

Международное налоговое право

Лектор: Нысанбекова Л.Б.

- Теоретические вопросы налоговой политики
- Особенности построения прямого и косвенного налогообложения
- Международное налогообложение
- Особенности налогового законодательства РК и зарубежных государств

- 1. Попова Л.В. Налоговые системы зарубежных государств М.; 2008г.
- 2. Сумар К.А. О соглашениях об избежании двойного налогообложения доходов и имущества между государствами- членами ЕврАзЭС// Налоговый вестник 2002г.№6-с.3-10
- 3. Худяков А.И. Основы налогообложения Спб 2002г.
- 4. Шепенко Р.А. К вопросу о международном налоговом праве кн.: Современные проблемы теории налогового права. Материалы международной научной конференции. Воронеж, 4-6 сентября 2007г

Бюджет.

Доходы:
налоги, сборы.



Расходы:
социальные
выплаты
и
гарантии.

Понятие «налог»

Налоги - это обязательные платежи, взимаемые государством (центральными и местными органами власти) с физических и юридических лиц в государственные и местные бюджеты. Являются одной из форм финансовых отношений, обеспечивающих распределение и перераспределение национального дохода в соответствии с экономическими и социальными задачами. Налоги делятся на прямые, которыми облагаются доходы и имущество (подходный налог, налог на добавленную стоимость и т. д.), и косвенные налоги на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавки к цене или тарифу (акциз).

В развитии форм и методов взимания налогов можно выделить три крупных этапа.

I На начальном этапе развития от древнего мира до начала средних веков государство не имеет финансового аппарата для определения и сбора налогов. Оно определяет лишь общую сумму средств, которую желает получить, а сбор налогов поручает городу или общине. Очень часто оно прибегает к помощи откупщиков.

II На втором этапе (XVI — начало XIX вв.) в стране возникает сеть государственных учреждений, в том числе финансовых, и государство берет часть функций на себя: устанавливает квоту обложения, наблюдает за процессом сбора налогов, определяет этот процесс более или менее широкими рамками. Роль откупщиков налогов в этот период еще очень велика.

III наконец, третий, современный, этап - государство берет в свои руки все функции установления и взимания налогов, ибо правила обложения успели выработаться. Региональные органы власти, местные общины играют роль помощников государства, имея ту или иную степень самостоятельности.

**Элементы
налога.**

Налогоплательщик

**Носитель налога –
лицо, с которого
удерживается налог.**

**Объект налога:
доход, имущество,
товары.**

**Источник налога –
доход, из которого
уплачивается
налог.**

Виды налогов

Прямой



реальный, личный-
распространяется на
стадии производства и
реализации продукции

Косвенный



НДС, акцизы,
таможенные пошлины-
на стадии
распределения и
потребления

Прямые налоги:

- Платит сам налогоплательщик из своей прибыли независимо от статуса его лица (юридического или физического).
- **Виды:**
 - Налог на прибыль.
 - Налоги на имущество.
 - Налоги на доход.
 - Ресурсные платежи.



Косвенные налоги:

- Платит потребитель продукции, выпускаемой и продаваемой на рынке товаров, работ и услуг.
- **Виды:**
 - ✓ Налог на добавленную стоимость.
 - ✓ Акцизы.
 - ✓ Таможенные пошлины.
 - ✓ Налог на операции с ценными бумагами.

