

Негосударственное образовательное учреждение
Высшего профессионального образования
«ИНСТИТУТ СТРАН ВОСТОКА»

Кафедра Мировой экономики и социально-экономических дисциплин

**ДИПЛОМНАЯ ВЫПУСКНАЯ
КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

На тему: Сравнительный анализ систем налогообложения в
Японии и России

Автор: V курс, Сунцев Виталий Владимирович

Руководитель работы: Макаренко Полина Сергеевна

Работа допущена к защите

" ____ " _____ 2012 г.

Зав. кафедрой _____

Москва 2012 г.

Оглавление

Введение.....	3
Глава 1. Налоговая система (понятие, функции, виды).....	5
Глава 2. Сравнительная характеристика налоговых систем РФ и Японии..	12
2.1 Прямые налоги.....	12
2.2 Косвенные налоги.....	33
2.3 Налоговые органы.....	49
Заключение.....	58
Список использованной литературы	60
Приложение.....	62

ВВЕДЕНИЕ

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.

Налоговые системы складывались в зависимости от географического положения, различных политических и социальных условий, поэтому они отличаются в разных странах. Возможны сложившиеся традиционно виды налогов, фискальные органы, виды льгот и прочее. Однако налоговые системы постоянно совершенствуются, в том числе опираясь на опыт зарубежных стран. Налогообложение — это не только фискальный механизм, но и немаловажный инструмент государственной политики.

Цель работы — проведение анализа налоговых систем Японии и Российской Федерации и выявление общих и различных черт в их функционировании, перспектив развития. Также будет сделана попытка определить, отвечают ли потребностям стран существующие налоговые системы и возможно ли заимствование Россией японского опыта в налогообложении.

В ходе достижения этой цели будут поставлены следующие задачи:

- дать определение понятию «система налогообложения»;
- провести сравнение и анализ налоговых систем РФ и Японии, отдельно разбирая прямые и косвенные налоги, а так же анализируя налоговые органы двух стран;
- выявить слабости системы налогообложения в России и рассмотреть

возможные заимствования и пути оптимизации.

Особое внимание уделяется тенденциям изменений различных видов налога, целям этих изменений, краткосрочным и долгосрочным концепциям модернизации налоговых систем. Для получения самых свежих положений и цифр использовались российская и японская периодика, пресс-релизы государственных органов и регулярно обновляющиеся базы данных.

Актуальность выбранной темы состоит в том, что пополнение бюджета через устойчивый сбор налогов — это важнейшее условие стабильной работы государства, что особенно важно во время экономически неблагоприятной ситуации в мире.

ГЛАВА 1. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА. ПОНЯТИЕ, ФУНКЦИИ, ВИДЫ

Налоговая система представляет собой совокупность всех взимаемых в государстве налогов, а также формы и методы их определения, методы исчисления и налоговый контроль.

В целом, исходя из сущности налогов, можно определить налоговую политику государства как составную часть его экономической политики, направленную на формирование налоговой системы, которая должна обеспечивать равное экономическое развитие страны и её регионов, учитывая интересы налогоплательщиков и социально-экономическое положение страны.

Если говорить про аспекты налогообложения государства, то понятие «налоговая система» будет являться базовым при их определении. Как и любая другая система, налоговая система состоит из отдельных частей. Они объединены общими признаками, целями и задачами, а также в определённой степени связаны друг с другом. Важнейший её элемент, видимый в первую очередь — это совокупность взимаемых с юридических и физических лиц различных налогов, сборов, пошлин как инструмент как инструмент для выполнения различных бюджетных функций. Но налоговая система — это сложный механизм. Государство организывает налоговые отношения своей политикой. Поэтому на налоговую систему очень сильно влияет компетенция в этих вопросах государственных органов (законодательных и исполнительных). В процессе их работы (в идеале — чёткой и слаженной) вырабатываются принципы, формы и методы построения налогов, а так же методы их исчисления и сбора. Отдельным, но немаловажным элементом налоговой системы, основой её эффективности, являются налоговые органы страны, организующие и осуществляющие работу по контролю за точностью, правильностью

исчисления налогов и их своевременной уплате

Налоговая система — это один из главных элементов рыночной экономики. С помощью налоговой системы государство воздействует на социальное и экономическое развитие страны, ставит приоритеты развития для её регионов.

