

**КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ**

*Кафедра налогообложения*

**М.А. САФИУЛЛИН  
Ю.М. ГАЛИМАРДАНОВА  
С.В. САЛМИНА**

**НАЛОГОВЫЕ СИСТЕМЫ  
ЗАРУБЕЖНЫХ ГОСУДАРСТВ**

**Методическая разработка  
для проведения семинарских, практических занятий и  
самостоятельной работы студентов**

**Казань – 2015**

*Принято на заседании кафедры налогообложения  
Протокол № 2 от 06 октября 2014 года*

**Рецензенты:**

кандидат экономических наук,  
доцент кафедры налогообложения КФУ **Ф.Ф. Адигамова;**  
кандидат экономических наук,  
доцент кафедры налогообложения КФУ **М.Е. Орлова**

**Сафиуллин М.А.; Галимарданова Ю.М.; Салмина С.В.**

**«Налоговые системы зарубежных государств»** Методическая разработка для проведения семинарских, практических занятий и самостоятельной работы студентов / М.А. Сафиуллин; Ю.М. Галимарданова; С.В. Салмина. – Казань: Казан. ун-т, 2015. – 47 с.

Методическая разработка составлена на основе программы дисциплины «Налоги и налогообложение» в соответствии с требованиями ФГОС ВПО третьего поколения. Методическая разработка предназначена для проведения семинарских, практических занятий и самостоятельной работы студентов, обучающихся по направлению 080100.62 «Экономика» (профиль: Налоги и налогообложение).

**© Сафиуллин М.А.;  
Галимарданова Ю.М.;  
Салмина С.В., 2015  
© Казанский университет, 2015**

## Содержание

Введение	4
Тема 1. Общая характеристика и особенности построения налоговых систем зарубежных государств	5
Тема 2. Системы прямого и косвенного налогообложения в мировой экономике	10
Тема 3. Особенности построения налоговых систем федеративных государств	18
Тема 4. Особенности построения налоговых систем унитарных государств	26
Тема 5. Особенности построения налоговых систем развивающихся государств и государств с переходной экономикой	36
Тема 6. Налоговое администрирование в зарубежных государствах	43
Тема 7. Международные налоговые отношения	46

## **Введение**

Данная методическая разработка предназначена для проведения семинарских (практических) занятий и выполнения самостоятельной работы по дисциплине «Налоговые системы зарубежных государств». Темы семинарских занятий соответствуют программе дисциплины.

Задания к подготовке и проведению семинарских (практических) занятий включают в себя вопросы для обсуждения, контрольные вопросы, задания для самостоятельной работы и список рекомендуемой литературы. Контрольные вопросы предназначены для проверки качества усвоения лекционного материала. Сформулированные задания для самостоятельной работы предназначены для более глубокого изучения соответствующей темы дисциплины. Ответы на контрольные вопросы и задания для самостоятельной работы, готовятся студентами самостоятельно и проверяются преподавателем на семинарских (практических) занятиях.

***Тема 1. Общая характеристика и особенности построения налоговых систем зарубежных государств (1 занятие).***

***Вопросы для обсуждения:***

1. Место и роль налогов в налоговых системах зарубежных государств.
2. Признаки классификации налогов в налоговых системах зарубежных государств.
3. Особенности видового состава налогов в налоговых системах зарубежных государств.
4. Существенные элементы налога в налоговых системах зарубежных государств.
5. Особенности построения налоговых систем зарубежных государств с федеративным и унитарным устройством, распределение полномочий по уровням государственного управления.
6. Принципы построения налоговых систем зарубежных государств.
7. Показатели, характеризующие налоговые системы зарубежных государств.
8. Структура налоговой системы зарубежного государства.
9. Существующие модели налоговых систем зарубежных государств.
10. Налоговая политика экономически развитых зарубежных государств на современном этапе: понятие, цели, задачи и основные элементы.
11. Типология налоговой политики зарубежных государств.
12. Уровень налогообложения в мировой экономике.
13. Налоговое бремя на экономику зарубежных государств и показатели его оценки, применяемые в развитых странах.
14. Налоговая статистика и налоговая информация, их значение для субъектов международной экономической деятельности.

***Контрольные вопросы:***

1. Каковы основные характеристики налогового платежа?

2. Какие критерии позволяют разграничивать понятия: налоги, сборы, пошлины, парафискалитеты?
3. Каковы принципы построения налоговых систем зарубежных государств?
4. Какие существуют показатели, характеризующие налоговые системы?
5. Какие недостатки присущи налоговым системам развитых стран?
6. Что представляют собой территориальные налоги, и в чем их основное отличие от резидентских налогов?
7. Что понимается под резидентским принципом построения налоговой системы государства?
8. Какие критерии лежат в основе разграничения основных групп налогов на товары и услуги в зарубежных государствах?
9. Что понимается под налоговыми полномочиями?
10. Какие критерии используются в процессе разграничения налоговых полномочий в зарубежных государствах?
11. Что понимается под «совместным» или «параллельным» использованием налоговых баз по налогам зарубежных государств в процессе взаимодействия центра и субъектов федерации?
12. Что понимается под «разделением налоговых доходов» по налогам зарубежных государств в процессе взаимодействия центра и субъектов федерации?
13. Что понимается под налоговой политикой государства?
14. Что представляет собой кейнсианский тип налоговой политики?
15. Положения каких экономических теорий лежали в основе формирования налоговой политики экономически развитых стран в 1960 - 1970гг.?
16. Каковы основные положения теории экономики предложения, формировавшие налоговую политику экономически развитых стран в 80-90-х гг. XX века?

17. Какова характеристика основных положений экономической теории, лежащих в основе формирования налоговой политики экономически развитых стран после кризиса 2008 – 2009 гг.?

18. Какие страны наиболее активно использовали при формировании своей налоговой политики рекомендации «экономики предложения» и почему?

19. В каких целях государства с развитой рыночной экономикой осуществляют налоговую политику?

20. Какие существуют методы и инструменты налоговой политики?

21. Какие типы налоговой политики существуют в настоящее время в зарубежных странах?

22. Какие черты характерны для налоговой политики стран с высоким уровнем налогообложения?

23. Какова специфика налоговой политики стран с либеральным налогообложением?

24. Какова специфика налоговой политики стран с низким уровнем прямых налогов?

25. Какова особенность налоговой политики стран с высокими налоговыми ставками?

26. Какова конкуренция в мировой экономике между странами с высоким и сравнительно низким уровнем налогообложения?

***Задания для самостоятельной работы:***

1. Укажите верное соответствие.

	Уровень налогообложения		Страны
1	Юрисдикции с высокими налогами	а	Ирландия
2	Юрисдикции с высокими налоговыми ставками	б	Швейцария
3	Юрисдикции с низким уровнем прямых налогов	в	Багамские острова
4	Юрисдикции без прямых налогов на доходы физических и юридических лиц	г	Франция

2. Подберите к приведенным понятиям соответствующие им определения.

	Тип налоговой политики		Определение
1	Высокий уровень налогообложения	а	Налоговая политика с высоким уровнем социальной защиты граждан, при которой существует множества государственных социальных гарантий и программ
2	Низкое налоговое бремя	б	Налоговая политика, характеризующаяся максимальным увеличением налогового бремени
3	С достаточно существенным уровнем налогообложения	в	Налоговая политика, при которой государство максимально учитывает не только собственные фискальные интересы, но и интересы налогоплательщика

3. Укажите верное соответствие.