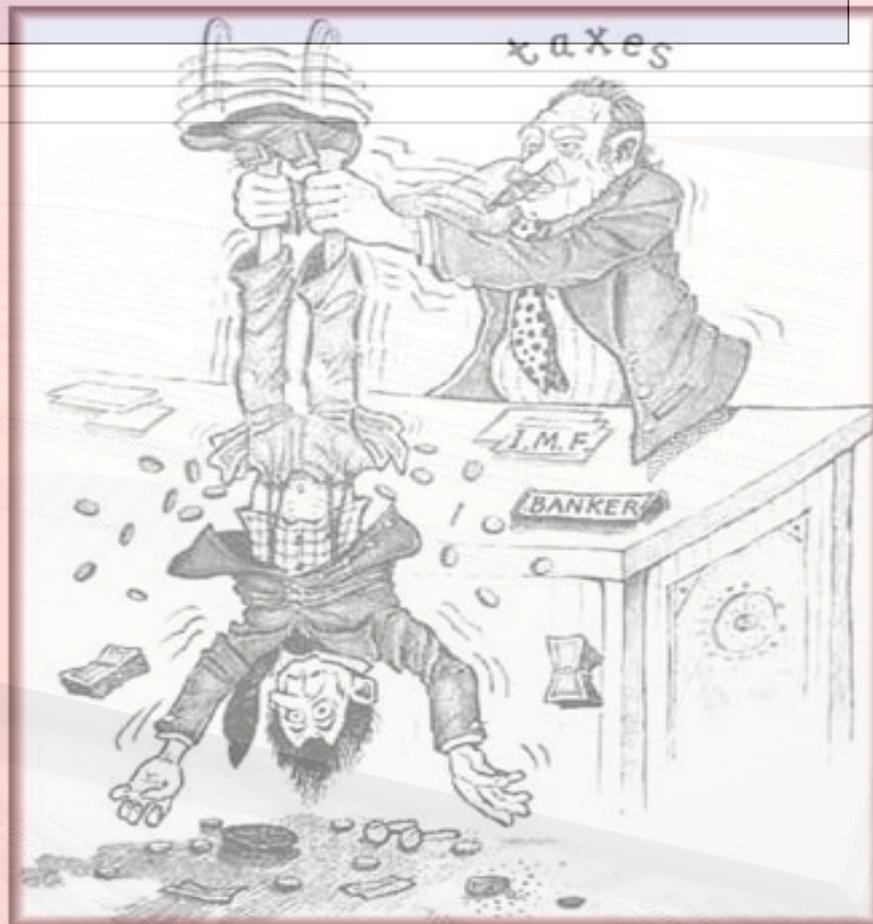


2009

Налоги платят без особой радости.

А в наши дни налогов так много и они так высоки, что люди удивляются, куда же уходят собранные деньги.

Налогообложение — это процесс, при котором правительство получает от населения Деньги, чтобы оплачивать те мероприятия, которые оно должно выполнять в интересах народа. Значительно дешевле и более выгодно иметь государственные школы, улицы, пожарную охрану, полицию и армию, чем каждой семье отдельно содержать дороги, обучать детей и защищать собственность.



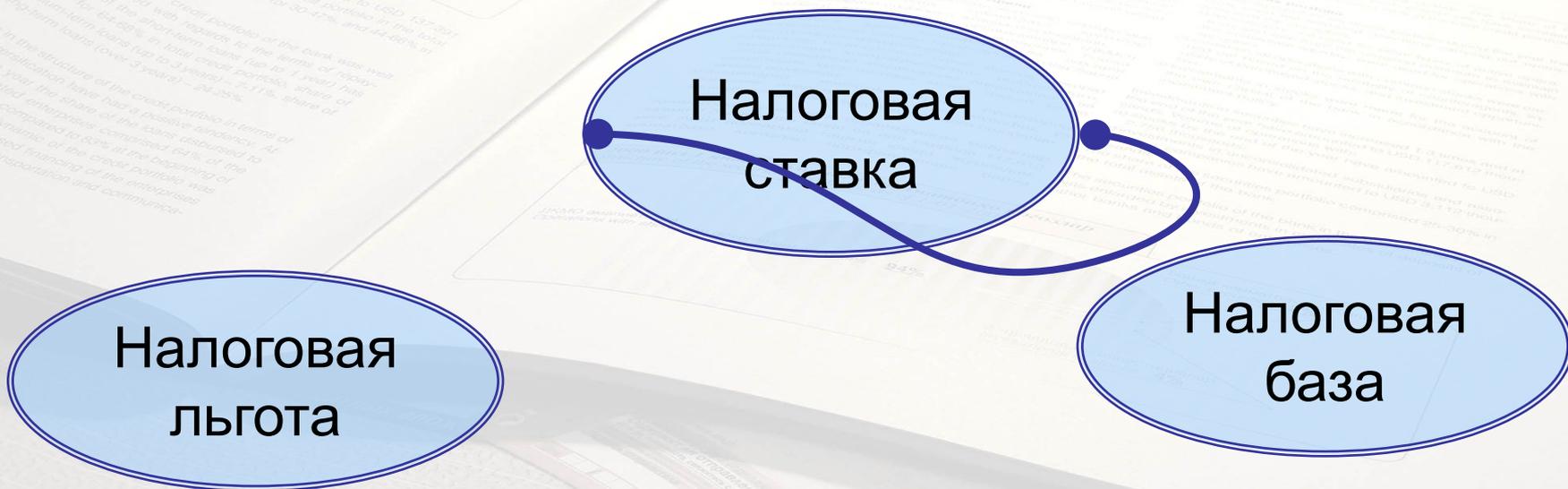
НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА

совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы в целях обеспечения финансовых потребностей государства, социальных групп общества, а также развития экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов

- экономическая ситуация страны
- уровень инфляции

- кредитно-денежная политика государства

Методы и инструменты налоговой политики



Статья 28. Налоговая база

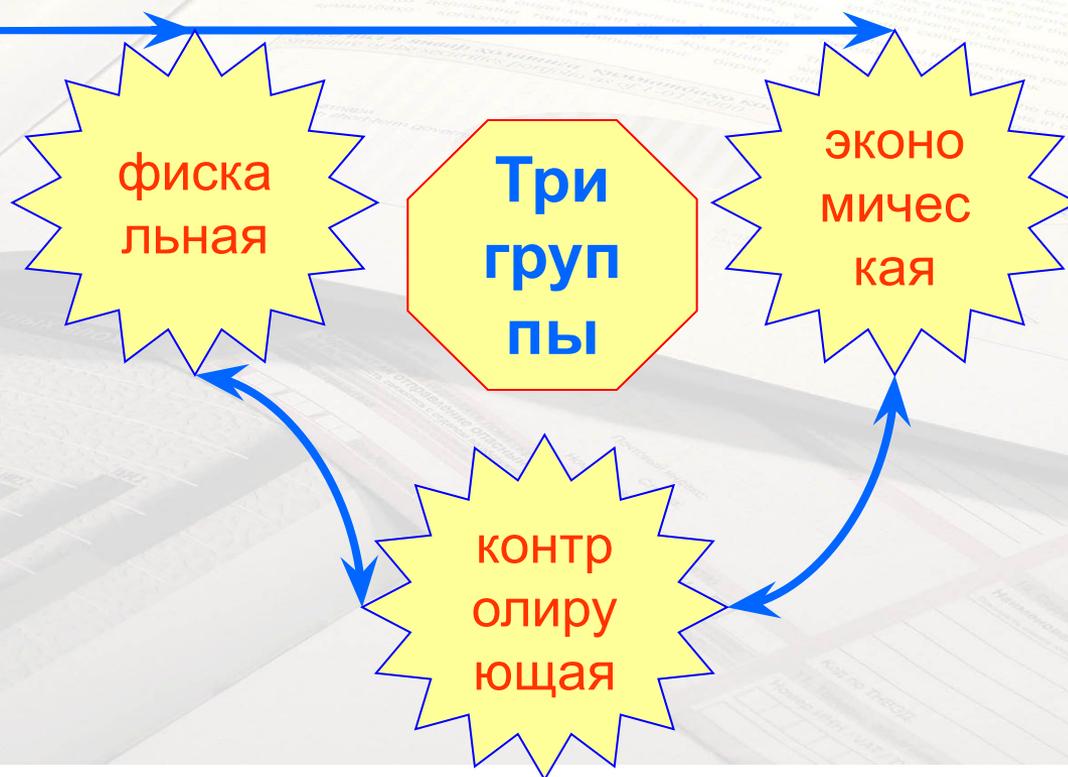
Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иные характеристики объекта налогообложения, на основании которых определяются суммы налогов и других обязательных платежей, подлежащие уплате в бюджет.

