

Программа учебной дисциплины «Налоговые системы развитых стран»

Утверждена
Академическим руководителем
образовательной программы бакалавриата
«Экономика»
Рябовой Е.В.
02 марта 2017 г.

Число кредитов	3
Контактная работа (час.)	24
Самостоятельная работа (час.)	90
Курс	5
Формат изучения дисциплины	без использования онлайн курса

I. ЦЕЛЬ, РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И ПРЕРЕКВИЗИТЫ

Цель обучения по дисциплине «Налоговые системы развитых стран» - формирование у обучающихся базовых знаний теоретических основ и практических навыков в области налогообложения зарубежных стран.

Задачами изучения дисциплины «Налоговые системы развитых стран» является последовательное освоение основных, принципиальных вопросов, знание которых необходимо для теоретической и профессиональной подготовки специалистов с высшим образованием по направлению «Экономика», рассмотрение экономической налогообложения, умение управлять налоговыми рисками на современном этапе.

В результате освоения дисциплины студент должен:

Знать:

- основные принципы налогообложения и виды налогов в других странах;
- методологию по налоговому и корпоративному планированию зарубежных стран;
- вести учет имущества, доходов, расходов и результатов деятельности организаций в рамках международного законодательства по налогам;
- ведение учета имущества, доходов, расходов и результатов деятельности иностранных хозяйствующих субъектов на территории РФ.

Уметь:

- осуществлять расчет налогов
- вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

- разрабатывать финансовые планы и бюджеты с учетом международных стандартов

Владеть:

- навыками применения контрольных функции по составлению и контролю за выполнением планов
- навыками составления бухгалтерской и налоговой отчетности иностранных хозяйствующих субъектов на территории РФ.

Изучение дисциплины базируется на следующих дисциплинах:

- бухгалтерский учет; НИС, корпоративные финансы.

Для освоения учебной дисциплины студенты должны владеть следующими знаниями в области налогообложения РФ.

Основные положения дисциплины должны быть использованы при написании выпускных квалификационных работ, профессиональной деятельности, при обучении на магистерской программе «Финансы фирмы».

II. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Основные понятия, характеристики и состав налоговых систем зарубежных стран. Налог; сбор; пошлина; парафискалитет; прямые и косвенные налоги; территориальные и резидентские налоги; импутационная и классическая модели налогообложения дивидендов; налоговые полномочия; налоговая политика; кейнсианская налоговая политика; налоговая политика «экономики предложения»; налоговое бремя; полная налоговая ставка.

Тема 2. Налоговая система США

Особенности формирования и разграничения доходов бюджетов разного уровня США. Классификация налогов. Структура налоговых поступлений в бюджетах. Три уровня налоговой системы. Функции федеральных налогов. Структура и динамика основных федеральных налогов. Характеристика индивидуального подоходного налога, его отличительные черты. Особенности взносов на социальное страхование. Налог на доходы корпораций. Роль косвенных налогов в поступлениях доходов в федеральный бюджет. Налоги штатов и органов местного самоуправления. Структура доходов бюджетов штатов. Значение налога с продаж в доходах бюджетов штатов. Индивидуальные подоходные налоги штатов

Тема 3. Налоговая система Канады

Особенности налоговой системы Канады. Налоговые органы Канады. Налогообложение прибыли компаний. Плательщики налога на прибыль. Исчисление облагаемой прибыли, скидки и льготы. Система амортизационных отчислений. Ставки налога. Тенденции в налогообложении прибыли. Подоходные налоги с граждан. Обложение резидентов и нерезидентов. Муниципальный и национальный подоходные налоги. Определение облагаемого дохода, вычеты и льготы. Система налоговых ставок. НДС. Плательщики. Исчисление облагаемого оборота. Ставка налога. Акцизы.

Тема 4. Налоговая система ФРГ

Исторический аспект. Принципы построения налоговой системы Людвига Эрхарда. Краткая характеристика общих налогов, федеральных налогов, налогов земель и общин. Понятие о вертикальном и горизонтальном выравнивании налоговых поступлений. Механизм распределения подоходного и корпорационного налогов между бюджетами разных уровней. Особенности распределения НДС. Характеристика основных налогов: подоходного налога, на заработную плату, взносы на социальное страхование, налог на прибыль корпораций, промысловый налог, местные налоги на потребление и капиталы. Налоговые реформы. Три этапа реформы подоходного обложения 1986, 1988 и 1990 гг. Основные задачи реформы – облегчение налогового бремени населения и корпораций, создание благоприятного инвестиционного климата, рост самофинансирования, поощрение мелких и средних фирм, стимулирование потребительского спроса.