В государстве должна существовать концепция развития налогообложения, определяющая содержание и направление налоговой политики. Она необходима для выравнивания налогового бремени по регионам и социальным группам, обеспечения притока инвестиций и способствования экономическому росту.

Главная цель налоговой политики — это обеспечение различных бюджетов финансовыми ресурсами. Можно сказать, что стабильное пополнение бюджетных доходов — основа роста экономики, повышения уровня благосостояния населения, решения насущных проблем общества.

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.).

- 7) Порядок исчисления налога.
- 8) Порядок и сроки уплаты налога.

В настоящее время налоговая система страны должна отвечать следующим требованиям:

а) если доходы равны, они должны облагаться одинаково (в равных условиях их получения), если же условия разные, то с равных доходов должны взиматься разные налоги;

б) при равенстве получаемых доходов, на налогообложение не должны влиять вид деятельности (для граждан) и форма собственности (для предприятий);

в) должны умело комбинироваться различные способы налогообложения: подоходное, поимущественное и т.д.;

д) необходимо организовать систему налоговых льгот, дополняющую единую налоговую ставку. Льготы должны носить целевой и адресный характер, они должны действовать автоматически при выполнении указанных в законах условий.

Система налогообложения должна использовать накопленный страной опыт, и опираться на лучшие модели зарубежных стран, заимствовать подходящие принципы и модели.

Выделяются следующие **принципы** создания налоговых систем: принцип справедливости налогообложения; принцип определённости налогов (налогоплательщику должны быть понятны размер налогов, способ их исчисления и сроки уплаты); принцип удобства уплаты налогов; эффективность сбора налогов (недопустимо затрачивать непомерно большие суммы на сбор и обслуживание налоговой системы).

При определении справедливости налоговой системы можно рассмотреть следующие принципы:

1. Принцип горизонтального равенства налоговой системы. Оно

обеспечивается в том случае, если налоговая система не дискриминирует людей (например, по вероисповеданию или национальности), и равные индивиды несут равную налоговую нагрузку. Естественно, в действительности одинаковых людей не существует. Поэтому необходимо определять, в каких случаях (при каких доходах, при каком образе жизни) люди могут считаться равными в вопросах налогообложения. При этом нужно учитывать социальные проблемы общества и необходимость перераспределения доходов.

2. Принцип вертикального равенства налоговой системы. Определенные категории налогоплательщиков, в зависимости от своих доходов или статуса, должны иметь больший или меньший уровень налоговых обязательств.

Есть и другая точка зрения на справедливость налогообложения. Утверждается, что номинальный уровень ставок может быть высоким, но должна присутствовать система льгот и дифференциаций в зависимости от получаемого дохода.

Однако в развитых странах в основном налоговые системы строятся на принципах вертикальной и горизонтальной справедливости. Очень часто применяется и дифференциация налоговых ставок: как в прямой форме (например, прогрессивные ставки в зависимости от уровня доходов), так и в скрытой – через систему льгот и поощрений. Возможно применение обеих форм одновременно.

Так же в налоговой теории существует ряд **частных принципов** построения систем налогообложения. Он включает: принцип стабильности налогового законодательства, принцип обоснованности системы налоговых льгот, принцип однократности взимания налогов и др. В странах с федеративным типом государственного устройства особо необходим принцип единства налоговой системы: в общих чертах она должна быть одинакова на всей территории страны. Не должны формироваться

индивидуальные налоговые политики для регионов, это нарушает целостность налогового пространства.

Все принципы построения налоговой системы существуют для эффективности налогообложения.

Налоговая система должна быть достаточно гибкой, чтобы оперативно изменяться в зависимости от экономической ситуации в стране и мире. В таком случае налоговую систему можно использовать как инструмент для активного и своевременного регулирования экономики. Классический пример такого применения налогообложения, направленный на сглаживание экономических циклов и смягчение последствий кризисов — во время бурного подъёма экономики экономический рост сдерживается с помощью повышенного налогообложения, а в момент спада экономика стимулируется путем снижения налоговых ставок и предоставления различных льгот.

Если говорить о **функциях** налоговой системы, можно отметить, что ряд функций, которыми налоговая система обладает, происходит от объективных функций налогов. Прежде всего, разумеется, это фискальная функция. В различных источниках можно увидеть как упоминание фискальной функции как единственной, так и огромный список других функций. Это объясняется тем, что в настоящее время государство может с помощью налогов не только питать свой бюджет, но и в разных формах регулировать многие социально-экономические процессы. Упомянем основные функции.