Статья 29. Налоговая ставка

1. Налоговая ставка представляет собой величину налогового обязательства по исчислению налога и другого обязательного платежа в бюджет на единицу измерения объекта налогообложения или налоговой базы.

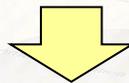
2. Налоговая ставка устанавливается в процентах или в абсолютной сумме на единицу измерения

Задачи налоговой политики

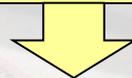


Типология налоговой политики зарубежных стран

**Высокий уровень
налогообложения**



Низкое налоговое бремя



**С достаточно существенным
уровнем**

Полная ставка налогообложения

$$ПСН = (НП+НР+НС)*100\%/ДС$$

*где ДС – добавленная стоимость
НП- общая сумма налогов с предприятия
НР- налоги с работников
НС- налоги с собственников*

Налоговые проблемы

Сложности налогового управления

Сложность налоговой системы

Несправливое распределение налоговых бремени

Различные ставки

Применение государствам прямых

налогов

2009

Налоговые риски

непредсказуемые

предсказуемые

- понимается сложный комплекс правовых норм, предметом регулирования которого, в частности, являются: 1) отношения государств, возникающие в связи с договорным перераспределением ими налоговых полномочий на осуществление прав налогообложения; 2) отношения между компетентными финансовыми органами различных государств по обмену налоговой информацией, по оказанию правовой помощи по налоговым делам и т. д.; 3) трансграничные налоговые отношения (то есть налоговые отношения с иностранным элементом, например, отношения, возникающие в связи с налогообложением каз-их налогоплательщиков — резидентов за пределами территории РК или в связи с налогообложением налогоплательщиков — иностранных резидентов в РК.

2009

В налоговой практике и теории различаются **двойное экономическое и двойное юридическое** налогообложения.

Под **двойным экономическим** налогообложением понимается ситуация, когда с одного и того же дохода налог уплачивают несколько его последовательных получателей. Это проявляется при обложении налогом дохода предприятия как самостоятельного плательщика и обложении налогом дохода акционера или пайщика при распределении прибыли.

Под **двойным юридическим** налогообложением понимается ситуация, когда один и тот же налогоплательщик облагается в отношении одного и того же дохода одинаковыми или сопоставимыми налогами два и более раз за один период.

Основными аспектами международных налоговых отношений являются:

2009

-)налогообложение доходов, полученных резидентами из-за рубежа;
-)налогообложение доходов, полученных нерезидентами от коммерческой деятельности на территории страны;
-)налогообложение доходов от международных перевозок;
-)налогообложение услуг в сфере международных экономических отношений

Источники МНП

- К типичным источникам международного налогового права относят:
- 1) международные договоры об избежании двойного налогообложения (в отношении доходов, капитала, по вопросам наследования)
- 2) международные договоры об обмене налоговой информацией и сотрудничестве по вопросам соблюдения налогового законодательства
- 3) национальные нормы налогового законодательства, касающиеся трансграничного налогообложения

Приоритет международных норм по отношению к национальным
Например: Литва, Латвия, Нидерланды, Франция

Включение международных норм в национальное законодательство
Например: Германия, Великобритания

Одновременное применение международных норм и национальных норм. Иногда – приоритет национальных.
Например: США, Россия

ЦЕЛЬ сотрудничества

Международное сотрудничество в сфере налогов имеет своей целью:

1. Обеспечение экономических свобод
2. Ликвидацию двойного налогообложения
3. Обмен информацией о доходах получаемых резидентами одной страны в другой стране
4. Совместное решение общих проблем связанных с эффективным функционированием налоговой системы.
5. В ЕС – постепенная унификация косвенных налогов и гармонизация прямых налогов с конечной целью создания единого экономического пространства

2009

Этапы сотрудничества

1840 - 1913 Появление первых международных договоров (обмен информацией, устранение двойного налогообложения) 1919 - 1946 Активизация сотрудничества в сфере устранения двойного налогообложения (Мексиканская модель конвенции -1943, Евро- американская - 1946)

1946 - 1991 Появление международных организаций регулирующих сотрудничество в сфере регулирования налогов (1963 – создание комитета по финансовым вопросам ОЕСД).