Тема 5. Налоговая система Франции

Определение налогооблагаемого дохода. Налоговые вычеты и льготы. Налоговая ставка. Обложение прибыли юридических лиц. Косвенные налоги. НДС. Акцизы. Объекты обложения. Системы ставок. Цель налоговых пошлин. Характеристика группы налогов на собственность. Государственные фискальные монополии.

Тема 6. Налоговая система Японии

Преобладание прямых налогов над косвенными. Прямые налоги. Подоходный 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

наследство и дарение. 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. Подошной налог

Тема 7 Гармонизация национальных налоговых систем в мировой экономике

Унификация налогового законодательства. Гармонизация налогообложения в рамках межгосударственного сотрудничества. Гармонизация национальных налоговых систем в мировой экономике. Гармонизация налогообложения в странах Европейского союза. Роль ООН и других международных организаций в деле гармонизации налогообложения

Тема 8. Международные налоговые отношения

Сравнительный анализ налоговых систем развитых государств, с точки зрения соотношения прямых и косвенных налогов. Структура налогов в странах с развитой экономикой. Применение прямых налогов в промышленно развитых странах. Роль косвенных налогов. Рост удельного веса прямых налогов в периоды высокой инфляции в развитых государствах. Унификация налогов как современное явление в рамках экономических союзов. Основные тенденции в развитии налоговых систем развитых государств.

Тема 9. Конвенции об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов

Анализ особенностей конвенции об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов.

III. ОЦЕНИВАНИЕ

Итоговая оценка формируется на экзамене, проходящем в письменной форме. Экзамен проходит в виде теста. Оценка определяется количеством правильных ответов.

Текущий контроль по дисциплине осуществляется с помощью домашнего задания (*O_{дом. работа}*). Преподаватель оценивает работу студентов на семинарских занятиях, а именно правильность решения практических задач, подготовку к занятиям, знание материала, умение обосновать свой ответ, а так же навыки вести дискуссию. Результирующая оценка по 10-ти балльной шкале определяется перед итоговым контролем - *O_{аудиторная}*.

Накопленная оценка за текущий контроль учитывает результаты студента по текущему контролю следующим образом:

$$O_{\text{накопл.}} = 0,7 \cdot O_{\text{дом. работа}} + 0,3 \cdot O_{\text{аудиторная}}$$

Результирующая оценка за итоговый контроль в форме экзамена выставляется по следующей формуле, где *O_{экзамен}* – оценка за работу непосредственно на экзамене:

$$O_{\text{итоговый}} = 0,5 \cdot O_{\text{экзамен}} + 0,5 \cdot O_{\text{аудит.}}$$

Способ округления оценок – арифметический. В диплом ставится оценка за итоговый контроль, которая является результирующей оценкой по учебной дисциплине.

IV. ПРИМЕРЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Примерный комплект заданий для текущего контроля успеваемости Типовые тестовые задания для проведения текущего контроля по 1-6 темам дисциплины

1. Амортизация здания начисляется по :

- методу уменьшенного остатка
- линейному и нелинейному методу
- прямолинейному методу

2. В Канаде на федеральном уровне налогообложения главную роль играют:

- прямые налоги на доходы корпораций
- прямые налоги на доходы населения
- косвенные налоги

3. В Канаде функционирует:

- децентрализованная трехступенчатая система
- децентрализованная двухступенчатая налоговая система
- централизованная система

4. Возрастание уровня налогообложения в США произошло:

- В 1980 году
- В 1970 году
- В 1990 году

5. Доходы регионального бюджета складываются из следующих видов налогов:

- налог на собственность, налог на имущество, переходящее в порядке наследования и дарения, налог на передачу имущества, акцизы на алкогольные напитки и др.
 - налог на собственность, налог на имущество, переходящее в порядке наследования и дарения, налог на передачу имущества, подоходный налог и другие
 - налог на собственность, налог на имущество, переходящее в порядке наследования и дарения, налог на передачу имущества и другие

6. Из налогооблагаемой базы вычитаться в Швеции не могут:

- премии, выплачиваемые шведским страховщиком на пенсионное страхование, вышедшие за пределы установленных лимитов
- персональные вычеты при уплате муниципального налога
- затраты на проезд до места работы

7. Какое условие необходимо выполнить компании в Швеции, чтобы начать свою деятельность:

- большая часть совета директоров должна состоять из резидентов Швеции
- зарегистрироваться в Патентном и Регистрационном отделе
- стать на учет в налоговом органе Швеции

8. Корпорации должны вносить оценочные платежи:

- 4 раза в год
- 1 раз в год
- 2 раза в год

9. Минимальная налоговая ставка по налогу на доходы физических лиц составляет:

- 18%
- 13%
- 25%

10. Наиболее распространенная организационно-правовая форма в Швеции:

- общество с ограниченной ответственностью
- открытое акционерное общество
- закрытое акционерное общество

11. Налог на прибыль в Швеции взимается:

- с резидентов со всего дохода, а с нерезидентов – с доходов, полученных из шведских источников
- с резидентов – с доходов, полученных из шведских источников дохода, а с нерезидентов не взимается вообще
- резидентов и с нерезидентов – с доходов, полученных из шведских источников

12. Налогообложение супругов производится:

- отдельно
- вместе
- по желанию

13. Налоговая система США состоит из :

- 3-х уровней
- 1-го уровня
- 2-х уровней

14. Основным отличием налоговой системы РФ и США является:

- налоговый либерализм
- налоговый федерализм
- отсутствие НДС
- Первое место в доходах бюджетов штатов занимает:
 - налог с продаж
 - налог на ремесла
 - налог на имущество

15. Пониженная ставка взносов в социальные фонды установлена для :

- граждан, возраст которых превышает 65 лет на предпринимательский и трудовой доход
 - граждан, имеющих более одного источника доходов
- для нерезидентов

16. Твердый налог на доходы введен:

- для крупных предприятий
- для мелких предприятий и лавочек
- для всех юридических лиц

17. Ставки налога на доходы корпораций в США:

- интегрированные
- ступенчатые
- корреляционные

18. Ставка налога на прибыль в Японии составляет:

- прогрессивная шкала с максимумом 35%
- 28%
- прогрессивная шкала с максимумом в 28%

19. Федеральный и провинциальный налог на доходы физических лиц в Канаде:

- платится непосредственно физическим лицом с суммы доходов, полученных на территории Канады
- платится семейной парой из доходов, полученных и всех источников
- платится непосредственно физическим лицом или некорпорированным бизнесом один раз в год с общей суммы доходов из всех источников.

20. Первое место в доходах бюджетов штатов занимает: • налог с продаж • налог на ремесла • налог на имущество

21. Существует ли в США система удержания подоходного налога:

- нет
- частично
- да

22. Федеральный и провинциальный налог на доходы физических лиц в Канаде: • платится непосредственно физическим лицом с суммы доходов, полученных на территории Канады

- платится семейной парой из доходов, полученных и всех источников
- платится непосредственно физическим лицом или некorporированным бизнесом один раз в год с общей суммы доходов из всех источников

23. Федеративный налог на доходы корпораций:

- платится учредителями корпорации, пропорционально доле акций в уставном капитале
- платится корпорациями на основе вмененной прибыли
- платится непосредственно корпорациями на основании ежегодно представляемых ими финансовых отчетов

24. Федеративный налог на товары и услуги:

- платит конечный потребитель по ставке 7%
- платит предприятие исходя из количества рабочих мест

25. Из налогооблагаемой базы вычитаться в Франции не могут:

- премии, выплачиваемые шведским страховщиком на пенсионное страхование, вышедшие за пределы установленных лимитов
- персональные вычеты при уплате муниципального налога
- затраты на проезд до места работы

26. Какое условие необходимо выполнить компании в Швеции, чтобы начать свою деятельность: • большая часть совета директоров должна состоять из резидентов Швеции

- зарегистрироваться в Патентном и Регистрационном отделе
- стать на учет в налоговом органе Швеции

27. Корпорации должны вносить оценочные платежи:

- 5 раз в год
- 1 раз в год
- 2 раза в год

28. Минимальная налоговая ставка во Франции по налогу на доходы физических лиц составляет: • 18%

- 13%
- 25%

29. Налогообложение супругов в Японии производится:

- отдельно • вместе • по желанию

30. Налоговой системой США управляет:

- Правительство и Казначейство
- Правительство
- Казначейство.

Экзамен по дисциплине «Налоговые системы зарубежных стран» проводится по экзаменационным билетам.

В структуру билета входит два теоретических вопроса.