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 подходного 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.

В Российской Федерации используется смешанная налоговая система. Японская система тяготеет к англосаксонской, однако долгое время существовала тенденция к увеличению доли косвенных налогов. В 2007 году соотношение «прямые – косвенные налоги» было 52.9%-47.1% (в 1990 – 73.7%-26.3%). В последние годы, впрочем, растёт доля прямых налогов.¹

ГЛАВА 2. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ РОССИИ И ЯПОНИИ

¹ http://www.mof.go.jp/english/pri/publication/financial_statistics_of_japan/2011/2011.pdf стр. 22-23

2.1 Прямое налогообложение

Япония

Прямые налоги, как это уже упоминалось, 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%).

1. Физические лица.

Физические лица в Японии уплачивают следующие налоги:

- Государственный подоходный налог (прогрессивная ставка от 5 до 40%)
- «Налог на проживание»³, 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).

При этом 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;

² http://www.mof.go.jp/english/pri/publication/financial_statistics_of_japan/2011/2011.pdf стр.23

³ Residence Tax

- 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.

Подходный налог с физических лиц даёт примерно 13.7% всех доходов от налога⁴. Им облагаются зарплата, дивиденды, пенсии и т.д., он существует на трёх разных уровнях: на государственном, где используется прогрессивная шкала с шестью ставками: 5, 10, 20, 23, 33, 40%; на префектурном (ставка 10%); на местном уровне. Есть десять категорий налогооблагаемых доходов:

- 1) Проценты по вкладам.
- 2) Дивиденды.
- 3) Доходы от недвижимости.
- 4) Доходы от предпринимательской деятельности.
- 5) Заработная плата.
- 6) Бонусы.
- 7) Выходные пособия, пенсии.
- 8) Случайные доходы.
- 9) Смешанные, разносторонние доходы.
- 10) Доходы от капитала.

Налоговые ставки на доходы физических лиц, 2012 год:

Уровень дохода, млн. иен	Ставки государственного налога
до 1,95	5%
от 1,95 до 3,3	10%

⁴ http://www.mof.go.jp/english/tax_policy/publication/tax001/E_1219.pdf

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/japan_tax.asp

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 раздельности, и каждый имел прогрессивную шкалу.

Таким образом, минимальная ставка налога для дохода до 1,95 млн. иен составляет 15%, максимальная — для дохода свыше 18 млн. иен — 50%.

Налогоплательщики обязаны ежегодно представлять декларацию по подоходному налогу, за исключением тех, чей доход не превышает сумму вычетов, и лиц, чья зарплата выплачивается у одного работодателя.

За исключением процентов по вкладам и дивидендов, при уплате налогов на остальные виды дохода действует система льгот и освобождений.

Считается, что физические лица в Японии относительно тяжело

облагаются налогами. Но при этом льготы для физических лиц тоже могут быть существенными.

Например, действует т.н. «базовый вычет», минимум дохода, которые не облагается налогами (380 тысяч иен)⁵, и специальные вычеты на супругов и каждого иждивенца. Семьи, где работает только один из супругов, платят больше налогов – японское правительство поощряет семьи, где работают оба.

Вычеты

Японская система налогообложения имеет сложную и разветвленную систему вычетов по государственному подоходному и местному налогу на проживание. Государство поощряет рост доходов от занятости, поэтому для таких доходов предусмотрен существенный необлагаемый минимум:

Валовой доход от занятости, млн. иен	Стандартный вычет, млн. иен
от 1,625 до 1,8	0,65
от 1,8 до 3,6	0,72
от 3,6 до 6,6	1,26
от 6,6 до 10	1,86
свыше 10	2,2

Источник: Akira Yokoyama, "Taxation in Japan", <http://www.hi-ho.ne.jp/yokoyama-a/taxationinjapan.htm>

Также целью введения необлагаемого минимума для доходов от занятости является справедливость налогообложения у служащих по сравнению с предпринимателями. У предпринимателей подлежат вычету

⁵ <http://world.tax-rates.org/japan/income-tax>

производственные расходы, у служащих такие расходы к вычету не принимаются, и необлагаемый минимум призван компенсировать это неравенство.