90 годы – наше время Координация и гармонизация налоговой политики государств, особенно в сфере косвенных налогов в ЕС: регулы и директивы список облагаемых объектов, льгот, ставок, рекомендуемых для введения в национальное законодательство прямое регулирование некоторых вопросов (возврат налогов, электронная коммерция, ограничения связей с офшорными компаниями, обмен информацией)

2009 СТРУКТУРА

Структура Модельной налоговой конвенции OECD об устранении двойного налогообложения и неуплаты налогов I раздел (статья 1 и 2) – установление видов налогов, регулируемых конвенцией и определение лиц к которым относятся нормы конвенций. II раздел (статьи 3,4,5) – разъяснение терминов используемых в конвенции, в том числе – резиденция и постоянное представительство. III раздел (статьи 6-21) – виды доходов и определение страны, в которой может быть удержан налог с данного дохода, а так же ограничение ставок удерживаемых налогов. IV раздел (статья 22) – особенности налогов с капитала и имущества V раздел (статья 23) – методы устранения двойного налогообложения: метод освобождения, метод зачета, метод кредитования. VI раздел (статьи 24-28) – сотрудничество налоговых администраций VII раздел (статьи 29-30) – вступление в силу и прекращение действия договоров

2009

ЭТАПЫ ГАРМОНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В ЕС

1. Выявление отраслей законодательства, требующих гармонизации; определение проблемных вопросов в каждой отдельной отрасли.

2. Согласование национальных норм налоговых законов с важнейшими положениями нормативных актов ЕС.

3. Синхронное применение гармонизированных законодательных актов в каждой из стран участниц (включение этих актов в национальную налоговую систему).

4. Контроль за реализацией гармонизированных решений и сотрудничества налоговых администраций.

Обмен информацией о налогах между налоговыми администрациями разных стран происходит по трём направлениям: по договору, автоматически, спонтанно по запросу.

2009

1.	Великобритания	21.08.1996	с 01.01.93	с 01.01.93
2.	Италия	26.02.1997	с 01.01.94	с 01.01.94
3.	Канада	30.07.1998	с 01.01.96	с 01.01.96
4.	США	30.12.1996	с 01.02.97	с 01.01.96
5.	Нидерланды	27.04.1997	с 01.01.96	с 01.01.96
6.	ФРГ	21.12.1998	с 01.01.96	с 01.01.96
7.	Пакистан	29.01.1997	с 01.01.96	с 01.01.96
8.	Польша	13.05.1995	с 01.07.95	с 01.01.96
9.	Турция	18.11.1996	с 01.01.97	с 01.01.97
10.	Венгрия	03.03.1996	с 01.01.97	с 01.01.97
11.	Украина	07.04.1997	с 07.06.97	с 01.01.97
12.	Индия	28.08.1997	с 01.01.98	с 01.01.98
13.	Литва	11.12.1997	с 01.01.98	с 01.01.98
14.	Азербайджан	07.05.1997	с 01.01.98	с 01.01.98
15.	Беларусь	13.12.1997	с 01.01.98	с 01.01.98
16.	Россия	29.07.1997	с 01.01.98	с 01.01.98
17.	Узбекистан	07.04.1997	с 07.07.97	с 01.01.98
18.	Швеция	02.10.1998	с 01.01.99	с 01.01.99
19.	Болгария	24.07.1998	с 01.01.99	с 01.01.99
20.	Кыргызстан	31.03.1998	с 01.01.99	с 01.01.99
21.	Иран	03.04.1999	с 01.01.00	с 01.01.00
22.	Корея	09.04.1999	с 01.01.00	с 01.01.00
23.	Чехия	29.10.1999	с 01.01.00	с 01.01.00
24.	Монголия	02.12.1999	с 01.01.00	с 01.01.99
25.	Бельгия	13.04.2000	с 01.01.00	с 01.01.00
26.	Туркменистан	10.03.2000	с 01.01.01	с 01.01.01
27.		21.04.2000	с 01.01.01	с 01.01.01
	Румыния			
28.	Франция	01.07.2000	с 01.01.96	с 01.01.96
29.		05.07.2000	с 01.01.01	с 01.01.01
	Грузия			
30.	Эстония	19.07.2000	с 01.01.01	с 01.01.01
31.	Таджикистан	07.11.2000	с 01.01.01	с 01.01.01
32.	Швейцария	24.11.2000	с 01.01.00	с 01.01.00
33.	Молдова	25.02.2002	с 01.01.03	с 01.01.03
34.		02.12.2002	с 01.01.03	с 01.01.03
	Латвия			
35.	Китай	09.08.2003	с 01.01.04	с 01.01.04
36.	Норвегия	24.01.2006	с 01.03.06	с 01.01.07
37.	Австрия	01.03.2006	с 01.01.07	с 01.01.07
38.	Сингапур	14.08.2007	с 01.01.08	с 01.01.08
39.	Словакия	28.07.2008	с 01.01.09	с 01.01.09
40.	Япония	30.12.2009	с 01.01.10	с 01.01.10
41.	Малайзия	27.05.2010	с 01.01.11	с 01.01.11
42.	Армения	28.12.2010	с 01.01.11	с 01.01.11
43.	Финляндская Республика	31.05.2010	с 01.01.11	с 01.01.11
44.	Королевство Испания	18.08.2011	с 18.08.11	с 18.08.11
45.	Объединенные Арабские Эмираты	27.11.13	с 04.10.13	с 04.10.13
	setting standards			
46.	Люксембург	11.11.13	11.12.13	11.12.13