	Модели налоговых систем		Страны
1	Англосаксонская модель	а	Австрия, Испания
2	Евроконтинентальная модель	б	Перу, Боливия
3	Латиноамериканская модель	в	Австралия, Италия
4	Смешанная модель	г	Франция, Бельгия

4. Согласование общих подходов и концепций, совместная разработка правовых принципов и отдельных решений - это:

- а) стратегия
- б) тактика
- в) гармонизация
- г) политика

3. Модель налоговой системы, которая ориентирована на обложение прямыми налогами, причем основное налоговое бремя несут налогоплательщики:



- а) Латиноамериканская модель
- б) Англосаксонская модель
- в) Евроконтинентальная модель
- г) Смешанная модель

4. Высокая доля отчислений на социальное страхование и значительная доля косвенных налогов характерна для:

- а) Великобритании
- б) Германии
- в) США
- г) России

5. Способы разделения ставок подоходного налога между уровнями власти используется в налоговых системах:

- а) Германии, США
- б) Германии, Канады
- в) Канады, России
- г) США, Канады

6. Нормативное распределение налога с продаж между уровнями власти применяется в налоговых системах:

- а) Германии, США
- б) Германии, Канады
- в) Канады, Перу
- г) США, Канады

7. Нормативное распределение налога на прибыль корпораций между уровнями власти применяется в налоговой системе:

- а) США
- б) Германии

в) Канады

***Рекомендуемая литература:***

1. Антонова О.В. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2010.
2. Лыкова Л.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник для магистров / Л.Н. Лыкова, И.С. Букина. – М.: Издательство Юрайт, 2013.
3. Поляк Г.Б., А.Н. Романова. Налоги и налогообложение: учебник. – ЮНИТИ-ДАНА, 2012; ЭБС «Книга Фонд».
4. Попова Л.В. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие/ Л.В.Попова, И.А.Дрожжина, Б.Г.Маслов. – М.: Дело и Сервис, 2011.
5. Тютюрюков Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: Европа и США: учебное пособие. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2010.
6. Шувалова Е.Б. Налоговые системы зарубежных стран: учебное пособие / Шувалова Е.Б., Климовицкий В.В., Пузин А.М. – «Дашков и Ко» 2011; ЭБС «Книга Фонд».

***Тема 2. Системы прямого и косвенного налогообложения в мировой экономике (1 занятие).***

***Вопросы для обсуждения:***

1. Общие принципы соотношения прямых и косвенных налогов.
2. Модели соотношения прямого и косвенного налогообложения в странах с развитой экономикой, в развивающихся государствах и странах с переходной экономикой.
3. Общая характеристика прямого налогообложения.
4. Особенности построения прямого налогообложения в странах с развитой рыночной экономикой.

5. Налогообложение коллективных и индивидуальных доходов и капитала.

6. Виды прямых налогов в мировой практике налогообложения.

7. Личные прямые налоги, взимаемые с физических лиц и порядок их исчисления.

8. Личные прямые налоги с корпораций, особенности их исчисления.

9. Применение в прямом налогообложении принципов резидентства и территориальности.

10. Реальные прямые налоги в зарубежной практике.

11. Применение налогов на переход собственности и на недвижимость в налоговых системах зарубежных государств.

12. Общая характеристика и принципы построения косвенного налогообложения в зарубежных государствах.

13. Виды косвенных налогов в налоговых системах зарубежных государств.

14. Особенности механизма исчисления налога на добавленную стоимость в налоговых системах зарубежных государств.

15. Методология определения добавленной стоимости в зарубежных государствах.

16. Особенности исчисления и взимания акцизов в налоговых системах зарубежных государств.

17. Особенности исчисления и уплаты таможенных пошлин и сборов в налоговых системах зарубежных государств.

***Контрольные вопросы:***

1. Что понимается под соотношением прямого и косвенного налогообложения?

2. Каковы основные модели соотношения прямого и косвенного налогообложения в зарубежной практике?

3. Каково соотношение прямого и косвенного налогообложения в странах с развитой экономикой?
4. Каково соотношение прямого и косвенного налогообложения в развивающихся странах?
5. Каково соотношение прямого и косвенного налогообложения в странах с переходной экономикой?
6. Что понимается под прямым налогообложением?
7. Каковы особенности построения прямого налогообложения в зарубежных государствах?
8. В чем состоят особенности построения прямого налогообложения в странах с развитой рыночной экономикой?
9. В чем состоит основное отличие налогообложения коллективных и индивидуальных доходов?
10. В чем состоит принципиальное отличие личных прямых и реальных прямых налогов?
11. Какие виды прямых личных налогов существуют в мировой практике налогообложения?
12. Каковы особенности исчисления и взимания личных прямых налогов с физических лиц?
13. Каковы особенности исчисления и взимания личных прямых налогов с организаций?
14. Что означает в налоговом законодательстве критерий резидентства при исчислении личных прямых налогов с физических лиц и организаций?
15. Какие признаки резидентства выделяют в налоговых системах зарубежных государств при исчислении личных прямых налогов с физических лиц и организаций?
16. Что означает в налоговом законодательстве критерий территориальности при исчислении личных прямых налогов с физических лиц и организаций?

17. Что понимается под термином «налоговый домициль» и «постоянное представительство» при исчислении личных прямых налогов с физических лиц и организаций?

18. Какие основные виды реальных прямых налогов существуют в зарубежной практике?

19. Каковы особенности исчисления основных реальных прямых налогов в зарубежных государствах?

20. Каковы особенности косвенного налогообложения в зарубежных государствах?

21. Каковы принципы определения места назначения и страны происхождения при исчислении и взимании налога на добавленную стоимость?

22. Каковы особенности исчисления и взимания налога на добавленную стоимость в зарубежных государствах?

23. Какова специфика акцизного налогообложения в зарубежных государствах?

24. Какие существуют виды таможенных пошлин и сборов в налоговых системах зарубежных государств?

25. Какие иные специфические виды налогов и сборов существуют в налоговых системах зарубежных государств?

### ***Задания для самостоятельной работы:***

1. Подберите к приведенным терминам соответствующие им определения

	Термин		Определения
1	Налоговый суверенитет	а	Территория, внутри которой действуют соответствующие налоговые законы
2	Налоговая юрисдикция	б	Место деятельности, расположенное в одном государстве, через которое осуществляются коммерческие операции предприятий, являющиеся резидентом другого государства
3	Налоговый домициль	в	Совокупность определенных признаков, необходимых для признания юридического или физического лица налогоплательщиком данной страны

4	Постоянное представительство	г	Право любого государства устанавливать любые налоги на любые объекты и источники доходов, проводить любую налоговую политику
---	------------------------------	---	--

2. Налогообложению подлежат все доходы физических и юридических лиц, возникающие в данной юрисдикции вне зависимости от национальной принадлежности физического лица означает критерий:

- а) территориальности
- б) резидентства
- в) представительства

3. В каких странах преобладает прямое налогообложение:

- а) Италии, Германия
- б) США, Япония
- в) Франция, Австрия
- г) Бельгия, Канада

4. Вопрос отнесения к налоговой юрисдикции того или иного государства решается на основе двух критериев:

- а) территориальности и резидентства
- б) домициля юридических лиц и домициля физических лиц
- в) представительства и территориальности

5. Прямое налогообложение включает в себя:

- а) налог на доходы корпораций, налог на доходы физических лиц, налог на имущество, экологические налоги
- б) налог на капитал, налог на доходы корпораций, налог на доходы физических лиц, налог на имущество
- в) налог на доходы корпораций, налог на доходы физических лиц, налог на имущество, экологические налоги, НДС

6. Система уменьшения обложения прибыли на уровне предприятия на основе разных ставок применяется в:

- а) Германии
- б) Финляндии
- в) США
- г) Швейцарии

7. Система полного освобождения от налога распределяемой прибыли применяется в:

- а) Дании
- б) Греции
- в) Испании
- г) Португалии

8. В каких странах преобладает косвенное налогообложение?

