**Семінарське заняття 8. Системи оподаткування країн СНД**

**План**

1. Податкові системи країн СНД та їх характеристика.
2. Особливості податкових систем в окремих країнах СНД.
3. Податкова система Російської Федерації.
4. Податкова система Казахстану.

**Основні терміни та поняття**

Податкові системи країн СНД. Податок на додану вартість. Пільги при сплаті ПДВ. Мито в країнах СНД. Прибутковий податок з корпорацій. Прибутковий податок з фізичних. База оподаткування. Соціальні відрахування. Дохід, отриманий від операцій з нерухомістю. Дохід від операцій із цінними паперами. Податок на власність. Місцеві податки та збори.

**Методичні рекомендації**

Вивчення *першого* питання теми передбачає з’ясування характеристик податкових систем країн СНД. У рамках СНД було прийнято модельний Податковий кодекс Співдружності, який став джерелом інтеграційного податкового права, дозволив зблизити національні законодавства держав-учасниць СНД у сфері оподаткування, збільшити ефективність податкового регулювання експортно-імпортних операцій між ними, а також посилити контроль податкових органів за надходженням податків до державних бюджетів своїх країн. Модельний Податковий кодекс Співдружності носить рекомендаційний характер, і складаються з двох частин.

Вивчення *другого* питання теми потребує передусім з’ясування особливостей податкових систем в окремих країнах СНД, таких як Естонська Республіка та Республіка Таджикистан. Основи податкової системи Естонської Республіки були закладені ще до здобуття нею незалежності в 1991 р. Нова податкова система почала діяти з 1 січня 1991 р. Ця система – одна з найпростіших у Європі. Податкова система в ЕР діє на підставі Закону "Про оподаткування", який надає перелік усіх державних податків. Місцеві податки визначаються на підставі Закону "Про місцеві податки". В Естонії нараховується 11 державних податків: прибутковий податок з фізичних осіб, податок на прибуток підприємств, соціальний податок, податок з обороту, земельний податок, податок з грального бізнесу, митні збори та різні акцизи. Місцева влада може встановлювати свої податки та платежі, до яких належать: місцевий прибутковий податок, особливий податок, податки з продажу, з реклами, з розваг, з моторно-транспортних засобів, з човнів, на закриття шляхів та вулиць, за утримання тварин. Податкова система Республіки Таджикистан побудована відповідно до Податкового кодексу, яким встановлюються чітка систематизація всіх податків, жорстка система введень, скасувань податків, ставки за всіма податками та пільги. Порядок оподаткування складається з визначення платника податку, податкової бази, ставок, пільг тощо. За місцевими податками, згідно з чинною Конституцією та Податковим кодексом, визначаються єдині для всіх органів місцевого самоврядування принципи оподаткування. Крім того, Податковий кодекс скасував значну кількість підзаконних актів і дозволів, уможливив спрощення законодавчої бази.

Опрацьовуючи *третє* питання, потрібно пам’ятати, що Податкова реформа, яка проводиться в Росії, спрямована на зниження податкового тиску на платника податків. Крім того, спрощено та зменшено кількість податкових платежів. Основним документом податкової політики Російської Федерації є ПК РФ. Він складається з двох частин і вводився поступово. Згідно з першою частиною ПК РФ на території держави встановлені такі податкові платежі, як федеральні, регіональні та місцеві. Основний податковий тягар у РФ лягає на юридичних осіб, у той час як фізичні особи сплачують податки за зниженими ставками.

Вивчення *четвертого* питання потрібно починати зі з’ясування суті податкової системи Казахстану. При створенні податкової системи в Ресупбліці Казахстан дотримувались таких принципів як стабільності податкової системи, упорядкування механізму стягнення та контролю за податковими платежами, стимулювання виробничих інвестицій. У межах податкової політики формується система пільг та інших заходів, спрямованих на стимулювання інвестицій у виробництво, чіткого розмежування між загальнодержавними та місцевими податками і виключного права на формування грошових ресурсів на кожному рівні адміністративної системи відповідними органами, що є гарантом їх самоврядування, рівності перед законом усіх платників податків, однаковості податкової політики для всіх платників незалежно від підпорядкованості, форм власності, напрямків та обсягів діяльності, законодавчого права платників податків на інформацію як щодо змін у податковій системі, в окремих податках, так і в економіці держави загалом, звітності про напрямки витрачання коштів та вартості тих заходів, що проводяться в державі, простоти податкової системи, тобто встановлення широких загальних правил, які охоплюють значну частину економічної поведінки або угод, нейтральності системи оподаткування.

**Питання для самоконтролю**

1. Охарактеризуйте податкові системи країн СНД.
2. У чому полягає основна мета та особливості застосування мита в державах СНД?
3. Якими є особливості стягування прибуткового податку з корпорацій у країнах СНД та його розрахунку?
4. Яке місце в загальній податковій системі країн СНД посідає прибутковий податок із фізичних осіб?
5. В яких країнах СНД стягуються платежі за природні ресурси?
6. Розкрийте історичний аспект розвитку та становлення податкової системи Казахстану.
7. Назвіть основні чотири види податкових відрахувань, які враховуються для розрахунку бази оподаткування прибуткового податку з фізичних осіб у РФ.
8. Чи є дозволеними податкові пільги індивідуального характеру в Казахстані?
9. У чому полягає мета реформування податкової системи Казахстану?
10. Назвіть прямі та непрямі податки Республіки Казахстан та надайте їх характеристику.