**Nilitisk
Advance**

FINANCIAL ACADEMY

UNDER THE GOVERNMENT OF THE RUSSIAN FEDERATION

2009



- **Критерий территориальности** предполагает, что налогообложению в данной стране подлежат только доходы, полученные от источников на ее территории. Соответственно любые доходы, полученные от источников за рубежом, освобождаются от налогов в этой стране.

Критерий резиденства основывается на пребывание (проживание) налогоплательщика на национальной территории, а *критерий территориальности* – исключительно на национальной принадлежности источника получения дохода.

Статья 188. Основные принципы международного налогообложения

2009

1. Резиденты Республики Казахстан уплачивают в Республике Казахстан в соответствии с положениями настоящего Кодекса налоги с доходов из источников в Республике Казахстан и за ее пределами.

2. Нерезиденты уплачивают в Республике Казахстан налоги с доходов из источников в Республике Казахстан, в соответствии с положениями настоящего Кодекса.

Нерезиденты, осуществляющие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, уплачивают в Республике Казахстан в соответствии с положениями настоящего Кодекса также налоги с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, связанных с деятельностью такого постоянного учреждения.

3. Резиденты и нерезиденты уплачивают в Республике Казахстан также иные налоги и другие обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды в соответствии с настоящим Кодексом, при

2009 Методы устранения двойного налогообложения

Наиболее ценен при выполнении налоговых обязательств



Заключение международных
соглашений



Зачет уплаченных за рубежом налогов (223 НК РК)



Метод налогового кредита

Метод налогового освобождения

2009

- Распределительный метод и метод налогового кредита применяются для расчета обязательств налогоплательщика по уплате налогов на доходы и имущество.
- Налоговая скидка обычно применяется при обложении налогами на дары и наследства, и он является самым невыгодным для налогоплательщика.

2009

- Налоговые соглашения могут вносить изменения в применение этих методов либо предусматривать замену метода в соответствии с законодательством на другой метод, более льготный для налогоплательщика.
- Согласно общему правилу, налоговые соглашения не могут использоваться в целях ухудшения условий налогообложения для налогоплательщика, и если такое все же случается, то налогоплательщик всегда имеет право выбора между внутренней нормой и нормой, предусмотренной налоговым соглашением.