- а) США, Канаде
- б) США, Японии
- в) Финляндии, Германии
- г) Франции, Италии

9. Экологические налоги - это:

- а) прямые налоги
- б) косвенные налоги
- в) налоги местных органов власти

10. На натуральные вина установлена нулевая ставка акциза в:

- а) Италии
- б) Испании
- в) Нидерландах

11. Налог с продаж применяется в:

- а) Германии
- б) Испании
- в) США
- г) Греции

12. К особым пошлинам относятся:

- а) специальные и компенсационные
- б) специальные и антидемпинговые
- в) специальные, компенсационные, антидемпинговые

13. Экспортные пошлины устанавливаются на товары:

- а) произведенные на территории страны
- б) вывозимые за пределы страны
- в) произведенные и вывозимые за пределы страны

14. Сезонные таможенные пошлины устанавливаются для:

- а) ввоза товаров
- б) вывоза товаров
- в) ввоза и вывоза товаров

15. Транзитная пошлина взимается:

- а) за продажу на таможенной территории страны
- б) за продажу вне таможенной территории страны
- в) за провоз грузов на территорию страны
- г) за провоз грузов по таможенной территории страны

16. Впервые в 1957 году НДС появился в:

- а) Германии



- б) Франции
- в) Великобритании
- г) Швеции

17. В зарубежных странах в число экологических налогов входят:

- а) лесной налог, налог на загрязнение водных биологических ресурсов
- б) промысловый налог, земельный налог
- в) налог на выброс в атмосферу углекислого газа, земельный налог
- г) налог на выброс в атмосферу углекислого газа, налог на бытовые

ОТХОДЫ

***Рекомендуемая литература:***

1. Лыкова Л.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник для магистров / Л.Н. Лыкова, И.С. Букина. – М.: Издательство Юрайт, 2013.
2. Паскачев А.Б.. Налоги и налогообложение: учеб. пособие /– М.: Высшее образование, 2008.
3. Поляк Г.Б., А.Н. Романова. Налоги и налогообложение: учебник. – ЮНИТИ-ДАНА, 2012; ЭБС «Книга Фонд».
4. Попова Л.В. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие/ Л.В.Попова, И.А.Дрожжина, Б.Г.Маслов. – М.: Дело и Сервис, 2011.
5. Тютюрюков Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: Европа и США: учебное пособие. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2010.
6. Шувалова Е.Б. Налоговые системы зарубежных стран: учебное пособие / Шувалова Е.Б., Климовицкий В.В., Пузин А.М. – «Дашков и Ко» 2011; ЭБС «Книга Фонд».

**Тема 3. Особенности построения налоговых систем федеративных государств (2 занятия)**

**Занятие 1.**

**Вопросы для обсуждения:**

1. Особенности функционирования налоговых систем федеративных государств.
2. Общая характеристика и структура налоговой системы США.
3. Характеристика основных видов налогов налоговой системы США.
4. Федеральные налоги США.
5. Региональные и местные налоги США.
6. Налоги штатов.
7. Полномочия местных органов власти США по установлению и введению налогов территорий.
8. Особенности построения и общая характеристика налоговой системы ФРГ.
9. Совместные и федеральные налоги Германии.
10. Региональные и местные налоги Германии.

**Контрольные вопросы:**

1. Какова общая характеристика налоговой системы США?
2. Какова структура налоговой системы США?
3. Какую роль налоговой системе США играют прямые налоги?
4. Какую роль в налоговой системе США играют косвенные налоги?
5. Каково соотношение прямого и косвенного налогообложения в США?
6. Какие налоги США образуют доходы федерального бюджета?
7. Каковы основные виды федеральных налогов в налоговой системе США?
8. Какова общая характеристика подоходного налогообложения в США?

9. Каковы основные элементы индивидуального подоходного налога в налоговой системе США?
10. Каковы основные виды социальных налогов в налоговой системе США?
11. Каковы основные элементы федерального налога на прибыль корпораций в налоговой системе США?
12. Что понимается под альтернативным минимальным налогом при налогообложении доходов и прибыли корпораций в США?
13. Чем объясняется отсутствие в налоговой системе США налога на добавленную стоимость?
14. Каковы особенности в акцизном обложении в налоговой системе США?
15. Какова структура налоговой системы штатов?
16. Каковы основные виды региональных и местных налогов в налоговой системе США?
17. Какова характеристика элементов основных региональных и местных налогов в налоговой системе США?
18. Какие черты американской налоговой системы применимы в условиях Российской Федерации?
19. Какова общая характеристика налоговой системы ФРГ?
20. Какова структура налоговой системы Германии?
21. В чем состоит принципиальное отличие совместных и федеральных налогов в налоговой системе Германии?
22. Какая модель взаимодействия федерации и ее субъектов (земель) в процессе распределения налоговых полномочий доминирует в налоговой системе ФРГ?
23. Какова характеристика основных федеральных налогов в налоговой системе Германии?
24. Каковы основные элементы индивидуального подоходного налога в налоговой системе Германии?

25. Что понимается под церковными налогами в налоговой системе Германии?

26. Что представляет собой надбавка солидарности (солидарный сбор) в налоговой системе Германии?

27. Каковы особенности исчисления и взимания налога на прибыль корпораций в налоговой системе Германии?

28. Каковы особенности косвенного налогообложения в Германии?

29. Какова характеристика основных элементов налога на добавленную стоимость в налоговой системе Германии?

30. Каковы основные виды региональных и местных налогов в Германии?

### ***Практические задания:***

#### ***Задача 1.***

Одинокий человек, находившийся в США в течение января - мая текущего года, имел доход в размере 25 000 долл., из них 15 000 - заработная плата, 2 000 - доход от оказания транспортных услуг, 8 000 - доход по вкладу в банке. Убытки от обменных операций с ценными бумагами составили - 1 500 долл., уплаченные алименты - 2 500 долл.

В июне гражданин выехал на постоянное место жительства в Швецию и получил там доход за июнь - декабрь в сумме 4 000 крон. Определить сумму подоходного налога с физических лиц, которую с него удержат в США, учитывая, что между странами не заключено соглашение об устранении двойного налогообложения. В Швеции ставка подоходного налога для доходов до 229 000 крон составляет 31%, шкала ставок, действующая в США, приведена в таблице 1.

Таблица 1.

