

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов

Ю.А. Федосеева

# **НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ**

Методические указания

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Оренбург  
2019

УДК 351.713  
ББК 65.261.4  
Ф 33

Рецензент – кандидат экономических наук, доцент Н.Д. Стеба

**Федосеева, Ю.А.**

Ф 33      Налоги и налогообложение в зарубежных странах: методические указания / Ю.А. Федосеева; Оренбургский гос. ун-т. - Оренбург: ОГУ, 2019. – 31 с.

Методические указания ориентированы на организацию выполнения студентами всех видов самостоятельной работы, предусмотренных рабочей программой дисциплины «Налоги и налогообложение в зарубежных странах» и содержат основное содержание дисциплины и общие рекомендации по ее изучению, рекомендации по подготовке к семинарским занятиям, практические задания, перечень рекомендуемой литературы и вопросы к зачету.

Методические указания предназначены для студентов очной и заочной форм обучения, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Государственные и муниципальные финансы».

УДК 351.713  
ББК 65.261.4

© Федосеева Ю.А., 2019  
© ОГУ, 2019

## Содержание

Введение.....	4
1 Основы построения налоговых систем развитых зарубежных стран. Общая характеристика налогов, взимаемых в зарубежных странах.....	7
1.1 Теоретические основы построения налоговых систем развитых зарубежных стран.....	7
1.2 Основные виды налогов, взимаемые в развитых зарубежных странах. Тенденции развития налоговых систем развитых зарубежных стран.....	8
2 Особенности налоговых систем федеративных государств .....	11
2.1 Налоговая система Германии.....	11
2.2 Налоговая система США .....	14
3 Особенности налоговых систем унитарных государств .....	16
3.1 Налоговая система Франции .....	16
3.2 Налоговая система Великобритании.....	18
3.3 Налоговая система Швеции .....	21
3.4 Налоговая система Японии .....	23
4 Рекомендуемая литература и другие источники.....	25
5 Общие рекомендации по подготовке к учебным занятиям и выполнению письменных работ .....	28
5.1 Практические занятия (семинары) .....	28
6 Перечень вопросов, выносимых на зачет .....	30

## Введение

Дисциплина «Налоги и налогообложение в зарубежных странах» относится к дисциплинам по выбору вариативной части, формирующим необходимый объем базовых знаний бакалавров для понимания ими теоретических основ, решения прикладных задач и принятия управленческих решений в области функционирования налогообложения в Российской Федерации.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций: ПК-6, ПК-7.

Овладение компетенцией ПК-6 характеризуется способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей. Уровневое формирование данной компетенции предполагает, что студент должен:

- знать источники отечественной и зарубежной статистики о поступлениях налогов и сборов в бюджетные системы зарубежных стран;
- уметь выявлять тенденции изменения экономических показателей развития налогообложения зарубежных стран;
- владеть навыками работы со статистической информацией из различных источников для исследования динамики развития налогообложения в зарубежных странах.

Овладение компетенцией ПК-7 характеризуется способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет. Уровневое формирование данной компетенции предполагает, что студент должен:

- знать отечественные и зарубежные источники информации, характеризующие развитие налогообложения в зарубежных странах;

- уметь ответить на вопросы, возникающие в ходе изучения зарубежного налогового законодательства; самостоятельно формулировать выводы по темам дисциплины и обобщать пройденный материал;

- владеть навыками сбора, обработки, анализа и систематизации информации, навыками выбора методов и средств решения задач исследования особенностей налогообложения зарубежных стран.

Дисциплина «Налоги и налогообложение в зарубежных странах» преподается в форме лекционных и семинарских занятий.

Целью изучения дисциплины состоит в освоении механизма реализации функций налогов и организационных форм осуществления налогового контроля в развитых зарубежных странах.

Задачами изучения дисциплины являются:

- формирование знаний об основных характеристиках налоговых систем федеративных и унитарных государств и их реализации в налоговых системах зарубежных стран;

- формирование системы знаний о методологии построения основных видов налогов, взимаемых в развитых зарубежных странах, типологии, классификациях и тенденциях развития налоговых систем зарубежных стран;

- приобретение знаний о нормативно-правовом регулировании налогообложения в зарубежных странах и овладение умениями использовать эти нормативные правовые акты для исчисления и уплаты налогов и сборов;

- развитие способностей ориентироваться в действующем налоговом законодательстве зарубежных стран, делать выводы о воздействии изменений налогового законодательства зарубежных стран на функционирование их экономик и социальной сферы;

- приобретение навыков обоснования и разработки рекомендации по возможности использования отдельных элементов налоговых систем зарубежных стран в Российской Федерации.

Основной формой преподавания дисциплины являются лекции. Структура лекционного курса включает три раздела, которые в определенной логической последовательности раскрывают теоретические и практические аспекты налогообложения в зарубежных странах.

Самостоятельная работа предполагает активное, творческое участие студента и включает следующие виды самостоятельной деятельности:

- самостоятельную проработку конспектов лекций, подготовленных преподавателем и отражающих ключевые аспекты изучаемой темы;
- самостоятельную проработку учебного и научного материала по печатным, электронным и другим источникам, включая переводы с иностранного языка актуальных статей, другой литературы по исследуемой теме;
- организацию коллективного обсуждения дискуссионных вопросов.