Непроизводственные расходы, такие как взносы по социальному страхованию, затраты на медицинское обслуживание, благотворительность, страховые премии подлежат вычету в установленных пределах у всех физических лиц.

Также для физических лиц предусмотрена «персональная скидка» — вычет, который прибавляется к необлагаемой сумме и зависит от состава семьи. Персональные скидки применяются при расчете государственного подоходного налога, а также местного налога на проживание.

Категория налогоплательщика	Скидка (вычет) по подоходному налогу, тыс. иен	Скидка (вычет) по налогу на проживание, тыс. иен
Все налогоплательщики — резиденты (базовый вычет)	380	330
Супруг(а)	380	330
Супруг(а) в возрасте старше 70 лет	480	380
Иждивенцы в возрасте 16-22 лет	630	450
Иждивенцы в возрасте старше 70 лет	480	380
Родитель налогоплательщика в возрасте от 70 лет, или его/ее супруг(а), проживающий(ая) с ним совместно	580	450
Другие иждивенцы	380	330

--	--	--

Источник: Akira Yokoyama, "Taxation in Japan", <http://www.hi-ho.ne.jp/yokoyama-a/taxationinjapan.htm>

Таким образом, налогоплательщики в Японии, как правило, платят меньший налог на доход, чем в других развитых странах за счет применения вычетов. При этом чем больше в семье работающих, тем больше составит общая сумма вычета за счет применения необлагаемого минимума для доходов от занятости, который может применить каждый работающий.

Доходы от прироста капитала (от продаж ценных бумаг определенных видов) облагаются налогом отдельно по фиксированной ставке 26% (20% уплачиваются в государственный и 6% в местный бюджет). По нему также есть вычеты и скидки.

Такая особенность Японии, как перенаселенность, обусловила введение подушевого налога с физических лиц, то есть налога, который уплачивается за сам факт проживания в городах Японии. Это фиксированная сумма к уплате в год, которая составляет:

Численность города, чел.	Сумма налога, иен
Более 500,000	2 500 — 3 200
От 50,000 до 500,000	2 000 — 2 600
Менее 50000	1 500 — 2 000

Источник: Akira Yokoyama, "Taxation in Japan", <http://www.hi-ho.ne.jp/yokoyama-a/taxationinjapan.htm>

В целом, для Японии характерна весьма сложная система начисления и предоставления вычетов по налогам с физических лиц. Вычеты имеют целью не только поддержку определенных групп населения, но и поощрение определенного поведения граждан.

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.

Из-за резкого роста цены на землю со второй половины 80-х и повышенного спроса на офисы в Токио, увеличилось количество спекуляций с недвижимостью, рассчитанных на дальнейшее повышение спроса. И так как возрастающие пропорционально стоимости налоги могли бы усугубить ситуацию, был введён закон, запрещающий увеличение земельного налога более чем на 10% в сравнении с последней оценкой.

Для Японии очень важно налогообложение момента передачи прав на имущество новому владельцу, ведь, во-первых, такой налог в какой-то мере препятствует чрезмерному обогащению одного владельца и помогает в более равном распределении ресурсов; во-вторых, он пополняет бюджет (3,3% от всех федеральных поступлений)⁶. Максимальная ставка налога на дарение с 2012 года составит 55% (вместо 50% ранее).

В основном собственность передаётся в дар или по завещанию, с момента передачи действуют два похожих налога – налог с дарения и налог с наследства (1.4% от общих доходов)⁷. Если наследник не является близким родственником, ставка налога увеличивается на 20%, но она не

⁶ http://www.mof.go.jp/english/pri/publication/financial_statistics_of_japan/2011/2011.pdf стр. 24

⁷ http://www.mof.go.jp/english/tax_policy/publication/tax001/E_1219.pdf, стр. 8

должна превышать 75% доли. До 2010 года можно было воспользоваться налоговым вычетом, составляющим 80% стоимости, теперь это гораздо сложнее (см. приложение 1, 2). Теперь недвижимость не должна превышать определённых размеров и должна использоваться владельцем⁸.