Ставки подоходного налога в США

Налогооблагаемый доход, долл.	Ставка, %
0 - 17 850	15
17 851 - 43 150	28
43 151 - 89 560	33
Свыше 89 560	28

**Задача 2.**

Гражданин России заключил контракт с исследовательским университетом в США и получил разрешение на работу. В текущем году он пробыл на территории США – 145 дней, в прошлом году – 93 дня, в позапрошлом году – 72 дня. Является ли он резидентом США в текущем году?

**Задача 3.**

Корпорация «Сименс» в Германии за текущий год получила прибыль в размере 1 500 000 евро. Компания является налоговым резидентом Германии. Полученная прибыль распределена на выплату дивидендов и создание резервов. Амортизационные отчисления за текущий год составили 50 000 евро. Также компания выделила средства на пожертвования на общественно-полезные расходы в сумме 35 000 евро.

Рассчитать сумму налога на доходы корпорации «Сименс».

**Задача 4.**

Корпорация «СИМ» в Германии за текущий год получила прибыль в размере 1 800 000 евро. Компания является налоговым резидентом Германии. Полученная прибыль распределена на выплату дивидендов и создания резервов. Амортизационные отчисления за текущий год составили 50 000 евро, расходы на закупку комплектующих – 30 000 евро, прочие производственные расходы -35 000 евро. Также компания оказала благотворительную помощь

проведение капитального ремонта музея изобразительных искусств на сумму 40 000 евро.

Рассчитать сумму налога на доходы корпорации «СИМ».

### ***Задача 5.***

Гражданин - резидент Австрии ведет деятельность в Германии. Из Германии репатрируется доход в Австрию в сумме 8700 евро. Ставка подоходного налога в Германии составляет 50 %, в Австрии - 51 %.

Какую сумму налога гражданину необходимо заплатить в Германии, если в Австрии применяется система налогового зачета?

### ***Задание для самостоятельной работы:***

1. Налоговая система США состоит из:

- а) 1-го уровня
- б) 2-х уровней
- в) 3-х уровней

2. К федеральным налогам США относятся:

- а) подоходный налог, налог на прибыль корпораций, налог с продаж
- б) подоходный налог, налог на прибыль корпораций, налог на социальное страхование
- в) подоходный налог, налог на прибыль корпораций, экологические налоги

3. В США акцизы взимаются:

- а) на местном уровне
- б) на местном уровне, региональном уровне
- в) на местном уровне, региональном уровне, федеральном уровне

4. Ставки подоходного налога в США:

- а) пропорциональные
- б) прогрессивные
- в) регрессивные

5. Незначительную часть доходов федерального бюджета США дают:

- а) акцизы
- б) таможенные пошлины
- в) экологические налоги
- г) налог с продаж

6. Первое место в доходах бюджетов штатов занимает:

- а) налог на прибыль корпораций
- б) налог с продаж
- в) налог на имущество
- г) налог на добытые полезные ископаемые

7. Наибольшее значение в доходах местных бюджетов США имеет:

- а) подоходный налог с физических лиц
- б) поимущественный налог
- в) налог с продаж

8. В США налогообложение супругов производится:

- а) отдельно
- б) вместе
- в) по желанию

9. В США амортизация зданий в целях исчисления налога на прибыль начисляется по:

- а) прямолинейному методу
- б) методу уменьшенного остатка
- в) нелинейному методу

## *Занятие 2.*

### *Семинар в интерактивной форме*

Проведение семинара в интерактивном режиме, в форме открытой дискуссии и обсуждения темы: «Особенности построения налоговых систем федеративных государств на примере Канады и Швейцарии».

Цель: формирование умений и навыков обобщения материалов зарубежной практики налогообложения, формирование выводов, выработка рекомендаций.

Примерная тематика проблемных ситуаций:

1. Дайте общую характеристику налоговой системы Канады.
2. Проанализируйте структуру налоговой системы Канады.
3. Охарактеризуйте структуру консолидированного бюджета Канады за три предшествующих налоговых периода.
4. Опишите и проанализируйте модель исчисления индивидуального подоходного налога в налоговой системе Канады.
5. Опишите и проанализируйте модель исчисления налога на прибыль корпораций в налоговой системе Канады.
6. Определите особенности косвенного налогообложения в налоговой системе Канады.
7. Дайте характеристику основным налогам провинций в Канаде.
8. Дайте характеристику основным местным налогам в налоговой системе Канады.
9. Опишите и проанализируйте отдельные виды специфических налогов в налоговой системе Канады.
10. Охарактеризуйте модель взаимодействия уровней власти в процессе распределения налоговых полномочий в налоговой системе Канады.
11. Дайте общую характеристику налоговой системы Швейцарии.
12. Проанализируйте структуру налоговой системы Швейцарии.



13. Проанализируйте структуру консолидированного бюджета Швейцарии за последние три налоговых периода.
14. Дайте характеристику основным видам федеральных налогов Швейцарии.
15. Дайте развернутый анализ основных элементов индивидуального подоходного налога в налоговой системе Швейцарии.
16. Проанализируйте основные элементы налога на прибыль корпораций в налоговой системе Швейцарии.
17. Определите особенности косвенного налогообложения в налоговой системе Швейцарии.
18. Охарактеризуйте систему обязательных взносов на социальное страхование и их место в налоговой системе Швейцарии.
19. Дайте развернутую характеристику основных налогов кантонов и муниципалитетов.
20. Проведите сравнительную характеристику налоговой системы Швейцарии со структурой российской налоговой системы, определите сходства и отличия.

***Рекомендуемая литература:***

1. Антонова О.В. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2010.
2. Лыкова Л.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник для магистров / Л.Н. Лыкова, И.С. Букина. – М.: Издательство Юрайт, 2013.
3. Паскачев А.Б.. Налоги и налогообложение: учеб. пособие /– М.: Высшее образование, 2008.
4. Поляк Г.Б., А.Н. Романова. Налоги и налогообложение: учебник. – ЮНИТИ-ДАНА, 2012; ЭБС «Книга Фонд».
5. Попова Л.В. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие/ Л.В.Попова, И.А.Дрожжина, Б.Г.Маслов. – М.: Дело и Сервис, 2011.

6. Тютюрюков Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: Европа и США: учебное пособие. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2010.

7. Шувалова Е.Б. Налоговые системы зарубежных стран: учебное пособие / Шувалова Е.Б., Климовицкий В.В., Пузин А.М. – «Дашков и Ко» 2011; ЭБС «Книга Фонд».

#### ***Тема 4. Особенности построения налоговых систем унитарных государств (2 занятия).***

##### ***Занятие 1.***

##### ***Вопросы для обсуждения:***

1. Общая характеристика налоговой системы Великобритании.
2. Структура и особенности построения налоговой системы Великобритании.
3. Характеристика налогового законодательства Великобритании.
4. Особенности исчисления и уплаты основных государственных налогов и сборов Великобритании.
5. Основные местные налоги Великобритании.
6. Особенности построения и функционирования налоговой системы Франции.
7. Основные государственные налоги Франции.
8. Характеристика местных налогов и сборов Франции.
9. Общая характеристика и особенности построения налоговой системы Швеции.
10. Государственные налоги Швеции.
11. Характеристика основных местных налогов и сборов Швеции.

##### ***Контрольные вопросы:***

1. Какова общая характеристика налоговой системы Великобритании?