Тематика семинарских занятий охватывает всё содержание лекционного курса, но сформулирована более детально с тем, чтобы конкретизировать содержание лекционного материала. По каждой теме обучающимся предлагается набор методических материалов: основные положения темы, перечень вопросов семинарского занятия, контрольные вопросы, вопросы для дискуссионного обсуждения, практические задания, перечень вопросов, выносимых на зачет, а также перечень рекомендуемой литературы и других источников информации.

Для контроля знаний по дисциплине «Налоги и налогообложение в зарубежных странах» приведены контрольные вопросы по каждой теме и вопросы к зачету. Студенту необходимо регулярно осуществлять повторение пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам. Организованная таким образом самостоятельная работа будет способствовать активизации познавательной деятельности обучающихся, успешному закреплению полученных знаний, развивать творческую активность будущих выпускников, способность к саморазвитию.

# **1 Основы построения налоговых систем развитых зарубежных стран. Общая характеристика налогов, взимаемых в зарубежных странах**

## **1.1 Теоретические основы построения налоговых систем развитых зарубежных стран**

*Цель лекции – раскрыть теоретические основы построения налоговых систем зарубежных стран, изучить их типологию и классификацию.*

### **Основное содержание темы**

Налоговая система и ее структура. Правовые основы построения налоговых систем зарубежных стран. Классические и современные принципы построения налоговых систем развитых зарубежных стран. Типология и классификация налоговых систем. Элементы налога и их характеристика.

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6, ПК-7 – «знать»:*

1 Дайте определение понятию «налоговая система». Назовите и охарактеризуйте основные элементы налоговой системы государства.

2 Сформулируйте и охарактеризуйте основные правовые принципы построения налоговых систем развитых зарубежных стран.

3 Сформулируйте и охарактеризуйте классические принципы налогообложения, систематизированные А. Смитом и А. Вагнером.

4 Охарактеризуйте современные принципы налогообложения (справедливость в распределении налогового бремени; экономическая нейтральность налогообложения; организационная простота, прозрачность и эластичность системы налогообложения).

5 По каким критериям можно классифицировать налоговые системы?

6 Назовите и охарактеризуйте основные элементы налога.

*Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6, ПК-7 – «знать»:*

1 Охарактеризуйте существующие модели налогообложения (англосаксонская модель налогообложения, евроконтинентальная модель налогообложения, латиноамериканская модель налогообложения, смешанная модель налогообложения, оффшорная модель налогообложения), выделите достоинства и недостатки. В каких странах применяются данные модели налогообложения?

2 Сформулируйте особенности построения налоговых систем федеративных и унитарных государств. В чем их принципиальные отличия?

*Индивидуальное задание для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6, ПК-7 – «владеть»:*

### **Задание 1**

При помощи статистических данных покажите проявление фискальной и перераспределительной функции налогов в промышленно развитых странах.

### **Задание 2**

Составьте рейтинг стран по уровню налоговой нагрузки. Чем обусловлена сложившаяся ситуация?

## **1.2 Основные виды налогов, взимаемые в развитых зарубежных странах.**

### **Тенденции развития налоговых систем развитых зарубежных стран**

*Цель лекции – раскрыть содержание основных видов налогов, взимаемых в развитых зарубежных странах; проанализировать тенденции развития налоговых систем развитых зарубежных стран.*

## **Основное содержание темы**

Налоги на потребление: акцизы, НДС, таможенные пошлины. Эволюционный путь развития, фискальный и регулирующий характер налогов на потребление в развитых зарубежных странах. Характеристика основных элементов налогов на потребление.

Налоги на доходы: подоходный налог с физических лиц, налоги на доходы корпораций, взносы в фонды социального страхования. Эволюционный путь развития, фискальный и регулирующий характер налогов на доходы в развитых зарубежных странах. Характеристика элементов налогов на доходы.

Налоги на имущество и на переход права на имущество. Эволюционный путь развития, фискальный и регулирующий характер налогов на имущество в развитых зарубежных странах. Характеристика элементов налогов на имущество.

Налоги на природные ресурсы. Характеристика элементов налогов на природные ресурсы.

Тенденции развития налоговых систем зарубежных стран.

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6, ПК-7 – «знать»:*

1 Какие налоги включаются в группу налогов на потребление? Обобщите положительные и отрицательные черты налогов на потребление.

2 Сформулируйте общие черты акцизного налогообложения развитых зарубежных стран.

3 Охарактеризуйте порядок исчисления и уплаты НДС в развитых зарубежных странах.

4 Назовите основные виды таможенных пошлин, применяемые в развитых зарубежных странах. Охарактеризуйте каждую группу.

5 Кто является плательщиком подоходного налога в развитых странах? Охарактеризуйте основные элементы подоходного налога.

6 На каких принципах строится взаимодействие подоходного налогообложения физических лиц и налогообложения прибыли корпораций в

развитых зарубежных странах? Охарактеризуйте основные элементы корпорационного налога.