Налоговые ставки и вычеты на доход на дарение:

Налогооблагаемая сумма	Налог к уплате	Вычет
До 2 млн. иен	10%	-
До 3 млн. иен	15%	100 тыс. иен
До 4 млн. иен	20%	250 тыс. иен
До 6 млн. иен	30%	650 тыс. иен
До 10 млн. иен	40%	1,25 млн. иен
Свыше 10 млн. иен	50%	2,25 млн. иен

Налоговые ставки и вычеты на доход по наследству:

Уровень дохода	Налоговые ставки	Вычеты
< 10,000,000 иен	10%	-
< 30,000,000 иен	15%	500,000 иен
< 50,000,000 иен	20%	2,000,000 иен
< 100,000,000 иен	30%	7,000,000 иен
< 300,000,000 иен	40%	17,000,000 иен
300,000,000 иен +	50%	47,000,000 иен

Источник: The National Tax Agency (www.nta.go.jp)

Юридические лица

Налоги на прибыль предприятий в Японии: налог на прибыль корпораций (государственный налог), налог на предпринимательскую деятельность (префектурный), налог с населения (префектурный и

⁸ The Yomiuri Shimbun, March 9, 2012.

Налог на прибыль корпораций:

	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%	15% \times 110%=16.5%	15%
Превышение 8 млн. иен	34.5%	30%	25.5% \times 110%=28.05%	25.5%

Источник: Akira Yokoyama, "Taxation in Japan", <http://www.hi-ho.ne.jp/yokoyama-a/taxationinjapan.htm>

Налог на предпринимательскую деятельность:

Если уставный капитал составляет 100 млн. иен или менее:

	После 1 апреля 1999	После 1 апреля 2004	
		Обычная ставка	Максимальная ставка
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%

Источник: Akira Yokoyama, "Taxation in Japan", <http://www.hi-ho.ne.jp/yokoyama-a/taxationinjapan.htm>

Если уставный капитал превышает 100 млн. иен:

	После 1 апреля 2004	
	Обычная ставка	Максимальная ставка
Налогооблагаемая прибыль до 4 млн. иен в год	3.8%	4.56%
От 4 до 8 млн. иен в год	5.5%	6.6%
Более 8 млн. иен в год	7.2%	8.64%
Вдобавок:		
На добавленную стоимость (*1)	0.48%	0.576%
На капитал (*2)	0.2%	0.24%

Источник: Akira Yokoyama, "Taxation in Japan", <http://www.hi-ho.ne.jp/yokoyama-a/taxationinjapan.htm>

(*1) На добавленную стоимость: расходы на зарплату + платежи по процентам после вычета налогов + выплаты по арендной плате + доход/потери текущего года,

(*2) На капитал: Налогообложение уставного и добавочного капитала.

Налоги с населения, основывающиеся на налоге на прибыль предприятий:

	Обычная ставка	Максимальная ставка
Префектурный	5%	6%
Местный	12.3%	14.7%
Всего	17.3%	20.7%

Источник: Akira Yokoyama, "Taxation in Japan", <http://www.hi-ho.ne.jp/yokoyama-a/taxationinjapan.htm>

Префектурный и местный подушевые налоги с населения:

Префектурный подушевой налог с населения: базируется на сумме уставного и добавочного капиталов.

Сумма уставного и добавочного капиталов	Ставка
Более 5 млрд. иен	800000 иен

Больше 1 млрд. иен, менее 5 млрд. иен	540,000 иен
Больше 100 млн. иен, менее 1 млрд. иен	130,000 иен
Больше 10 млн. иен, менее 100 млн. иен	50,000 иен
Менее 10 млн. иен	20,000 иен

Источник: Akira Yokoyama, "Taxation in Japan", <http://www.hi-ho.ne.jp/yokoyama-a/taxationinjapan.htm>

Местный подушевой налог с населения: базируется на сумме уставного и добавочного капиталов, и числа работников, занятых в данной местности.

Сумма уставного и добавочного капиталов	Более 50 работников	Менее 50 работников
Более 5 млрд. иен	3,000,000 иен	410,000 иен
Больше 1 млрд. иен, менее 5 млрд. иен	1,750,000 иен	410,000 иен
Больше 100 млн. иен, менее 1 млрд. иен	400,000 иен	160,000 иен
Больше 10 млн. иен, менее 100 млн. иен	150,000 иен	130,000 иен
Менее 10 млн. иен	120,000 иен	50,000 иен

Источник: Akira Yokoyama, "Taxation in Japan", <http://www.hi-ho.ne.jp/yokoyama-a/taxationinjapan.htm>

Реальный налог на прибыль предприятий (уставный капитал более 100 млн. иен):