2. Каковы особенности построения налоговой системы Великобритании?
3. Какова структура налоговой системы Великобритании?
4. Каковы особенности налогового законодательства в Великобритании?
5. Какие общегосударственные налоги взимаются в Великобритании?
6. Какой налог является главным источником государственных доходов Великобритании?
7. Какие физические и юридические лица признаются резидентами Великобритании?
8. Какие шкалы применяются для исчисления подоходного налога в Великобритании?
9. Какова специфика налога с наследства в Великобритании?
10. Какие существуют особенности исчисления налога на прибыль корпораций Великобритании?
11. Кем и как уплачиваются взносы на социальное страхование в Великобритании?
12. Каковы особенности косвенного налогообложения в Великобритании?
13. Какие налоги относятся к местным налогам Великобритании?
14. Какие направления можно выделить в налоговой реформе Великобритании?
15. Какова общая характеристика налоговой системы Франции?
16. Какова структура налоговой системы Франции?
17. Каковы основные виды государственных налогов в налоговой системе Франции?
18. Каковы особенности подоходного налогообложения во Франции?
19. Каковы особенности налогообложения прибыли корпораций во Франции?
20. Каковы особенности косвенного налогообложения во Франции?
21. Какие основные виды местных налогов и платежей существуют в налоговой системе Франции?
22. Какова характеристика и структура налоговой системы Швеции?

23. К странам с каким уровнем налогового бремени относится Швеция?

24. Каковы особенности исчисления и уплаты в Швеции налога на прибыль компаний?

25. Кто признается резидентом и нерезидентом Швеции в целях налогообложения?

26. Как исчисляется подоходный налог с граждан в Швеции?

27. Каковы основные ставки муниципального подоходного налога в Швеции?

28. Какова специфика косвенного налогообложения Швеции?

29. Какие ставки налога на добавленную стоимость действуют в налоговой системе Швеции?

30. Какие основные направления можно выделить в налоговой реформе Швеции?

### ***Практические задания:***

#### ***Задача 1.***

Гражданин Великобритании с мая по сентябрь текущего года находился в командировке в Канаде, и получил там доход в размере 70 000 долл., из них: 55 000 - заработная плата, 10 000 – выигрыш в казино, 5 000 - оплата пособия по временной нетрудоспособности. В остальное время текущего года он проживал в Великобритании и занимался предпринимательской деятельностью. Доходы от предпринимательской деятельности составили 125 000 фунтов стерлингов. Расходы для целей налогообложения составили 13 000 фунтов стерлингов. Взносы на медицинское страхование 5700 фунтов стерлингов .

Определить сумму подоходного налога с физических лиц, которую у него удержат в Великобритании с учетом того, что между Канадой и Великобританией заключен договор об избежании двойного налогообложения. Ставки подоходного налога в Великобритании составляют: для доходов до 30 000 фунтов стерлингов - 22%, свыше 30 000 фунтов стерлингов – 40%. Шкала ставок подоходного налога в Канаде приведена в таблице 2.

Таблица 2.

## Ставки подоходного налога в Канаде

Доход семьи, долл.	Ставка, %
До 35 150	15
35 151 - 90 800	28
90 801 - 147 050	31
147 051 - 288 350	36
Более 288 350	39,6

**Задача 2.**

Супружеская пара, проживающая во Франции, имеет совместный доход в размере 120 000 евро., из них 50 000 - заработная плата, 10 000 – доход от сдачи автомобиля в аренду, 20 000 - доходы от трастовых операций. Пенсионные взносы за налоговый период у одного из супругов составили 5 000 евро, у другого – 7 000 евро.

Определить сумму подоходного налога, удержанную с семьи в течение налогового периода.

**Задача 3.**

Гражданин - резидент Франции ведет деятельность в Финляндии. Из Финляндии репатрируется доход во Францию в сумме 6 000 евро. Ставка подоходного налога в Финляндии составляет 30 %, во Франции - 40 %.

Какую сумму налога гражданину необходимо заплатить во Франции, если там применяется система налоговых кредитов?

**Задача 4.**

Гражданин - резидент Франции ведет деятельность в Германии. Из Германии репатрируется доход во Францию в сумме 5 600 евро. Ставка подоходного налога в Германии 51 %, во Франции - 54 %.

Какую сумму налога гражданину необходимо заплатить во Франции, если там применяется система налоговых кредитов?

**Задача 5.**

Супружеская пара, проживающая во Франции, с августа по декабрь текущего года находилась в США и получила там совместный доход в размере 79 000 долл., из них 50 000 - заработная плата, 20 000 - доходы от трастовых операций. Доходы, полученные во Франции и подлежащие налогообложению, составили за налоговый период 78 000 евро.

Определить сумму подоходного налога, которую удержат у нее по прибытию во Францию, при условии, что Франция в целях устранения двойного налогообложения использует систему налоговых кредитов. Ставки подоходного налога во Франции составляют: для доходов до 50 000 евро – 15%, свыше 50 000 евро – 21%. Шкала ставок подоходного налога в США приведена в таблице 3. В налоговом периоде курс доллара составлял 0,85 евро.

*Таблица 3.*

Ставки подоходного налога в США

Налогооблагаемый доход, долл.	Ставка, %
0 - 19 750	15
29 751 - 71 900	28
71 901- 149 250	33
Свыше 149 250	28

**Задача 6.**

Фирма, осуществляющая деятельность в Швеции, получила доход от реализации собственной продукции в размере 15 000 крон. В этом же налоговом периоде был продан объект основных средств остаточной стоимостью 48100 крон за 92000 крон. Кроме того, в прошлом налоговом периоде при реализации капитальных активов фирмой был получен убыток в сумму 5780 крон. При реализации портфеля акций фирма получила убыток в размере 1500 крон, при этом прибыли, полученной по такому же виду собственности в этом налоговом периоде не было. Дивиденды, полученные от шведских компаний, в которых участвует рассматриваемая фирма, составили 728 крон.

Рассчитать налог на прибыль корпораций за рассматриваемый налоговый период.

***Задача 7.***

Компания, находящаяся в Швеции, занимается продажей медикаментов, детской одежды, детской мебели и детского питания. Предполагаемый оборот за текущий год составил 188 000 крон. За 3 квартал года оборот составил 50 000 крон, в том числе:

- медикаменты – 12 000 крон;
- детская одежда – 13 000 крон;
- детское питание – 10 000 крон;
- детская мебель – 15 000 крон.

Определить, является ли данная компания налогоплательщиком НДС. Если является, то рассчитать сумму НДС.

***Задача 8.***

Фирма, осуществляющая деятельность в Швеции, получила доход от реализации собственной продукции в размере 25 000 крон. В этом же налоговом периоде был продан объект основных средств остаточной стоимостью 50 100 крон за 97 000 крон. Кроме того, в прошлом налоговом периоде при реализации капитальных активов фирмой был получен убыток в сумму 6 890 крон. При реализации портфеля акций фирма получила убыток в размере 2 500 крон, при этом прибыли, полученной по такому же виду собственности, в этом налоговом периоде не было. Дивиденды, полученные от шведских компаний, в которых участвует рассматриваемая фирма, составили 838 крон.

Рассчитать налог на прибыль корпораций за рассматриваемый налоговый период.