**Тестові завдання**

**У Російській Федерації застосовуються такі непрямі податки:**

а) ПДВ;

б) податок з обороту;

в) податок з продажу;

г) усі перелічені.

**У Російській Федерації застосовується система ставок на доходи фізичних осіб:**

а) прогресивна;

б) пропорційна;

в) регресивна;

г) змішана.

**У Російській Федерації застосовується система ставок на прибуток:**

а) прогресивна;

б) пропорційна;

в) регресивна;

г) змішана.

**У Російській Федерації застосовується система ставок ПДВ:**

а) прогресивна;

б) пропорційна;

в) регресивна;

г) змішана.

**Податкова система російської Федерації є:**

а) однорівнева;

б) дворівнева;

в) трирівнева;

г) чотирирівнева.

**Відрахування податку на доходи фізичних осіб у Російській Федерації здійснюється в:**

а) один бюджет;

б) два бюджети;

в) три бюджети;

г) чотири бюджети.

**Державна податкова інспекція Російської Федерації підпорядкована:**

а) президенту країни;

б) прем'єр-міністру країни;

в) міністерству фінансів країни;

г) парламенту країни.

**У Казахстані на прибуток застосовується така система ставок:**

а) прогресивна;

б) пропорційна;

в) регресивна;

г) змішана.

**У Казахстані застосовується така система ставок ПДВ:**

а) прогресивна;

б) пропорційна;

в) регресивна;

г) змішана.

**Податкова система Казахстану є:**

а) однорівнева;

б) дворівнева;

в) трирівнева;

г) чотирирівнева.

**Проблемні питання**

1. Які заходи здійснюють країни СНД для зменшення зацікавленості підприємств у вивозі капіталу та реєстрації в офшорних зонах?

2. Порівняйте податкову систему України та Росії. В чому полягають основні відмінності?

3. Які, на ваш погляд, основні недоліки чинної податкової системи Росії?

* 1. У чому полягають концептуальні напрями реформування податкової системи Росії?
  2. Як підпорядковуються між собою Єдиний соціальний податок (внесок) та збори з фонду заробітної плати підприємств до позабюджетних фондів, таких як Пенсійний фонд РФ, Фонд обов’язкового медичного страхування РФ, Державний фонд зайнятості, Фонд соціального страхування РФ?
  3. Охарактеризуйте проведення сплати Єдиного податку на зведений дохід у РФ, його платників.
  4. Надайте характеристику сучасної структури податкової системи Республіки Казахстан, її позитивні риси та недоліки.
  5. Якими є легальні способи заощадити на податках у республіці Казахстан?
  6. В якому випадку ставки корпоративного подоходного податку можуть бути знижені в Казахстані?
  7. Опишіть та проаналізуйте два режими оподаткування надрокористувачів у Казахстані.

**Практичні завдання**

1. Проаналізуйте Інтернет – публікації та розкрийте проблеми та перспективи вдосконалення системи оподаткування в Росії:

2. Здійсніть аналітичний огляд Інтернет—публікації та визначте основні проблеми реформування податкової системи Білорусі:

3. У чому полягають особливості сучасної податкової політики в Кахахстані? Дайте відповідь на питання, використовуючи Інтернет

4. Зробіть порівняльний аналіз податкових систем Росії та Казахстану.

5. Підберіть та підготуйте критичний огляд 2 – 3 наукових публікацій за тематикою “Проблеми модернізації податкової системи РФ”.

6. Напишіть есе на тему “Шляхи модернізації податкової системи України в контексті досвіду РФ, Естонії та Казахстану”.

7. Встановлення різних спеціальних податкових режимів поряд зі звичайним оподаткуванням найчастіше зустрічається у податковому регулюванні країн СНД. Аналіз податкового законодавства країн СНД дозволяє виділити такі різновиди спеціальних податкових режимів, які застосовуються суб`єктами малого бізнесу: податок за спрощеною системою (Азербайджан), спрощений податок (Вірменія), спрощена система оподаткування, єдиний податок для виробників сільськогосподарської продукції (Білорусь), податок за спрощеною системою (Таджикистан). Доведіть, що використання спрощених режимів оподаткування зазвичай є способом відмивання грошей, оскільки всі режими підпорядковані окремому виду бізнесу.

8. У Таджикистані податок з продажу (волокна бавовни та алюміній) має обмежене коло застосування. Платниками цього податку виступають юридичні та фізичні особи, що здійснюють їх постачання на внутрішній та зовнішній ринки. Поясніть із залученням додаткової інформації причину появи податку з продажу волокна бавовни та алюміній в країні.

9. Таджикистан, Киргизстан, РФ, Білорусь, Казахстан є членами митного союзу – Євразійського економічного товариства ЄвроАзЕС, Таджикистан, Казахстан, Киргизстан, Узбекистан, РФ входять до складу Центрально-Азійського економічного товариства. В межах вказаних об`єднань проходять консультації щодо гармонізації податкового законодавства, організації спільного інформаційного обміну, обліку та ведення державних реєстрів платників податків, уніфікації акцизної політики, вдосконалення оподаткування суб`єктів малого підприємництва. Доведіть із використанням фактичних даних, що спільний обмін досвідом у галузі оподаткування зближує системи оподаткування країн учасниць, є корисним для них.