

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИИ И ЯПОНИИ



Выполнили:
Карен Манукян
Александра Шулаева
Геннадий Привалихин

- Цель работы — проведение анализа налоговых систем Японии и Российской Федерации и выявление общих и различных черт в их функционировании, перспектив развития.
- В ходе достижения этой цели будут поставлены следующие задачи:
 - дать определение понятию «система налогообложения»;
 - провести сравнение и анализ налоговых систем РФ и Японии;
 - выявить слабости системы налогообложения

- ▣ Налоговая система — это один из важнейших элементов экономики государства. Она представляет собой законодательно закреплённую совокупность взимаемых налогов, принципов их взимания, форм и методов их установления, и привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства. Из поступающих в бюджет налогов финансируются различные социальные и другие государственные программы, поэтому от налоговой системы зависит существование любого государства.

- ▣ Налоговую систему, конкретные методы построения и взимания налогов (элементы налогообложения) определяют соответствующие законодательные акты государства.

Элементы налогообложения включают:

- 1) Субъект налога, или налогоплательщик, то есть тот, кто должен платить налог. Им может быть как юридическое, так и физическое лицо.
- 2) Объект налогообложения — то, с которого налог начисляется (прибыль, заработная плата, недвижимость и т.д.).
- 3) Источник налога — доход, используемый для уплаты налога.
- 4) Налоговая база — характеристика объекта налогообложения (стоимостная, физическая или другая).
- 5) Налоговый период — период, в конце которого определяется налоговая база и исчисляется подлежащая уплате сумма налога.
- 6) Ставка налога — величина налагаемого налога на единицу измерения налоговой базы (например, денежная мера дохода, единица измерения продаваемого товара, единица земельной площади, и т.п.).

Основные функции налоговой системы

- 1. Фискальная функция. Налоги обеспечивают доходы бюджетной системы страны и, естественно, эта их функция находится под особым вниманием и контролем со стороны государства. Его стремление к максимально возможному увеличению налоговых источников может привести к преобладанию важности фискальной функции в политике государства перед другими функциями и задачами налоговой политики.
- 2. Регулирующая функция. При помощи налогов и налоговой политики государство регулирует макроэкономические процессы, темпы экономического роста и прочее.
- 3. Распределительная функция. Через неё по стране распределяются и перераспределяются национальный доход, доходы физических и юридических лиц. Она может влиять так же на распределение капиталов и инвестиций.
- 4. Социальная функция. Включает в себя много аспектов. В странах, где социальная роль государства развита, за счёт налогов финансируются различные обязательства государства перед населением (например, здравоохранение, образование, пенсии и так далее). Работает через внутренние механизмы налоговых льгот и ставок (подходного налога, налога на прибыль, НДС и прочих).
- 5. Стимулирующая функция (функция микроэкономического регулирования). Работает через систему льгот, поощрений, различные виды ставок (ограничивающие, заградительные) и другие элементы налоговой системы.
- 6. Контрольная функция. Без неё неисполнимы другие функции налогов. Защищает существование всей налоговой системы. Опираясь на закон и правовые механизмы, обеспечивает постоянство налоговых отношений между налогоплательщиками и государством.

Существует четыре устоявшихся вида систем налогообложения:

- ▣ 1. Англо-саксонская налоговая система. Применяется в США, Великобритании, Австралии. Характерна значительным доминированием прямых налогов над косвенными, с большой ролью подоходного налога.
- ▣ 2. Евроконтинентальная. Применяется в странах Европы (Германия, Италия, Франция и пр.). Косвенные налоги (во главе с НДС) преобладают над прямыми. Высокие ставки выплат на социальное страхование.
- ▣ 3. Латиноамериканская. Косвенные налоги, преобладая над прямыми, обеспечивают стабильный приток средств в бюджет. Эффективна в условиях высокой инфляции.
- ▣ 4. Смешанная. Может содержать в себе черты различных налоговых систем.

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ РОССИИ И ЯПОНИИ

- ▣ Налоговая система Японии сложилась еще в XIX веке. В современном виде она функционирует, начиная с послевоенного времени, когда была проведена налоговая реформа, названная по имени профессора Шалпа. В Японии функционируют государственные налоги и налоги местные. При этом более 64% всех налоговых поступлений образуется за счет государственных налогов, а остальные - за счет местных налогов. Затем значительная часть налоговых средств перераспределяется через государственный бюджет Японии путем отчислений от государственных налогов в местные бюджеты. В стране 47 префектур, объединяющих города, поселки, районы, каждый из которых имеет свой самостоятельный бюджет. Распределение налогов является как бы зеркальным отражением их сбора: примерно 64% финансовых ресурсов расходуются как местные средства, а остальные средства обеспечивают осуществление общегосударственных функций.