***Задания для самостоятельной работы:***

1. К общегосударственным налогам Великобритании относятся:

- а) налог на прирост капитала, акцизы
- б) подоходный налог с физических лиц, налог на имущество
- в) корпорационный налог, налог на недвижимость

2. В Великобритании второе место в доходах бюджета занимает:

- а) НДС
- б) подоходный налог с физических лиц
- в) подоходный налог с корпораций

3. Согласно налоговому законодательству Великобритании налогоплательщики подоходного налога разделяются:

- а) на резидентов и домицилиев
- б) на нерезидентов и домицилиев
- в) на резидентов и нерезидентов
- г) на резидентов, нерезидентов, домицилиев

4. Если физическое лицо находится в Великобритании более 183 дней в течение одного налогового года, оно считается:

- а) резидентом
- б) нерезидентом
- в) домицилием

5. Если у физического лица имеется жилье в Великобритании, которое оно не использует в течение налогового года, то проведенный физическим лицом отпуск в Великобритании в течение 25 дней, будет давать ему статус:

- а) резидента
- б) нерезидента
- в) домицилия



6. Взносы на социальное страхование в Великобритании уплачивают:

- а) работники
- б) работодатели
- в) работники и работодатели

7. Самый старый налог в Великобритании:

- а) акциз
- б) гербовый сбор
- в) подушный налог
- г) налог на имущество

8. Налог на прибыль компаний в Швеции взимается:

- а) с резидентов - с доходов, полученных из шведских источников, а с нерезидентов не взимается
- б) с резидентов со всего дохода, а с нерезидентов - с доходов, полученных из шведских источников
- в) с резидентов и с нерезидентов - с доходов, полученных из шведских источников

9. Нерезидент, работающий по найму в Швеции:

- а) не обязан предоставлять декларацию о доходах в налоговые органы
- б) обязан предоставлять декларацию о доходах в налоговые органы
- в) обязан предоставлять декларацию о доходах в налоговые органы только в отдельных случаях, предусмотренных законодательством Швеции

10. В Швеции от НДС НЕ освобождены:

- а) банковские услуги
- б) услуги здравоохранения
- в) услуги общественного транспорта

г) услуги почты

11. Льгота на проведение НИОКР в Швеции заключается в:

- а) единовременном исключении из налоговой базы доходов предприятий в качестве издержек производства затрат на проведение НИОКР
- б) праве списания затрат на научно-технические исследования практически в любой сумме
- в) вычет затрат на НИОКР из налогооблагаемого дохода по частям в течение ряда налоговых периодов

12. Наименьший удельный вес в доходах бюджета Швеции составляет:

- а) НДС
- б) налог на имущество
- в) социальный взнос работодателей
- г) акциз на табак и алкоголь

13. В Швеции амортизация машин и оборудования начисляется методом:

- а) снижающего остатка
- б) линейным
- в) нелинейным

14. В Швеции специальный подоходный налог установлен для:

- а) пенсионных фондов
- б) компаний страхования имущества
- в) банковского сектора

***Занятие 2.***

***Семинар в интерактивной форме:***

Проведение семинара в интерактивном режиме, в форме открытой дискуссии и обсуждения темы: «Особенности построения налоговых систем унитарных государств на примере Италии и Японии».

Цель: формирование умений и навыков обобщения материалов зарубежной практики налогообложения, формирование выводов, выработка рекомендаций.

Примерная тематика проблемных ситуаций:

1. Дайте общую характеристику налоговой системы Италии.
2. Проанализируйте структуру налоговой системы Италии.
3. Охарактеризуйте структуру бюджета Италии за три предшествующих налоговых периода.
4. Опишите и проанализируйте модель исчисления индивидуального подоходного налога в налоговой системе Италии.
5. Опишите и проанализируйте модель исчисления налога на прибыль корпораций в налоговой системе Италии.
6. Определите особенности косвенного налогообложения в налоговой системе Италии.
7. Дайте характеристику основным налогам Италии.
8. Опишите и проанализируйте отдельные виды специфических налогов в налоговой системе Италии.
9. Дайте общую характеристику налоговой системы Японии.
10. Проанализируйте структуру налоговой системы Японии.
11. Проанализируйте структуру бюджета Японии за последние три налоговых периода.
12. Дайте характеристику основным видам налогов Японии.
13. Дайте развернутый анализ основных элементов индивидуального подоходного налога в налоговой системе Японии.
14. Проанализируйте основные элементы налога на прибыль корпораций в налоговой системе Японии.

15. Определите особенности косвенного налогообложения в налоговой системе Японии.

***Рекомендуемая литература:***

1. Антонова О.В. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2010.

2. Лыкова Л.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник для магистров / Л.Н. Лыкова, И.С. Букина. – М.: Издательство Юрайт, 2013.

3. Паскачев А.Б.. Налоги и налогообложение: учеб. пособие /– М.: Высшее образование, 2008.

4. Поляк Г.Б., А.Н. Романова. Налоги и налогообложение: учебник. – ЮНИТИ-ДАНА, 2012; ЭБС «Книга Фонд».

5. Попова Л.В. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие/ Л.В.Попова, И.А.Дрожжина, Б.Г.Маслов. – М.: Дело и Сервис, 2011.

6. Тютюрюков Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: Европа и США: учебное пособие. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2010.

7. Шувалова Е.Б. Налоговые системы зарубежных стран: учебное пособие / Шувалова Е.Б., Климовицкий В.В., Пузин А.М. – «Дашков и Ко» 2011; ЭБС «Книга Фонд».

***Тема 5. Особенности построения налоговых систем развивающихся государств и государств с переходной экономикой (1 занятие).***

***Семинар в интерактивной форме:***

Подготовка студентами докладов в форме презентаций и обсуждение следующих вопросов:

1. Характеристика прямых и косвенных налогов прибалтийских государств

2. Характеристика налоговых систем стран Западной Европы
3. Характеристика налоговых систем стран Восточной Европы
4. Характеристика налоговых систем европейских стран СНГ
5. Особенности налоговых систем азиатских стран СНГ
6. Характеристика налоговой системы Японии
7. Особенности налоговой системы Китая

Задание выполняется студентами самостоятельно по вариантам, номера которых соответствуют порядковому номеру студента в списке группы.

### **Вариант 1.**

Изучить и сравнить виды и механизмы исчисления прямых налогов, действующих в Литве, Латвии, Эстонии. Определить, в каких из этих стран более высокая налоговая нагрузка на хозяйствующие субъекты и объяснить, как это влияет на развитие экономики.

### **Вариант 2.**

Изучить и сравнить виды и механизмы исчисления косвенных налогов, действующих в прибалтийских государствах. Определить, в каких из стран по косвенным налогам применяются освобождения и льготные ставки по предметам первой необходимости, а также по товарам и услугам социального назначения. Объяснить, как это влияет на уровень жизни граждан страны.

### **Вариант 3.**

По федеративным государствам Западной Европы изучить и сравнить виды налогов в зависимости от уровня властных полномочий по установлению, вводу и отмене налогов. Определить, в каких странах субъекты федерации наделены большими полномочиями в сфере налоговых отношений. Объяснить, как это влияет на экономическое развитие территорий.