7 Что включается в понятие «имущественные налоги» в развитых зарубежных странах? Назовите и охарактеризуйте основные виды имущественных налогов.

8 Назовите основные виды налогов, взимаемые в процессе природопользования в развитых зарубежных странах.

9 Охарактеризуйте современные тенденции развития налоговых систем развитых зарубежных стран.

*Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6, ПК-7 - «знать»:*

1 Какие экономические факторы глобального характера влияют на национальное налогообложение и оказывают наибольшее влияние на состояние национальных налоговых систем и формирование национальной налоговой политики?

2 Каким образом могут влиять международные организации на национальную налоговую политику?

3 Сформулируйте особенности процесса европейской налоговой гармонизации.

*Индивидуальное задание для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6, ПК-7 – «владеть»:*

### **Задание 1**

Составьте сравнительную таблицу «Сходства и отличия правил определения налогового статуса налогоплательщиков физических и юридических в зарубежных странах». Сравните с российской практикой налогообложения.

### **Задание 2**

Сформулируйте тенденции развития налоговой системы Российской Федерации, сопоставьте российскую практику с мировым опытом. Сформулируйте проблемы и перспективы развития налоговой системы Российской Федерации.

## **2 Особенности налоговых систем федеративных государств**

### **2.1 Налоговая система Германии**

*Цель лекции – раскрыть особенности налоговой системы Германии.*

#### **Основное содержание темы**

Структура и особенности налоговой системы Германии.

Налогообложение юридических лиц: НДС, акцизы, налог на прибыль корпораций, промысловый налог, налог на транспортные средства, налог на имущество.

Налогообложение физических лиц: подоходный налог, налог на имущество, налог на наследование и дарение, взносы в социальные фонды, поземельный налог.

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6, ПК-7 – «знать»:*

1 Какова структура налоговой системы Германии? Как делятся налоги в Германии по распределению между уровнями бюджетной системы?

2 Какие налоги и сборы, взимаются на федеральном уровне, на уровне земель, общин? Что понимается под понятием «общие» (совместные) налоги в Германии? Какие налоги, включаются в состав «общих» налогов?

3 В чем заключается смысл вертикального налогового выравнивания, проводимого в Германии?

4 Какими законодательными актами регулируется налогообложение в Германии?

5 Охарактеризуйте налоговую нагрузку в Германии.

6 Охарактеризуйте особенности прямого и косвенного налогообложения Германии.

7 Какие налоги уплачивают физические лица в Германии? Охарактеризуйте их.

8 Какие налоги уплачивают юридические лица в Германии? Охарактеризуйте их.

*Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6, ПК-7 – «знать»:*

1 Сравните полномочия федеральных, региональных и местных органов власти Германии и России в вопросах проведения налоговой политики.

3 Обозначьте проблемы и перспективы развития налоговой системы Германии.

4 Охарактеризуйте знаковые реформы налоговой системы Германии.

5 Особенности мероприятий налогового контроля Германии.

*Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенций: ПК-6, ПК-7 – «уметь»:*

### **Задача 1**

Организация занимается производством и экспортом продовольственной и непродовольственной продукции. В налоговом периоде были произведены следующие операции:

- реализовано товаров для детей на сумму 1890 тыс. евро (без НДС);
- реализовано молочной продукции на сумму 650 тыс. евро (без НДС);
- реализовано мясных товаров на сумму 450 тыс. евро (с НДС);
- реализовано на экспорт в Мексику товаров бытовой химии на сумму 790 тыс. евро (без НДС).

Оплачено и использовано в производстве:

- молоко и молочный порошок на сумму 450 тыс. евро (в том числе НДС);
- упаковочные материалы – 230 тыс. евро (в том числе НДС);
- приобретено и введено в действие холодильное оборудование на сумму 890 тыс. евро (в том числе НДС);
- общехозяйственные расходы – 35 тыс. евро (без НДС).

Рассчитайте сумму НДС за налоговый период.

## **Задача 2**

Сравните условия подоходного налогообложения исходя из семейного положения налогоплательщика:

- женщина, не состоящая в браке, воспитывающая ребенка;
- семейная пара, воспитывающая одного ребенка, один из супругов не работает;
- семейная пара, воспитывающая, одного ребенка, оба супруга работают;
- семейная пара, воспитывающая двух детей, один из супругов не работает;
- семейная пара, воспитывающая двух детей, оба супруга работают.

В течение года, каждый из налогоплательщиков получает следующие доходы: заработная платы - 4,5 тыс. евро, рождественская премия – 1 тыс. евро, отпускные – 3,5 тыс. евро. Рассчитайте сумму подоходного налога для каждой категории налогоплательщиков.

*Индивидуальное задание для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6, ПК-7 – «владеть»:*

### **Задание 1**

Проведите анализ структуры и динамики налоговых поступлений Германии и России за последние три года, используя данные официального сайта министерства финансов Германии  
(<https://www.bundesfinanzministerium.de/Web/DE/Home/home.html>) и официального сайта Министерства финансов Российской Федерации (<https://www.minfin.ru>), соответственно. Сделайте соответствующие выводы.