	На 1 апреля 1998	С 1.04.1999 до 31.03.2004	После 1 апреля 2004	С 1.04.2012 по 31.03.2015	С 1 апреля 2015
Налог на прибыль	34.50%	30.0%	30.0%	25.5%	25.5%

предприятий						
Специальный налог на восстановление				10% \times 25 .5%=	2.55%	
Налог на предпринимательскую деятельность (Токио)	11.60%	10.08%	7.55%		7.55%	7.55%
Налог на население:						
34.5% \times 20.7%(Токио)=	7.14%					
30.0% \times 20.7%(Токио)=		6.21%	6.21%			
25.5% \times 20.7%(Токио)=					5.28%	5.28%
Всего	53.24%	46.29%	43.76%		40.88%	38.33%
Реальная ставка налога:						
53.24%/(1+11.60%)=	48%					
46.29%/(1+10.08%)=		42%				
43.76%/(1+7.55%)=			40.7%			
40.88%/(1+7.55%)=					38%	
38.33%/(1+7.55%)=						35.6%

Источник: Akira Yokoyama, "Taxation in Japan", <http://www.hi-ho.ne.jp/yokoyama-a/taxationinjapan.htm>

Как видно из таблиц, налог на прибыль корпораций в Японии продолжает понижаться. В настоящее время он приносит всего 6.4% налоговых доходов⁹.

Россия

Физические лица в России уплачивают следующие прямые налоги:

- Налог на доходы физических лиц;
- Налог на имущество.

⁹ http://www.mof.go.jp/english/tax_policy/publication/tax001/E_1219.pdf

Плательщики разделены на две группы:

- физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;
- физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.¹⁰

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.

Налоговую базу 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 подпадают 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.

Налоговые вычеты по налогу НДФЛ делятся на 4 группы:

1. стандартные налоговые вычеты (статья 218 НК РФ);
2. социальные налоговые вычеты (статья 219 НК РФ);
3. имущественные налоговые вычеты (статья 220 НК РФ);

¹⁰ НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (ЧАСТЬ ВТОРАЯ) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (ред. от 04.12.2007, с изм. от 30.04.2008)

4. профессиональные налоговые вычеты (статья 221 НК РФ).

Для тех доходов, которые облагаются иными налоговыми ставками, налоговая база определяется как их денежное выражение, подлежащее налогообложению. Налоговые вычеты статей 218-221 НК не применяются.

Некоторые доходы облагаются ставкой в **35%**:

1. выигрыши, призы на сумму более 4000 рублей;
2. процентные доходы по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной на 5 пунктов, в течение периода, за который начислены проценты, по рублёвым вкладам (за исключением срочных пенсионных вкладов, внесённых на срок не менее шести месяцев) и 9 процентов годовых по вкладам в иностранной валюте¹¹;

3. суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заёмных (кредитных) средств в части превышения суммы указанных в пункте 2 статьи 212 Налогового Кодекса РФ, за исключением доходов в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование налогоплательщиками целевыми займами (кредитами), полученными от кредитных и иных организаций Российской Федерации и фактически израсходованными ими на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры или доли (долей) в них, на основании документов, подтверждающих целевое использование таких средств.

Ставка в **9%**: доходы, полученные в виде дивидендов.

Ставка в **15%**: для нерезидентов в отношении дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций;

Ставка в **30%**: для нерезидентов РФ.

Если доходы налогоплательщика выражены в иностранной валюте,

¹¹ «О порядке расчета НДФЛ с доходов в виде процентов по банковским вкладам». Письмо Минфина РФ от 15.06.2007 N 03-04-06-01/188

то они пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ (по дате получения налогов).

Налоговым периодом признается календарный год.

НДФЛ даёт примерно 10% от всех налоговых поступлений в бюджет¹².

Налог на имущество физических лиц

Местный налог. Плательщиками являются собственники имущества (жилого дома, квартиры, дачи, комнаты, гаража, иного строения либо доли в праве общей собственности на имущество). Ставки устанавливаются органами местно самоуправления, зависят от суммарной инвентаризационной стоимости имущества. Существуют налоговые льготы для инвалидов, пенсионеров и некоторых других категорий граждан.