### **Вариант 4.**

Изучить и сравнить виды государственных и местных налогов унитарных государств Западной Европы. Определить, в каких странах и почему налоговая нагрузка в большей степени ложится на физических лиц. Выполненное задание оформить в табличной форме с пояснениями.

#### **Вариант 5.**

Изучить и сравнить виды налогов, взимаемых с хозяйствующих субъектов в странах Восточной Европы, отметить особенности в их исчислении. Определить в каких странах предусмотрено более льготное налогообложение для юридических лиц. Объяснить, на какие цели направлены льготы.

#### **Вариант 6.**

Изучить и сравнить виды налогов с физических лиц, взимаемых в странах Восточной Европы, отметить особенности в их исчислении. Определить в каких странах для физических лиц предусмотрено более льготное налогообложение. Объяснить, на какие цели направлены льготы.

#### **Вариант 7.**

Изучить и сравнить виды косвенных налогов, действующих в странах Европы, отметить особенности в их исчислении. Определить, в каких странах применяются более высокие ставки налога на добавленную стоимость и акцизов. Проанализировать зависимость ставок налогов и доходов бюджетов, сделать выводы.

#### **Вариант 8.**

Изучить и сравнить виды прямых налогов, действующих в странах Содружества Независимых Государств, отметить особенности в их исчислении. Определить, в каких странах прямое налогообложение является преобладающим. Объяснить, почему данные государства формируют свои бюджеты в большей степени за счет прямых налогов.

### **Вариант 9.**

Изучить и сравнить перечень подакцизных товаров в европейских странах, определить особенности исчисления акцизов в различных государствах. Проанализировать долю этого налога в бюджетах государств. Выполненное задание оформить в табличной форме с пояснениями.

### **Вариант 10.**

Изучить налоговые системы стран Европы с высоким уровнем налогообложения. Проанализировать, какие налоги в этих странах являются бюджетообразующими. Объяснить, какое влияние на развитие бизнеса оказывает налогообложение в этих странах.

### **Вариант 11.**

Изучить и сравнить виды имущественных налогов с хозяйствующих субъектов, взимаемых в европейских странах, отметить особенности в их исчислении. Определить, в каких странах предусмотрено более льготное налогообложение имущества юридических лиц. Объяснить, на какие цели направлены льготы.

### **Вариант 12.**

Изучить и сравнить имущественное налогообложение физических лиц, применяемое в европейских странах, отметить особенности в их исчислении. Определить, в каких странах применяется более льготное налогообложение имущества физических лиц. Объяснить, на какие цели направлены льготы.

### **Вариант 13.**

Изучить и сравнить имущественное налогообложение, применяемое в Таджикистане, Узбекистане, Туркмении, Азербайджане, отметить особенности в их исчислении. Определить, в каких странах предусмотрено более льготное налогообложение имущества граждан, а в каких более льготное

налогообложение предусмотрено для организаций. Объяснить, на какие цели направлены льготы. Выполненное задание оформить в табличной форме с пояснениями.

#### **Вариант 14.**

Изучить и сравнить налоги с организаций, взимаемых в Таджикистане, Узбекистане, Туркмении, Азербайджане, отметить особенности в их исчислении. Определить в каких странах применяются более низкие ставки и большее количество льгот в налогообложении прибыли (доходов). Объяснить, на какие цели направлены льготы. Выполненное задание оформить в табличной форме с пояснениями.

#### **Вариант 15.**

Изучить налоговые системы стран Европы с низким уровнем налогообложения. Проанализировать, какие налоги в этих странах являются бюджетообразующими. Объяснить, как невысокий уровень налоговых изъятий влияет на развитие экономики.

#### **Вариант 16.**

Изучить и сравнить виды налогов с хозяйствующих субъектов, взимаемых в странах Азии, отметить особенности в их исчислении. Определить, в каких странах действует более льготное налогообложение юридических лиц. Объяснить, на какие цели направлены льготы.

#### **Вариант 17.**

Изучить и сравнить виды налогов с физических лиц, взимаемых в странах Азии, отметить особенности в их исчислении. Определить в каких странах подоходные и имущественные налоги взимаются по прогрессивным ставкам. Объяснить необходимость применения прогрессии в налогообложении доходов и имущества физических лиц.



### **Вариант 18.**

Изучить и сравнить виды косвенных налогов, действующих в странах Азии, отметить особенности в их исчислении. Определить, в каких странах применяются более высокие ставки налога на добавленную стоимость и акцизов. Проанализировать зависимость ставок налогов и доходов бюджетов, сделать выводы.

### **Вариант 19.**

Изучить и сравнить виды имущественных налогов с хозяйствующих субъектов, взимаемых в странах Азии, отметить особенности в их исчислении. Определить, в каких странах облагается только недвижимое имущество, а в каких движимое и недвижимое имущество юридических лиц. Сделать соответствующие выводы.

### **Вариант 20.**

Изучить и сравнить имущественное налогообложение физических лиц, применяемое в странах Азии, отметить особенности в их исчислении. Определить, в каких странах и какие категории физических лиц освобождаются от имущественных налогов. Объяснить, на какие цели направлено освобождение.

### **Вариант 21.**

Изучить налоговые системы конфедеративных государств Европы и Азии. Выделить основные отличительные черты в распределении налоговых полномочий между уровнями власти в странах с конфедеративным устройством. Изучить виды налогов и порядок их установления на каждом уровне власти. Выполненное задание оформить в табличной форме с пояснениями.

### **Вариант 22.**

Изучить и сравнить налоги с организаций в Болгарии, Румынии, Венгрии, Польше, Чехии, отметить особенности в их исчислении. Определить в каких странах применяются более низкие ставки и большее количество льгот в налогообложении прибыли (доходов). Объяснить, на какие цели направлены льготы. Выполненное задание оформить в табличной форме с пояснениями.

### **Вариант 23.**

Изучить и сравнить налоги с физических лиц в Болгарии, Румынии, Венгрии, Польше, Чехии, отметить особенности в их исчислении. Определить в каких странах применяется более льготное налогообложение граждан, и на что оно направлено. Выполненное задание оформить в табличной форме с пояснениями.

### **Вариант 24.**

Изучить и сравнить налоги с организаций в Молдавии, Беларуси и Украине, отметить особенности в их исчислении. Определить в каких странах применяются более низкие ставки и большее количество льгот в налогообложении прибыли (доходов). Объяснить, на какие цели направлены льготы. Выполненное задание оформить в табличной форме с пояснениями.

### **Вариант 25.**

Изучить и сравнить налоги с физических лиц в Молдавии, Беларуси и Украине, отметить особенности в их исчислении. Определить в каких странах применяется более льготное налогообложение граждан, и на что оно направлено. Выполненное задание оформить в табличной форме с пояснениями.

### ***Рекомендуемая литература:***

1. Антонова О.В. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2010.
2. Лыкова Л.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник для магистров / Л.Н. Лыкова, И.С. Букина. – М.: Издательство Юрайт, 2013.
3. Паскачев А.Б.. Налоги и налогообложение: учеб. пособие /– М.: Высшее образование, 2008.
4. Поляк Г.Б., А.Н. Романова. Налоги и налогообложение: учебник. – ЮНИТИ-ДАНА, 2012; ЭБС «Книга Фонд».
5. Попова Л.В. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие/ Л.В.Попова, И.А.Дрожжина, Б.Г.Маслов. – М.: Дело и Сервис, 2011.
6. Тютюрюков Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: Европа и США: учебное пособие. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2010.
7. Шувалова Е.Б. Налоговые системы зарубежных стран: учебное пособие / Шувалова Е.Б., Климовицкий В.В., Пузин А.М. – «Дашков и Ко» 2011; ЭБС «Книга Фонд».