### **Задание 2**

Используя полученные знания, проведите комплексный сравнительный анализ налогообложения доходов организаций и физических лиц в налоговых системах Германии и России. С учетом проведённого анализа обоснуйте достоинства и недостатки данной сферы, возможности и перспективы применения в России.

## **2.2 Налоговая система США**

*Цель лекции – раскрыть особенности налоговой системы США.*

### **Основное содержание темы**

Особенности налоговой системы США.

Федеральные налоги и сборы: налог на прибыль корпораций, подоходный налог с физических лиц, взносы в фонды социального страхования, налоги на наследование и дарение.

Налоги штатов: налоги с продаж, индивидуальный подоходный налог, налог на прибыль корпораций, налоги на наследование и дарение.

Местные налоги и сборы в США

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6, ПК-7 – «знать»:*

- 1 Какова структура налоговой системы США?
- 2 Какие налоги и сборы, взимаются на федеральном уровне, на уровне штатов, на местном уровне?
- 3 Какими законодательными актами регулируется налогообложение в США?
- 4 Охарактеризуйте налоговую нагрузку в США.
- 6 Охарактеризуйте особенности взимания индивидуального подоходного налога в США.
- 7 Назовите особенности налогообложения прибыли корпораций в США.
- 8 Каков порядок уплаты взносов в фонды социального обеспечения работающими и работодателями в США?
- 9 Какие налоги взимаются на уровне штатов в США?
- 10 Какие местные налоги взимаются в США?

*Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6, ПК-7 – «знать»:*

1 Сравните полномочия штатов с полномочиями российских региональных органов власти по установлению налогов и сборов.

2 Проблемы и перспективы развития налоговой системы США.

3 Знаковые налоговые реформы США последних лет.

4 Особенности мероприятий налогового контроля в США.

*Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенций: ОПК-2, ПК -5, ПК-7 – «уметь»:*

### **Задача 1**

Одинокий человек, находившийся в США в течение января - мая текущего года, имел доход в размере 25 тыс. долл., из них 15 тыс. долл. - заработная плата, 2 тыс. долл. - доход от оказания транспортных услуг, 8 тыс. долл. - доход по вкладу в банке. Убытки от обменных операций с ценными бумагами составили – 1,5 тыс. долл., уплаченные алименты – 2,5 тыс. долл.

Определите сумму подоходного налога с физических лиц, которую с него удержат в США.

### **Задача 2**

Компания, работающая в штате Вашингтон, получила:

- в 1 квартале - 165 тыс. долл. прибыли;
- во 2 квартале - 135 тыс. долл. прибыли;
- в 3 квартале - 176 тыс. долл. прибыли;
- в 4 квартале - 180 тыс. долл. прибыли.

Рассчитайте сумму налога на прибыль корпораций.

На ваш взгляд, какой штат предоставляет наиболее привлекательные условия налогообложения прибыли в США? Обоснуйте свой ответ.

*Индивидуальное задание для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6, ПК-7 – «владеть»:*

### **Задание 1**

Проведите анализ структуры и динамики налоговых поступлений США и России за последние три года, используя данные официального сайта Казначейства США (<https://home.treasury.gov/>) и официального сайта Министерства финансов Российской Федерации (<https://www.minfin.ru/ru/>), соответственно. Сделайте соответствующие выводы.

### **Задание 2**

Проведите комплексный сравнительный анализ налоговых систем трех федеративных государств России, США, Германии, по следующим критериям: фискальная значимость налогов; налоговая нагрузка; развитие прямого и косвенного налогообложения; централизация налоговых полномочий. Сделайте соответствующие выводы.

## **3 Особенности налоговых систем унитарных государств**

### **3.1 Налоговая система Франции**

*Цель лекции – раскрыть особенности налоговой системы Франции.*

#### **Основное содержание темы**

Особенности налоговой системы Франции.

Центральные налоги и сборы: НДС, акцизы, таможенные пошлины, корпорационный налог, подоходный налог с физических лиц, взносы в фонды социального страхования, налоги на наследование и дарение.

Местные налоги и сборы Франции.

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6, ПК-7 – «знать»:*

- 1 Какова структура налоговой системы Франции?
- 2 Какие налоги взимаются на центральном уровне во Франции? на местном уровне?
- 3 Сформулируйте особенности налоговой системы Франции.
- 4 Охарактеризуйте порядок исчисления и уплаты НДС во Франции.
- 5 Охарактеризуйте особенности взимания индивидуального подоходного налога во Франции.
- 6 Кто является плательщиком налога на прибыль корпораций во Франции? Охарактеризуйте основные элементы налога.
- 7 Охарактеризуйте специфику социальных платежей во Франции.
- 8 Какие налоги и сборы, взимаются на местном уровне во Франции?

*Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6, ПК-7 – «знать»:*

- 1 Проблемы и перспективы развития налоговой системы Франции.
- 2 Знаковые налоговые реформы последних лет во Франции.
- 3 Особенности мероприятий налогового контроля во Франции.

*Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенций: ПК-6, ПК-7 – «уметь»:*

### **Задача 1**

Швейная фабрика по пошиву верхней одежды в отчетном периоде осуществила следующие финансово-хозяйственные операции:

- оплатила и оприходовала сырье для производства продукции на сумму 354 тыс. евро;
- получила на расчетный счет предварительную оплату в счет предстоящей поставки товаров - 20 тыс. евро;
- оплатила коммунальные услуги за текущий отчетный период - 19 тыс. евро;

- оплатила аренду фабричных помещений - 14 тыс. евро;
- оплатила произведенные работы по уборке территории фабрики - 5,26 тыс. евро (в том числе НДС);
- произвела частичную оплату консультационных услуг - 15 тыс. евро;
- оплатила участие в состоявшейся выставке-ярмарке верхней одежды - 12 тыс. евро;
- получила аванс от покупателя в счет предстоящего экспорта товаров - 150 тыс. евро;
- реализовала со склада готовую продукцию на сумму 300 тыс. евро;
- безвозмездно передала партию товаров детскому дому на сумму 100 тыс. евро.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую к уплате. Используя исходные данные, рассчитайте сумму НДС для России.

## **Задача 2**

Заработная плата работника составляет 9 тыс. евро в месяц. Работник состоит в браке и имеет двоих детей в возрасте 5 и 10 лет. Рассчитайте подоходный налог за год и ежемесячную сумму страховых взносов.

*Индивидуальное задание для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6, ПК-7 – «владеть»:*

### **Задание 1**

Проведите комплексный сравнительный анализ косвенного налогообложения в налоговых системах Франции и России. С учетом проведенного анализа обоснуйте достоинства и недостатки данной сферы и возможности и перспективы применения в России.

## **3.2 Налоговая система Великобритании**

*Цель лекции – раскрыть особенности налоговой системы Великобритании.*

### **Основное содержание темы**

Особенности налоговой системы Великобритании.

Общегосударственные налоги и сборы: подоходный налог с физических лиц, взносы на нужды социального страхования, корпоративный налог с прибыли, НДС, акцизы, таможенные пошлины, налоги на наследство.

Местные налоги и сборы Великобритании.

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6, ПК-7 – «знать»:*

1 Какова структура налоговой системы Великобритании?

2 Какие налоги относятся к общегосударственным и местным в Великобритании?

3 Какими законодательными актами регулируется налогообложение в Великобритании?

4 Какие функции в области налогообложения возложены на Министерство финансов, Управление налоговых сборов, Управление пошлин и акцизов в Великобритании?

5 Охарактеризуйте налоговую нагрузку Великобритании.

6 Сформулируйте особенности построения подоходного налога в Великобритании?

7 Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль корпораций в Великобритании? Охарактеризуйте особенности данного налога.

8 Какие виды ставок применяются по НДС в Великобритании?

9 Какие виды товаров, работ, услуг освобождаются от уплаты НДС в Великобритании?

10 Охарактеризуйте особенности акцизного налогообложения в Великобритании.

11 Охарактеризуйте взносы на нужды социального страхования в Великобритании.

12 Сформулируйте основные черты налога на наследство в Великобритании.

13 Сформулируйте специфику местных налогов Великобритании.

*Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6, ПК-7 – «знать»:*

1 Обозначьте современные проблемы и перспективы развития налоговой системы Великобритании.

2 Знаковые налоговые реформы Великобритании последних лет.

3 Особенности мероприятий налогового контроля в Великобритании.

*Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенций: ОПК-2, ПК -5, ПК-7 – «уметь»:*

### **Задача 1**

Рассчитайте суммы подоходного налога с физических лиц и взносов на социальное страхование для работников с различным уровнем дохода:

- годовой доход 111 тыс. фунтов стерлингов;
- годовой доход 30 тыс. фунтов стерлингов;
- годовой доход в размере 70 тыс. фунтов стерлингов.

### **Задача 2**

Тео Джонс по итогам года, получил следующие доходы:

- заработная плата – 45 тыс. фунтов стерлингов;
- проценты по банковскому счету – 12 тыс. фунтов стерлингов;
- доход от продажи загородного дома – 250 тыс. фунтов стерлингов.

Рассчитайте все причитающиеся к уплате налоги.

*Индивидуальное задание для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6, ПК-7 – «владеть»:*

### **Задание 1**

Проведите анализ структуры и динамики налоговых поступлений Великобритании и России за последние три года, используя данные официального сайта Правительства и Казначейства Великобритании (<https://www.gov.uk/>) и официального сайта Министерства финансов Российской Федерации (<https://www.minfin.ru/ru/>), соответственно. Сделайте соответствующие выводы.

## **Задание 2**

Используя полученные знания, проведите комплексный сравнительный анализ налогообложения доходов физических лиц в налоговых системах Великобритании и России. С учетом проведенного анализа обоснуйте достоинства и недостатки данной сферы и возможности и перспективы применения в России.

### **3.3 Налоговая система Швеции**

*Цель лекции – раскрыть особенности налоговой системы Швеции.*

#### **Основное содержание темы**

Особенности налоговой системы Швеции.