Вопросы для подготовки к экзамену

- 2 Общая характеристика налогового регулирования в развитых государствах.
- 3 Уровень налогообложения в мировой экономике.
- 4 Прямое и косвенное налогообложение.
- 5 Особенности налоговых систем в федеративных государствах.
- 6 Особенности налоговых систем в унитарных государствах.
- 7 Понятие о пределах налогообложения.
- 8 Налоговые вопросы в странах ЕС.
- 9 Гармонизация налоговых отношений на современном этапе
- 10 Гармонизация национальных налоговых систем в мировой экономике (объединительных союзах).
- 11 Унификация налогов как современное явление в рамках экономических союзов.
- 12 Структура налогов в странах с развитой рыночной экономикой.
- 13 Налоговая политика зарубежных стран.
- 14 Соотношение между прямыми и косвенными налогами в развитых странах
- 15 Налог на прибыль в развитых государствах
- 16 Подоходный налог в развитых государствах.
- 17 Роль НДС в бюджетах развитых государств.
- 18 Структура налоговых доходов федерального бюджета США.
- 19 Уровни налоговой системы США.
- 20 Подоходный налог в США.
- 21 Краткая характеристика взносов в фонды социального страхования в США.
- 22 Краткая характеристика налога на прибыль в США.
- 23 Особенности акцизного обложения в США.
- 24 Краткая характеристика налога с продаж в США.
- 25 Местные налоги в США.
- 26 Структура и специфика налоговой системы Германии.
- 27 Характеристика вертикального и горизонтального выравнивания
- 28 Характеристика самых крупных налоговых поступлений в Германии.
- 29 Акцизное обложение в Германии.
- 30 Налоги на заработную плату в Германии.
- 31 Особенности уплаты НДС в Германии.
- 32 Значение промыслового налога в Германии.
- 33 Налоги и уровень социальной жизни в Германии.
- 34 Особенности черты налоговой системы Франции.
- 35 Характеристика НДС во Франции.
- 36 Особенности черты подоходного налога во Франции на физических лиц.
- 37 Местные налоги во Франции.
- 38 Особенности развития экономики Японии.
- 39 Характеристика важнейших налогов в Японии.
- 40 Особенности организации налогового контроля в Японии.

V. РЕСУРСЫ

5.1 Основная литература

1. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=347237>]
2. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=463339>]

5.2 Дополнительная литература

3. Конституция Российской Федерации. Принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. // Российская газета от 25 декабря 1993 г., № 237.
4. Налоговый кодекс РФ (с изменениями и дополнениями). Стратегия национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года, утв. Указом Президента РФ от 12 мая 2009 г., № 537.
5. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 г. №51-ФЗ: принят Гос. Думой 21 окт. 1994 г.
2. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник для бакалавров / Всероссийский заочный финансово-экономический ин-т ; под ред. Г. Б. Поляка. - М. : Юрайт, 2012. - 463 с. – 48 экз. в библиотеке.
3. Налоги и налогообложение : учебник / И.А. Майбуров, А.Д. Выварец, Е.В.Ядренникова и др. ; под ред. И.А. Майбуров. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2012 - 560 с. - (Золотой фонд российских учебников).
4. Налоги и налогообложение: учебник / О.В. Федоренко, В.Н. Загвоздина, Е.В. Ядренникова и др. ; под ред. И.А. Майбуров. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2012 - 520 с.
5. Налоговые системы зарубежных стран : Учебное пособие / Е.Б. Шувалова, В. В. Климовицкий, А. М. Пузин. – 2-е из. – М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2011. – 124 с.
6. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров: для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям / В. Г. Пансков. Москва: Юрайт, 2014.
7. Тютюрюков, Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: Европа и США: учебное пособие. - М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и Ко", 2010.
8. Шувалова Е.Б. Налоговые системы зарубежных стран: учебное пособие / Шувалова Е.Б., Климовицкий В.В., Пузин А.М. - "Дашков и Ко" 2010.

5.3 Программное обеспечение

В процессе учебной практики, реализуемой на базе НИУ ВШЭ, обучающиеся используют следующее программное обеспечение:

№ п/п	Наименование	Условия доступа
1.	Windows Professional 8.1 Russian	<i>Из внутренней сети университета</i>
2.	Microsoft Office Professional Plus 2013	<i>Из внутренней сети университета</i>

5.4 Профессиональные базы данных, информационные справочные системы, интернет-ресурсы (электронные образовательные ресурсы)

№ п/п	Наименование	Условия доступа
<i>Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы</i>		
1.	СПС Консультант Плюс	<i>Из внутренней сети университета, договор</i>

2.	Электронные образовательные ресурсы НИУ - ВШЭ	https://library.hse.ru/e-resources , Договор на использование электронных баз данных/по подключению и обеспечению доступа к базам данных
3.	Российский информационно - аналитический портал	https://elibrary.ru

официальные многосторонние организации	
Организация по международной торговле www.wto.org	Открытые источники
Международный валютный фонд Всемирный банк - www.imf.org	
Организация экономического сотрудничества и развития www.worldbank.org	
Банк международных расчетов www.oecd.org , www.bis.org	
Международная база данных	
Мировая книга фактов Factbook	
Сведения о валютном курсе и новости www.oanda.com	
Мировая статистика Пенсильванского Университета макроэкономические сведения, включая паритет покупательной способности - www.nber.org/pwr.56html	
Национальные, федеральные и международные сведения	
Федеральное правительство США - www.https://www.state.gov	
Федеральный резервный банк святого Луиса: сведения об экономике США и других стран - www.bog.fbr.org	
Европейский союз - www.europa.eu.int	
Налоговая служба ИФНС – www.nalog.ru	

5.5 Материально-техническое обеспечение дисциплины

При проведении лекционных занятий необходимо обеспечить аудиторию следующими техническими средствами:

- Компьютер/ноутбук
- Проектор
- Экран.