***Тема 6. Налоговое администрирование в зарубежных государствах (1 занятие).***

### ***Семинар в интерактивной форме:***

Подготовка студентами докладов в форме презентаций и обсуждение следующих вопросов:

1. Организация налоговых служб в различных государствах.
2. Функции и полномочия налоговых органов в налоговых системах зарубежных государств.
3. Организация налогового контроля в зарубежных государствах.

4. Взаимодействие налоговых органов с другими исполнительными органами в осуществлении контроля за своевременной и полной уплатой налогов в налоговых системах зарубежных государств.

5. Подготовка кадров для работы в налоговых органах зарубежных государств.

6. Зарубежный опыт оказания помощи налогоплательщикам.

7. Права и обязанности налогоплательщиков в зарубежных государствах.

8. Ответственность за налоговые правонарушения.

9. Виды ответственности, применяемые налоговыми органами к налогоплательщикам, не представляющим в срок налоговую отчетность и не уплачивающим налоги.

10. Размеры штрафных санкций в отдельных странах.

11. Регулирование налогового консультирования на примере Франции, Голландии и Австрии.

12. Контроль за уплатой налогов в США.

13. Структура службы внутренних доходов США.

14. Контроль налоговых органов при исчислении налогов по методу самообложения в США.

15. Организация проверок налоговых деклараций, предоставляемых корпорациями и индивидуальными плательщиками в США.

16. Контроль за правильностью исчисления налоговых платежей при методе изъятия налога «у источника» в США.

17. Проверка исполнения налоговых обязательств при применении метода оценочного налога в США.

18. Использование информационных технологий в обработке налоговых деклараций в США.

19. Налоговый контроль во Франции.

20. Структура налоговой службы Франции.

21. Функции главного налогового управления во Франции.

22. Состав служб главного налогового управления во Франции.

23. Задачи управлений налоговых расследований во Франции.
24. Функции региональных налоговых дирекций во Франции.
25. Роль и задачи налоговых управлений департаментов во Франции.
26. Функции службы расчета налогооблагаемой базы и службы взимания налога во Франции.
27. Методы проверок налогоплательщиков во Франции.
28. Регулирование спорных вопросов между налоговыми службами и налогоплательщиками во Франции.
29. Деятельность главного налогового управления в области международного сотрудничества.

***Рекомендуемая литература:***

1. Антонова О.В. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2010.
2. Лыкова Л.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник для магистров / Л.Н. Лыкова, И.С. Букина. – М.: Издательство Юрайт, 2013.
3. Паскачев А.Б.. Налоги и налогообложение: учеб. пособие /– М.: Высшее образование, 2008.
4. Поляк Г.Б., А.Н. Романова. Налоги и налогообложение: учебник. – ЮНИТИ-ДАНА, 2012; ЭБС «Книга Фонд».
5. Попова Л.В. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие/ Л.В.Попова, И.А.Дрожжина, Б.Г.Маслов. – М.: Дело и Сервис, 2011.
6. Тютюрюков Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: Европа и США: учебное пособие. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2010.
7. Шувалова Е.Б. Налоговые системы зарубежных стран: учебное пособие / Шувалова Е.Б., Климовицкий В.В., Пузин А.М. – «Дашков и Ко» 2011; ЭБС «Книга Фонд».

## ***Тема 7. Международные налоговые отношения (1 занятие).***

### ***Вопросы для обсуждения:***

1. Причины возникновения международного двойного налогообложения.
2. Способы урегулирования международного двойного налогообложения.
3. Система налоговых кредитов и налоговых зачетов.
4. Цели заключения международных налоговых соглашений.
5. Виды налоговых конвенций.
6. Понятие налоговой гармонизации, ее необходимость и цели.
7. Основные направления гармонизации.
8. Гармонизация косвенных налогов.
9. Сближение ставок налога на прибыль корпораций в рамках гармонизации.
10. Устранение двойного экономического налогообложения.
11. Недостатки, присущие налоговым системам развитых стран.
12. Принципы и направления налогового реформирования.

### ***Контрольные вопросы:***

1. Каковы причины возникновения международного двойного налогообложения?
2. Каковы основные способы урегулирования международного двойного налогообложения?
3. Каковы цели международных налоговых соглашений?
4. Что понимается под «налоговым кредитом» и «налоговым зачетом»?
5. Какие существуют виды налоговых конвенций?
6. Какова специфика типовой модели налоговых соглашений Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР)?
7. Какова особенность модели налоговых соглашений Организации объединенных наций (ООН)?

8. Какие существуют международные соглашения РФ о сотрудничестве в области налогообложения?

9. Каким образом осуществляется предотвращение злоупотреблений в использовании налоговых соглашений?

10. Что понимается под налоговой гармонизацией?

11. Каковы основные направления налоговой гармонизации?

12. Какие цели преследует гармонизация косвенного налогообложения?

13. Какие задачи решает гармонизация подоходного налогообложения?

14. Каковы способы устранения двойного экономического налогообложения?

15. Каковы основные принципы и направления налогового реформирования в мировой практике?

***Задания для самостоятельной работы:***

1. Принцип территориальности преимущественно применяют:

- а) восточно-европейские страны
- б) западно-европейские страны
- в) латиноамериканские страны

2. Принцип резидентства является основным в налоговой системе:

- а) Швейцарии
- б) Великобритании
- в) Японии

3. В основу налогообложения модель ООН ставит принцип:

- а) резидентства
- б) территориальности
- в) гражданства

4. Согласие государства принять к зачету сумму налогов, уплаченную за рубежом налогоплательщиком-резидентом этого государства по отношению к доходам, возникшим на территории другого государства - это:

- а) налоговое освобождение
- б) налоговые льготы
- в) налоговый кредит
- г) налоговый зачет

5. Ситуация, когда с одного и того же дохода налог уплачивают несколько его последовательных получателей - это:

- а) двойное экономическое налогообложение
- б) двойное юридическое налогообложение
- в) международное оглашение

***Рекомендуемая литература:***

1. Антонова О.В. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2010.

2. Лыкова Л.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник для магистров / Л.Н. Лыкова, И.С. Букина. – М.: Издательство Юрайт, 2013.

3. Паскачев А.Б.. Налоги и налогообложение: учеб. пособие /– М.: Высшее образование, 2008.

4. Поляк Г.Б., А.Н. Романова. Налоги и налогообложение: учебник. – ЮНИТИ-ДАНА, 2012; ЭБС «Книга Фонд».

5. Попова Л.В. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие/ Л.В.Попова, И.А.Дрожжина, Б.Г.Маслов. – М.: Дело и Сервис, 2011.

6. Тютюрюков Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: Европа и США: учебное пособие. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2010.



7. Шувалова Е.Б. Налоговые системы зарубежных стран: учебное пособие / Шувалова Е.Б., Климовицкий В.В., Пузин А.М. – «Дашков и Ко» 2011; ЭБС «Книга Фонд».