- ▣ Прямые налоги играют главную роль в налоговой системе Японии. Особенно это касается подоходного налога с физических и юридических лиц: являясь самым доходным, он приносит в бюджет 49.2%² всех федеральных поступлений от налогов. Также действуют: налог на наследство (3.3% от бюджета), специальный местный корпоративный налог (3.6%).

Физические лица в Японии

Физические лица в Японии уплачивают следующие налоги:

- Государственный подоходный налог (прогрессивная ставка от 5 до 40%)
- «Налог на проживание», префектурный налог на доходы (ставка 10%)
- Налог на дарение и наследование (от 10 до 50%)
- Налог на имущество, 1,4% от стоимости имущества (как и для юридических лиц).

Физические лица в Японии делятся на три категории:

- постоянные резиденты — проживающие в стране более года и имеющие постоянное место жительства. Подоходным налогом облагается весь их доход, в том числе полученный вне Японии;
- непостоянные резиденты — люди, не имеющие японского гражданства и проживающие в стране менее пяти лет. У них доход, который выплачивался вне Японии и не перечислялся в неё, налогами не облагается;
- нерезиденты — лица, прожившие менее года в стране и не имеющие статуса постоянного или непостоянного резидента. облагаются налогами только те доходы, что были получены на территории Японии.

Физические лица в России

- ▣ Физические лица в России уплачивают следующие прямые налоги:
 - Налог на доходы физических лиц;
 - Налог на имущество.

.

Плательщики разделены на две группы:

- физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;
- физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации

В отличие от Японии, где для статуса резидента необходимо пробыть в стране не менее года, для получения статуса резидента в России необходимо пробыть в стране не менее 183 календарных дней. Если человек находится в России менее 183 дней в календарном году, он не является налоговым резидентом.

Налоговые ставки на доходы физических лиц, 2014 год Японии:

Уровень дохода, млн. иен	Ставки государственного налога
до 1,95	5%
от 1,95 до 3,3	10%
от 3,3 до 6,95	20%
от 6,95 до 9	23%
от 9 до 18	33%
свыше 18	40%

Источник:

<http://www.worldwide-tax.com/japan/>

- ▣ Существуют две формы взимания подоходного налога: он может начисляться самостоятельно, или взиматься у источника.
- ▣ В отличие от самостоятельно начисляемого, подоходный налог, взимаемый у источника, начисляется на суммы платежей независимо от того, осуществляются ли они. Сумма дохода, облагаемого подоходным налогом, взимаемым у источника, определяется с учетом налоговой категории получателя дохода.
- ▣ Лица, выплачивающие доход, который подпадает под подоходный налог, удерживаемый у источника, обязаны перечислять на счет налогового органа сумму такого налога не позднее десятого дня месяца, следующего за месяцем, в течение которого был выплачен доход.
- ▣ Ставка объединенного префектурного и муниципального налогов составляет 10% (из них 4% — префектурная часть, 6% — муниципальная). Ранее данные налоги начислялись по отдельности, и

Налог на имущество физических лиц России:

Суммарная инвентаризационная стоимость объектов налогообложения	Ставка налога
До 300 000 рублей (включительно)	До 0,1 процента (включительно)
Свыше 300 000 рублей до 500 000 рублей (включительно)	Свыше 0,1 до 0,3 процента (включительно)
Свыше 500 000 рублей	0,3 до 2,0 процента (включительно)

- ▣ Налоговую базу в России составляют все доходы налогоплательщика: в денежной и в натуральной формах, доходы в виде материальной выгоды, доходы, право на распоряжение которыми возникло у плательщика.

Однако если какая-то часть дохода налогоплательщика удерживается по распоряжению суда, иных органов или какой-то другой причине, налоговая база не уменьшается. На каждый вид налогов установлены различные ставки, и налоговая база определяется соответственно.

Если доходы попадают под налоговую ставку в 13%, то налоговая база с этих доходов определяется в их денежном выражении, и уменьшается на сумму налоговых вычетов, которые предусмотрены Налоговым Кодексом РФ.

