

## **Тема 6: «Налоговая политика ЕС и регулирование предпринимательской деятельности с помощью налогов»**

- 1. Налоговая политика, как часть экономической политики**
- 2. Международное сотрудничество в сфере налогов: цели и этапы**
- 3. Налоговая политика Латвии, ее роль в регулировании коммерческой деятельности**

# Связь экономической и налоговой политики



## Главные понятия

**Налоговая политика** – комплекс мероприятий, реализующих функции налогов (фискальную и регулирующую).

**Фискальная политика** – установление доходов и расходов бюджету в соответствии с экономическими и политическими задачами общества.

**Налоговое бремя** – главный показатель налоговой политики, показывающий, какая часть Валового Внутреннего Продукта (ВВП) перераспределяется с помощью государственной налоговой политики. Рассчитывается как удельный вес всех налогов (поступивших в бюджет) в общей сумме ВВП.

# Удельный вес налогов в ВВП Латвии (налоговое бремя, %).

Показатели	1999	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Удельный вес налогов(всего), в том числе	34,3	29,3	29,0	29,5	29,2	27,5	27,4
1. Прямых налогов	21,4	17,8	17,6	17,8	18,5	16,8	17,2
2. Косвенных налогов	12,5	11,1	11,1	11,5	10,4	10,5	10,0
3. Прочих налогов	0,4	0,3	0,3	0,3	0,2	0,2	0,2

## Налоговое бремя в некоторых европейских странах

Страны	% в ВВП
Швеция	52,1
Дания	51,2
Бельгия	47,7
Франция	45,8
Финляндия	44
Греция	36,7
Испания	36,4

Страны	% в ВВП
Чехия	36,3
Болгария	34,8
Эстония	31
Литва	29,2
Еврозона (27)	40,8
Еврозона (13)	41,2

# Виды налогов в ЛР

## Прямые налоги

- Социальный налог (платежи гос.соц.страхования)
- Подоходный налог с населения (ПНН)
- Налог на недвижимость
- Подоходный налог с предприятия (ПНП)

## Косвенные налоги

- Налог на добавленную стоимость (НДС)
- Акцизный налог
- Таможенный налог
- Налог на автомобили и мотоциклы
- Налог на электроэнергию

## Другие налоги

- Налог на природные ресурсы
- Налог на азартные игры и лотереи

## Виды налогов

Прямые налоги

Другие налоги

Косвенные налоги

Нормами ЕС регулируются только отдельные вопросы налоговой политики, затрагивающие основные экономические свободы – свободы движения капитала, рабочей силы и услуг.

Жестко регулируются нормами ЕС.

## Существующие подходы к применению международных налоговых норм

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

**Если возникают коллизии норм права, то признается:**

- приоритет высшей нормы, по отношению к низшей
- приоритет специальной нормы по отношению к общей
- приоритет более поздней нормы по отношению к ранее принятой
- Приоритет прежней специальной по отношению к более поздней общей



## Сферы международного налогового регулирования

### Внутренняя территория

- Государство на своей территории имеет полные и эксклюзивные права устанавливать и применять нормы законов, в том числе о налогах;
- Государство устанавливает виды налогов, ставки налогов, порядок и сроки уплаты налогов в бюджет, ответственность за неуплату налогов.

### Резиденция

- Внутренние налогоплательщики (резиденты) обязаны выполнять все законы страны, резидентом которой они являются. Это – неограниченная юрисдикция.
- Иностранные налогоплательщики (нерезиденты, резиденты других стран) имеют ограниченную юрисдикцию на территории этой страны.

### Вывод:

Существует возможность так называемого «двойного налогообложения», когда лицо (резидент одной страны) должен уплатить налог с дохода и в иностранном государстве и в своей стране.

## **Цели международного налогового 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

## Этапы международного сотрудничества в сфере налогов

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 OECD).
90 годы – наше время	Координация и гармонизация налоговой политики государств, особенно в сфере косвенных налогов в ЕС: <ul style="list-style-type: none"><li>▪ регулы и директивы</li><li>▪ список облагаемых объектов, льгот, ставок, рекомендуемых для введения в национальное законодательство</li><li>▪ прямое регулирование некоторых вопросов (возврат налогов, электронная коммерция, ограничения связей с оффшорными компаниями, обмен информацией)</li></ul>

# **Структура Модельной налоговой конвенции ОЕСД 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

## 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.

# Цель налоговой политики Латвии

Обеспечение реализации функций налогов

Фискальная функция

Обеспечить полное и своевременное поступление налогов в бюджет для осуществления запланированных расходов государства и самоуправлений

Данная функция преобладает в следующих налогах:

- НДС
- Акцизный
- Социальный
- На азартные игры и лотереи

Регулирующая функция

Обеспечить экономическое развитие страны в нужном направлении при благоприятном инвестиционном климате

Данная функция преобладает в следующих налогах:

- ПНП
- На природные ресурсы
- ПНН
- На недвижимость

# Применение нормативных актов ЕС в налоговом законодательстве Латвии

Закон «О Налогах и пошлинах»

директивы Совета от 3 июня 2003 года 2003/48/ЕК об обложении налогами таких доходов, которые получены как платежи процентов за накопления;

директивы Совета от 26 апреля 2004 года 2004/66/ЕК, которой директивы Парламента и Совета 1999/45/ЕК, 2002/83/ЕК, 2003/37/ЕК и 2003/59/ЕК и директивы Совета 77/388/ЕЕК, 91/414/ЕЕК, 96/26/ЕК, 2003/48/ЕК и 2003/49/ЕК приспособляются к свободному обороту товаров, свободе оказания услуг, в области сельского хозяйства, транспорта и налоговой политики в связи с присоединением к Европейскому Союзу Республики Чехия, Эстонии, Кипра, Латвии, Литвы, Венгрии, Мальты, Польши, Словении и Словакии;

директивы Совета от 19 декабря 1977 года 77/99/ЕЕК о взаимной помощи компетентных учреждений государств - участников в области прямых и косвенных налогов;

# Применение нормативных актов ЕС в налоговом законодательстве Латвии

Закон «Об акцизном налоге»

директивы Совета от 25 февраля 1992 года 92/12/ЕЕК об общем режиме для акцизных товаров и о хранении, обороте таких товаров и надзоре за такими товарами;

директивы Совета от 27 ноября 1995 года 95/60/ЕК о фискальной маркировке легкого дизельного топлива и керосина;

директивы Совета от 19 октября 1992 года 92/79/ЕЕК о согласовании налогов на сигареты;

директивы Совета от 20 декабря 2007 года 2007/74/ЕК об освобождении от налога на добавленную стоимость и акцизного налога по товарам, которые ввозят лица, прибывающие из третьих государств.



# Применение нормативных актов ЕС в налоговом законодательстве Латвии

Закон «О НДС»

Директивы Совета от 28 ноября 2006 года 2006/112/ЕК об общей системе НДС;

Восьмой и Тринадцатой директивы...о возврате НДС налогоплательщикам, которые не зарегистрированы в соответствующем государстве;

Директивы Совета от 5 мая 2009 года 2009/47/ЕК, которой внесены изменения в Директиву 2006/112/ЕК в отношении пониженных ставок НДС.

Директивы Совета от 16 декабря 2008 года 2008/117/ЕК, которой внесены изменения в Директиву 2006/112/ЕК об общей системе НДС для борьбы с обманами по налогам, связанными с внутренними сделками Сообщества.

## Применение нормативных актов ЕС в налоговом законодательстве Латвии

Закон «О налоге на природные ресурсы»

Директивы Европейского Парламента и Совета от 13 октября 2003 года 2003/87/ЕК, которой установлены квоты эмиссии вызывающих тепловой эффект систем для торговли в Сообществе и изменяют директиву Совета 96/61/ЕК;

Директивы Европейского Парламента и Совета от 18 сентября 2000 года 2000/53/ЕК об изношенных транспортных средствах;

Директивы Европейского Парламента и Совета от 20 декабря 1994 года 94/62/ЕК об упаковке и использованной упаковке;

Директивы Европейского Парламента и Совета от 6 сентября 2006 года 2006/66/ЕК о батареях и аккумуляторах, и отходах батарей и аккумуляторов и которой отменяется директива 91/157/ЕЕК (Документ относится на ЕЭЗ).

# Применение нормативных актов ЕС в налоговом законодательстве Латвии

Закон ЛР  
«О гос. соц.  
страховании »

Регулы (ЕЕК) Совета от 14 июня 1971 года N 1408/71 о применении схемы социального обеспечения к трудоустроенным, самозанятым лицам, а также к членам их семей, которые перемещаются на территории Сообщества

Закон ЛР  
«О ПНП »

Директивы Совета от 23 июля 1990 года 90/434/ЕЕК об общей налоговой системе, которые применяются для объединения, разделения предпринимательских обществ различных государств-участников, переводу их активов и обмену акций;

Директивы Совета от 23 июля 1990 года 90/435/ЕЕК об общей налоговой системе, применяемой к материнским предприятиям и дочерним предприятиям, находящимся в разных государствах-участниках;

Директивы Совета от 3 июня 2003 года 2003/49/ЕК об общей налоговой системе, применяемой к платежам процентов и гонорара, которые осуществляют ассоциированные предприятия в различных государствах-участниках;