налоговую систему в Соединенных Штатах в целом характеризуют следующие черты:

- 1) прогрессивный характер налогообложения;
- 2) дискретность налоговых начислений – каждая более высокая ставка применима лишь к строго определенной части облагаемой суммы;
- 3) регулярное изменение в законодательном порядке действующих ставок налогообложения;
- 4) универсальность обложения – при равенстве сумм дохода обычно действуют одинаковые налоговые ставки;
- 5) наличие большого количества целевых скидок, льгот и исключений;
- 6) обособленность от налоговых сборов в фонды социального обеспечения;
- 7) фиксированный минимальный уровень индивидуальных доходов, не подлежащий налогообложению.

2009

Как и во многих развитых странах, одним из важнейших источников государственных доходов в Италии является подоходный налог с физических лиц. Субъектом обложения выступают частные лица, резиденты и нерезиденты Италии, а объектом — их доходы. У резидентов (которыми помимо исконных итальянцев считаются иностранцы, имеющие в Италии основной источник доходов или проживающие в стране более 6 месяцев) этим налогом облагаются все доходы, полученные как в Италии, так и за границей. Нерезиденты выплачивают этот налог только с доходов, полученных в Италии.

Все доходы частных лиц в зависимости от источника происхождения делятся на пять категорий, каждая из которых имеет свои особенности исчисления. Этими источниками признаются:

- а) земельная собственность, недвижимость и строения;
- б) капитал;
- в) работа по найму и свободные профессии;
- г) предпринимательство;

Один из основных прямых налогов — подоходный. Впервые в Великобритании он был введен в 1799 г. как временная мера в целях финансирования войн против Франции, а с 1842 г. — окончательно утвердился в английской налоговой практике.

В Великобритании принята несколько отличная от других стран форма построения подоходного налога, которая предлагает деление дохода на части (шедулы, графики) в зависимости от источника дохода (жалование, дивиденды, рента и т.п.). Каждая «шедула» облагается особым порядком. Такое раздельное обложение преследует цель «настигнуть доход у источника» [17, с. 151].

Действуют 5 шедул (графиков), причем некоторые из них имеют еще и внутреннюю градацию:

- а) график А - доходы от имущества, например, квартплата за сдаваемые в наем дома (квартиры);
- б) график С - доходы, получаемые от дивидендов по государственным облигациям;
- в) график Д - основной, очень много разных видов доходов, поэтому он разделен на 6 частей:
- г) доходы, получаемые от торговли или деловых операций (бизнеса), например, прибыль владельца магазина;
- 1) доходы, полученные в результате предоставления профессиональных услуг, например, доходы врача или адвоката;
 - 2) полученные проценты и алименты, подлежащие налогообложению;
 - 3) доходы от ценных бумаг, находящихся за рубежом;
 - 4) доходы от имущества, находящегося за рубежом;
 - 5) все доходы, не включенные ни в одну из упомянутых частей (например, гонорар);
- д) график Е - 3 широкие группы доходов:
- 1) из разных ведомств и разных должностей;
 - 2) от пенсий, выплачиваемых компаниями;
 - 3) от пособий, выплачиваемых Министерством социального страхования и подлежащих налогообложению;
- е) график F - дивиденды и другие выплаты, осуществляемые компаниями Великобритании

2009

Гражданин РК уехал постоянно работать по трудовому

договору с российской компанией в Российскую Федерацию, где он и проживает более 183 дней в году. Такое лицо будет ли считаться налоговым резидентом как РК (в силу гражданства), так и РФ (согласно абзацу второму п.2 ст.11, ст.207 НК РФ)

2009

Марио Веласкес, профессор из Италии приехал на 3 месяца (октябрь, ноябрь, декабрь) в КАЗНУ для чтения лекций по МФП, по устной договоренности между ними, было решено, что КАЗНУ заплатит г-ну Веласкесу за оказание образовательной услуги 15 000 долларов США. Должен ли университет удержать от этой суммы налог? Если, да, то какой налог? Есть ли ошибки в действиях университета?

2009

Благодарю за внимание!