Центральные налоги: налог на прибыль компаний, налогообложение доходов граждан, взносы на нужды социального страхования, НДС, акцизы, таможенные пошлины.

Местные налоги и сборы Швеции.

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6, ПК-7 – «знать»:*

- 1 Какие налоги относятся к центральным и региональным в Швеции?
- 2 Сформулируйте основные особенности налоговой системы Швеции.
- 3 Какие функции в области налогообложения возложены на Государственную налоговую службу, Национальное налоговое управление, Таможенное управление в Швеции?

4 Кто является плательщиком подоходного налога в Швеции? Какие критерии налогового резидентства применяются в подоходном налогообложении физических лиц? Охарактеризуйте основные элементы налога.

5 Какие существуют особенности в налогообложении прибыли компаний в Швеции?

6 Охарактеризуйте особенности косвенного налогообложения в Швеции.

7 Охарактеризуйте особенности социального налогообложения в Швеции.

8 Сформулируйте особенности регионального налогообложения Швеции.

*Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6, ПК-7 – «знать»:*

1 Проблемы и перспективы развития налоговой системы Швеции.

2 Налоговые реформы в Швеции.

3 Особенности мероприятий налогового контроля в Швеции.

*Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенций: ОПК-2, ПК -5, ПК-7 – «уметь»:*

### **Задача 1**

По месту основной работы физическое лицо получает ежемесячно заработную плату в размере 30,6 тыс. шведских крон. Одновременно гражданин работает в другой фирме по договору подряда и получает 15 тыс. шведских крон в месяц.

Рассчитайте сумму подоходного налога физического лица за год.

### **Задание 2**

Рассчитайте страховые взносы для работников с заработной платой в:

а) 15 тыс. шведских крон;

б) 30 шведских крон;

в) 44,6 тыс. шведских крон для разных возрастных категорий.

*Индивидуальное задание для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6, ПК-7 – «владеть»:*

### **Задание 1**

Используя полученные на лекционных и практических занятиях знания, проведите комплексный сравнительный анализ налоговых систем Швеции и России, по следующим критериям: фискальная значимость налогов; налоговая нагрузка; развитие прямого и косвенного налогообложения; централизация налоговых полномочий. С учетом проведённого анализа аргументируйте преимущества и недостатки налоговой системы Швеции.

### **3.4 Налоговая система Японии**

*Цель лекции – раскрыть особенности налоговой системы Японии.*

#### **Основное содержание темы**

Особенности налоговой системы Японии.

Государственные налоги: налог на прибыль компаний, налогообложение доходов граждан, взносы на нужды социального страхования, НДС, акцизы, таможенные пошлины.

Местные налоги и сборы Японии.

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6, ПК-7 – «знать»:*

- 1 Сформулируйте особенности налоговой системы Японии.
- 2 Какие налоги Японии относятся к государственным, местным?
- 3 Назовите особенности налогообложения доходов юридических и физических лиц в Японии.
- 4 Охарактеризуйте налоги на имущество в Японии.
- 5 Каковы особенности косвенных налогов Японии?

6 Охарактеризуйте порядок исчисления и уплаты подоходного налога с физических лиц в Японии.

7 Охарактеризуйте порядок исчисления и уплаты налога на прибыль корпораций в Японии.

8 Кто является плательщиком НДС в Японии? Охарактеризуйте специфику налога.

9 Охарактеризуйте взносы на нужды социального страхования в Японии.

*Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6, ПК-7 – «знать»:*

1 Проблемы и перспективы развития налоговой системы Японии.

2 Налоговые реформы в Японии.

3 Особенности мероприятий налогового контроля в Японии.

*Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенций:*  
ОПК-2, ПК -5, ПК-7 – «уметь»:

### **Задание 1**

Компания решает расширить географию своей деятельности и рассматривает варианты создания производства в США, Франции, Великобритании и России. Определите наиболее выгодную страну с точки зрения условий налогообложения.

*Индивидуальное задание для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6, ПК-7 – «владеть»:*

### **Задание 1**

Проведите анализ структуры и динамики налоговых поступлений Японии и России за последние три года, используя данные официального сайта министерства финансов Японии (<https://www.mof.go.jp/english/index.htm>) и официального сайта Министерства финансов Российской Федерации (<https://www.minfin.ru/ru/>), соответственно. Сделайте соответствующие выводы.

## Задание 2

Проведите комплексный сравнительный анализ налогообложения доходов физических лиц (подходный налог, взносы на нужды социального страхования) в налоговых системах Японии и России. С учетом проведенного анализа обоснуйте достоинства и недостатки данной сферы и возможности и перспективы применения в России.

## 4 Рекомендуемая литература и другие источники

1 Алиев, Б.Х. Налоговые системы зарубежных стран: учебник / Б.Х. Алиев, Х.М. Мусаева. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 215 с. - Режим доступа:

<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=447733>

2 Килинкарлова, Е. В. Налоговое право зарубежных стран: учебник для бакалавриата и магистратуры / Е. В. Килинкарлова. - М.: Издательство Юрайт, 2019. - 354 с. - Режим доступа: [www.biblio-online.ru/book/AD1B1707-B5FE-4311-9479-8F1633221A5A](http://www.biblio-online.ru/book/AD1B1707-B5FE-4311-9479-8F1633221A5A)

3 Коровкин, В. В. Основы теории налогообложения: учебное пособие / В. В. Коровкин. - М.: Экономистъ, 2006. - 575 с.