Если же сумма вычетов окажется больше суммы доходов, облагаемых ставкой в 13%, то за этот налоговый период налоговая база равна нулю

Налоги на имущество

- ▣ В Японии как физические, так и юридические лица выплачивают налог на имущество (имеющееся на 1 января текущего года) по ставке 1.4% от его стоимости. Переоценка производится раз в три года. В налогооблагаемые объекты входят: недвижимость, земельные владения, ценные бумаги, проценты по депозитам в банке. Отдельно стоит отметить, что налоги выплачиваются и в момент купли-продажи имущества, в момент перехода собственности к другому владельцу. В эту же категорию входят налог на наследство, гербовый сбор, налог на регистрацию лицензий, на улучшение земель, на ирригацию

Юридические лица

- ▣ Налоги на прибыль предприятий в Японии: налог на прибыль корпораций (государственный налог), налог на предпринимательскую деятельность (префектурный), налог с населения (префектурный и местный уровни).

Налог на прибыль корпораций Японии:

	На 1 апреля 1998	После 1 апреля 1999	После 1 апреля 2012	С 1 апреля 2015
Если уставный капитал компании более 100 млн. иен	34.5%	30%	25.5%	25.5%
+ Налог на восстановление: 10% от обычного			2.55%	
Если менее 100 млн. иен				
Налогооблагаемый доход до 8 млн. иен в год	25.0%	22%	16.5%	15%
Превышение 8 млн. иен	34.5%	30%	28.05%	25.5%

Налог на предпринимательскую деятельность Японии:

Если уставный капитал составляет 100 млн. иен или менее:

	После 1 апреля 1999	После 1 апреля 2004 (обычная)	После 1 апреля 2004 (максимальная)
Налогооблагаемая прибыль до 4 млн. иен в год	5.25%	5.0%	6.0%
От 4 до 8 млн. иен в год	7.665%	7.3%	8.76%
Более 8 млн. иен в год	10.08%	9.6%	11.52%

Общая налоговая ставка по налогу на прибыль организаций

Срок, с которого действует налоговая ставка	Размер налоговой ставки
С 1.01.2015 по настоящее время	20% из которых: 2% зачисляется в федеральный бюджет; 18% зачисляется в бюджеты в субъектов РФ
с 01.01.2005 по 31.12.2008	24% из которых: 6,5% зачисляется в федеральный бюджет, 17,5% (но не ниже 13,5%) зачисляется в бюджеты субъектов РФ
с 01.01.2004 по 31.12.2004	24% из которых: 5% зачисляется в федеральный бюджет, 17% (но не ниже 13%) зачисляется в бюджеты субъектов РФ , 2% - в местные бюджеты
с 01.01.2002 по 31.12.2002	24% из которых: 7,5% зачисляется в федеральный бюджет, 14,5% (но не ниже 10,5%) зачисляется в бюджеты субъектов РФ, 2% - в местные бюджеты

Выводы

- ▣ Как видно из приведённых выше данных, налоговые системы Японии и России (хоть и формировались по образцам развитых стран) заметно отличаются. Говоря о прямых налогах, сразу заметна разница в бюджетных поступлениях от налогов на доходы физических лиц. Если в Японии, с её сложной прогрессивной шкалой ставок, они дают до 30% всех поступлений, то в России, со ставкой 13%, - только 10%.
- ▣ Также введение прогрессивной шкалы НДФЛ неизбежно столкнётся с задачами, которые в Японии уже решены: увеличением загрузки и технической неподготовленностью налоговых органов, трудностями в осуществлении контрольно-надзорных функций. Россия вполне может позаимствовать и опыт и новейшие технические решения Японии в данном вопросе.

- ▣ Обе системы постоянно совершенствуются, стараясь отвечать нуждам государства. В обоих случаях в последнее время снижается ставка налога на прибыль организаций для стимулирования их развития. В целом, налог на прибыль организаций – один из наиболее удобных инструментов воздействия на экономику для государства. Через механизмы льгот и регулирования ставки обе страны стимулируют инвестиции, облегчают создание нового бизнеса, покровительствуют малому бизнесу. Это очень важно как в России, где доля малого бизнеса примерно равна 20% от ВВП (чрезвычайно низкий показатель по сравнению со странами Европы), так и в Японии – где 99% предприятий относятся к малому бизнесу и являются серьёзным социальным фактором.

- ▣ В итоге можно сказать, что налоговые системы двух стран продолжают активно развиваться и реформироваться, стараясь наиболее точно соответствовать задачам, которые ставит перед ними текущая экономическая ситуация и планы развития страны.
- ▣ Налоговая система России, несомненно, может многое почерпнуть у восточного соседа: чёткость организации, отлаженность работы налоговых органов; гибкость, оперативность и вместе с тем отсутствие суеты в программах.
- ▣ Главной проблемой России можно назвать недостаточную эффективность работы налоговых органов. Необходимо лучшее взаимодействие налоговых, таможенных и других органов государства, очень важно повысить уровень ответственности сотрудников.