — Режим доступа: для авториз. пользователей.
4. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.]; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 510с. — (Высшее образование). — Текст: непосредственный.
5. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов/ Г.Б.Поляк [и др.]; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 380 с. - (Высшее образование). — Текст: непосредственный.
6. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов/ Д.Г.Черник

[и др.]; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева, - 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 450 с. - (Высшее образование). – Текст: непосредственный.

7. Сайт Федеральной налоговой службы России URL: <https://www.nalog.ru/rn78/>
8. Сайт бухгалтерской справочной системы «Главбух» URL: <http://www.1gl.ru/?/>
9. Сайт компании «КонсультантПлюс» URL: <http://www.consultant.ru/>
10. Информационно правовой портал «Гарант» URL: http://www.garant.ru/ia/aggregator/?tag_id=1436
11. Сайт «Российский налоговый курьер» URL: <http://www.rnk.ru/>
12. Сайт ежедневной профессиональной газеты «Учёт. Налоги. Право» URL: <http://www.gazeta-unp.ru/>
13. Сайт «Время бухгалтера» консалтинговой группы «Руна» URL: <http://www.v2b.ru/>