4 Лыкова, Л. Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. Н. Лыкова, И. С. Букина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2019. - 309 с. - Режим доступа: [www.biblio-online.ru/book/C896DF07-5483-47AE-B1DA-19E1CA7D9B37](http://www.biblio-online.ru/book/C896DF07-5483-47AE-B1DA-19E1CA7D9B37)

5 Майбуров, И. А. Налоговая политика. Теория и практика / Майбуров И. А. - Юнити-Дана, 2015. - Режим доступа: [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_view\\_red&book\\_id=116797](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=116797)

6 Налоги и налогообложение: теория и практика: учебное пособие / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 205 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/492550>

7 Налоговая политика государства: учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. Н. И. Малис. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство

Юрайт, 2019. - 361 с. - Режим доступа: [www.biblio-online.ru/book/6FE166B6-889C-4982-91BC-8671918404A8](http://www.biblio-online.ru/book/6FE166B6-889C-4982-91BC-8671918404A8)

8 Налоговая политика и налоговое администрирование: учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. - 2-е изд. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 544 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/854326>

9 Налогообложение недвижимого имущества в зарубежных странах: Монография / И.В. Горский, О.В. Медведева, Т.Г. Лебединская, Е.А. Юдин. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2010. - 176 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/203981>

10 Попова, Л. В. Налоговые системы зарубежных стран : учеб.-метод. пособие / Л. В. Попова, И. А. Дрожжина, Б. Г. Маслов. - М.: Дело и Сервис, 2008. - 368 с.

11 Шувалова, Е.Б. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-практическое пособие / Е.Б. Шувалова, А.М. Пузин, В.В. Климовицкий. - Москва: Евразийский открытый институт, 2010. - 133 с. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90614>

### **Периодические издания**

1 Вопросы экономики: ежемес. журн. – Режим доступа: <http://www.vopreco.ru>

2 Налоговый вестник: ежемес. журн. – Режим доступа: <http://www.nalvest.com>

3 Налоги и налогообложение: ежемес. журн. – Режим доступа: <http://nbpublish.com>

4 Налоговая политика и практика: ежемес. журн. – Режим доступа: <http://nalogkodeks.ru>

5 Российский экономический журнал: 1 раз в 2 месяца. – Режим доступа: <http://www.re-j.ru>

6 Мировая экономика и международные отношения: ежемес. журн. – Режим доступа: <http://www.imemo.ru/jour/meimo>

7 Финансы: ежемес. журн. – Режим доступа: <http://www.finance-journal.ru>

## Интернет-ресурсы

- 1 Министерство финансов Российской Федерации: [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://minfin.ru>
- 2 Министерство финансов Германии: [официальный сайт]. – Режим доступа: <https://www.bundesfinanzministerium.de>
- 3 Казначейство США: [официальный сайт]. – Режим доступа: <https://www.treasury.gov>
- 4 Министерство финансов Франции: [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.economie.gouv.fr>
- 5 Правительство и Казначейство Великобритании: [официальный сайт]. – Режим доступа: <https://www.gov.uk/government/organisations/hm-treasury>
- 6 Министерство финансов Швеции: [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.government.se/government-of-sweden/ministry-of-finance>
- 7 Министерство финансов Японии: [официальный сайт]. – Режим доступа: <https://www.mof.go.jp/english/index.htm>
- 8 Институт экономической политики им. Е. Т. Гайдара: [официальный сайт]. – Режим доступа: <https://iep.ru/ru.html>
- 9 Федеральная служба государственной статистики: [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru>
- 10 Центр фискальной политики: [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.fpcenter.ru>
- 11 Журнал - The Economist: [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.economist.com>
- 12 Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР): [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.oecd.org>
- 13 Европейское статистическое агентство Eurostat: [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.eurostat.com>

## **5 Общие рекомендации по подготовке к учебным занятиям и выполнению письменных работ**

### **5.1 Практические занятия (семинары)**

Тематика семинарских занятий охватывает всё содержание лекционного курса, но сформулирована более детально с тем, чтобы конкретизировать содержание лекционного материала. По каждой теме обучающимся предлагается набор методических материалов: краткое содержание лекции, цель, задачи и план семинарского занятия, контрольные вопросы, вопросы для дискуссионного обсуждения и темы докладов.

Целью семинарских занятий является:

- проверка уровня понимания студентами вопросов, рассмотренных на лекциях и по учебной литературе, степени и качества усвоения материала студентами;
- обучение навыкам освоения расчетных методик и работы с нормативно-справочной литературой;
- восполнение пробелов в пройденной теоретической части курса и оказание помощи в его усвоении.

Одной из форм проведения семинарского занятия может быть решение кейса. В целом можно выделить следующие этапы организации проведения занятия с использованием кейса.

Первый этап – подготовка семинарскому занятию на основе изучения содержания темы и ее проблематики. Этап предполагает организацию самостоятельной работы обучающихся по изучению соответствующей литературы, поиску и структурированию фактических данных в ходе подготовке к данному семинарскому занятию.

Студентам предлагается изучить соответствующий конспект лекций, подготовленный преподавателем и отражающим все основные моменты, а также другие источники. Кроме этого рекомендуется самостоятельно осуществить поиск

научных публикаций по теме исследования в научных изданиях и др. Для поиска, обобщения и структурирования фактических данных следует воспользоваться материалами официальных сайтов органов власти, а также информационно-правовыми системами «Гарант», «Консультант Плюс».

Второй этап – организация коллективного обсуждения проблем и дискуссионных моментов. Преподаватель осуществляет постановку проблемы и формулирует дискуссионные вопросы. Проблемные моменты могут быть определены и обучающимися в соответствии с их исследовательскими интересами в ходе выполнения ими курсовых работ, подготовке докладов и т.д.

Третий этап – заслушивание отдельных мнений (в форме докладов) и обсуждение альтернативных позиций. Для этого студенческая группа делится на подгруппы, от каждой из которых выступает докладчик по отдельной позиции.

При подготовке доклада необходимо соблюдать определенные требования к его содержанию. Так, начинать доклад следует с постановки проблемы. Не следует уделять много времени изложению общеизвестных теоретических, организационно-правовых аспектов. Необходимо проанализировать существующую ситуацию в рассматриваемой сфере, оперируя цифровыми данными, оценить критически выявленные проблемы и изложить свою точку зрения по поводу того, что необходимо предпринять для решения этих проблем. В завершении доклада следует изложить четко сформулированные выводы по всему материалу, обобщенные в виде тезисов таким образом, чтобы еще раз акцентировать внимание аудитории (группы) на важнейших моментах. Доклад не должен занимать по времени более 5 минут. Целесообразно в течение одного семинарского занятия заслушать 2-3 доклада.

Четвертый этап – выработка коллективного мнения относительно решения обсуждаемых проблем.

По окончании семинарского занятия осуществляется оценка результатов работы обучающихся в соответствии с выработанными критериями. При этом оценивается подгруппа в целом, а также возможно выставление обучающимися взаимных оценок. Критериями оценки являются такие как: актуальность, содержательность проведенного исследования и глубина проработки проблемных

моментов; качество применения аналитического инструментария; оригинальность выводов и предложений; аргументированность авторской позиции; качество презентации результатов исследования.

## **6 Перечень вопросов, выносимых на зачет**

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется в форме зачета.

1 Налоговая система и ее структура.

2 Правовые основы построения налоговых систем зарубежных стран.

3 Классические и современные принципы налогообложения.

4 Особенности построения налоговых систем федеративных и унитарных государств. Существующие модели систем налогов и сборов. Классификация налоговых систем.

5 Элементы налога и их экономическое значение.

6 Характеристика налогов на потребление, взимаемых в развитых зарубежных странах.

7 Характеристика подоходного налога, взимаемого в развитых зарубежных странах.

8 Характеристика налога на доходы корпораций, взимаемого в развитых зарубежных странах.

9 Характеристика взносов в фонды социального страхования, взимаемых в развитых зарубежных странах.

10 Характеристика налогов на имущество и на переход права собственности на имущество.

11 Характеристика налогообложения природопользования в развитых зарубежных странах.

12 Тенденции развития налоговых систем развитых зарубежных стран.

13 Особенности построения налоговой системы Германии.

14 Прямое налогообложение корпораций в Германии.

15 Косвенное налогообложение корпораций в Германии.

- 16 Налогообложение доходов физических лиц в Германии.
- 17 Налогообложение имущества физических лиц в Германии.
- 18 Особенности построения налоговой системы США.
- 19 Федеральные налоги и сборы США.
- 20 Налогообложение корпораций в США.
- 21 Налогообложение доходов физических лиц в США.
- 22 Налогообложение имущества физических лиц в США.
- 23 Налоги штатов США.
- 24 Местные налоги и сборы США.
- 25 Особенности построения налоговой системы Франции.
- 26 Центральные налоги и сборы Франции.
- 27 Косвенное налогообложение во Франции
- 28 Налогообложение корпораций во Франции.
- 29 Налогообложение доходов физических лиц во Франции.
- 30 Местные налоги Франции.
- 31 Особенности налоговой системы Великобритании.
- 32 Общегосударственные налоги Великобритании.
- 33 Налогообложение доходов физических лиц в Великобритании.
- 34 Прямое налогообложение корпораций в Великобритании.
- 35 Косвенное налогообложение корпораций в Великобритании.
- 36 Местные налоги Великобритании.
- 37 Особенности налоговой системы Швеции.
- 38 Налогообложение компаний в Швеции.
- 39 Налогообложение физических лиц в Швеции.
- 40 Особенности налоговой системы Японии.
- 41 Налогообложение компаний в Японии.
- 42 Налогообложение физических лиц в Японии.
- 43 Местное налогообложение в Японии.