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)

Источник: Федеральный закон от 28.11.2009 N 283-

Юридические лица в России

Налог на прибыль организаций

В соответствии с 25 главой НК РФ, налог на прибыль организации действует и взимается на всей территории Российской Федерации. Его выплачивают все получающие прибыль предприятия, независимо от размера, рода деятельности и форм собственности. Исключениями являются предприятия, получающие доходы от игорного бизнеса, а так же

¹² http://info.minfin.ru/kons_doh.php

те организации, которые выбрали упрощённую систему налогообложения (УСНО).

В 25 главе НК РФ так же указан открытый перечень доходов и расходов, из которых складывается налоговая база. В 2002 году¹³ ей же устанавливается улучшенный механизм амортизации имущества, с которым приобретение основных средств и НМА окупается быстрее, чем раньше. Так же были сняты ограничения по внесению некоторых видов затрат в список своих расходов.

Долгое время ставки по этому налогу были дифференцированы по видам деятельности предприятий, и за непродолжительные периоды налоговых реформ менялись то в большую, то в меньшую сторону. С 2002 года предельная ставка налога была снижена с 35% до 24%, затем в 2009 году – до 20%¹⁴ (из них 2% - в федеральный бюджет, 18 – в бюджет субъекта РФ).

Из-за процедурных отличий с системой бухгалтерского учёта в России, налогоплательщикам приходится вести два учёта. Налоговый учёт может быть произведён налогоплательщиком по двум методам: по методу начисления или по кассовому методу. В первом случае расходы и доходы фирмы учитываются в период, когда они были произведены, безотносительно движения денежных средств на счетах. Во втором случае учитывается дата поступления или списания средств. В случае налога на прибыль, налоговые декларации по итогам отчетного периода необходимо предоставить не позднее 28 дней с окончания соответствующего отчетного периода (I квартала, I полугодия, 9 месяцев), по итогам налогового периода — не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (годом)¹⁵.

Если доходы от реализации за 4 предыдущих квартала не превышает 10 млн. рублей, то уплачиваются только квартальные авансовые платежи

¹³ Журнал «РЦБ», <http://www.old.rcb.ru/Archive/articles.asp?id=2615>

¹⁴ <http://spb.rbc.ru/topnews/26/11/2008/263658.shtml>

¹⁵ НК РФ, ст.289, пункты 3 и 4

по итогам отчетного периода¹⁶.

Налог на добычу полезных ископаемых

В силу структуры современной экономики РФ, доходы от НДС – одна из главных статей дохода консолидированного бюджета России (20% на 2011 год¹⁷). Прямой федеральный налог, плательщики – российские и иностранные организации, индивидуальные предприниматели¹⁸. В России практически все виды полезных ископаемых (кроме общераспространённых) являются собственностью государства. Для добычи необходимо получить разрешение и встать на учёт в качестве плательщика НДС. Уплачивается по месту нахождения используемых участков недр. Налоговая база: для нефти и природного газа это количество добытого, для остальных полезных ископаемых – стоимость добытого.

НДС характеризует широкий спектр ставок. Есть как адвалорные (3.8% для калийных солей, 5.5% для сырья радиоактивных металлов, 8% для редких металлов и т.д.), так и фиксированные. Для 1 тонны нефти ставка составляет 446 рублей (470 с 2013). Для газа – 556 рублей за тонну¹⁹.

Владимир Путин считает, что налоговая нагрузка на газовый сектор недостаточна. Правительство планирует сильно увеличивать НДС в ближайшие годы: «Ставки для Газпрома: в 2013 году, в первом полугодии – 582 рубля, второе полугодие – 679 рублей; 2014 год: первое полугодие – 717 рублей, второе полугодие – 859 рублей; 2015 год: первое полугодие – 886 рублей, второе – 1062 рублей за тысячу кубов», - замглавы Минфина Сергей Шаталов²⁰. Благодаря этому, бюджет будет получать дополнительно до 100 млрд. рублей в год²¹.

Для стимулирования инвестиционных проектов предусмотрены

¹⁶ НК РФ, ст.286

¹⁷ Российская Газета, <http://www.rg.ru/2011/08/01/naligi-anons.html>

¹⁸ НК РФ, глава 26

¹⁹ База «КонсультантПлюс», <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=50642>

²⁰ Газета.ру, http://www.gazeta.ru/business/news/2012/05/02/n_2324029.shtml

²¹ Российская Газета, <http://www.rg.ru/2012/04/13/ndpi-anons.html>

льготные ставки. По мнению Владимира Путина, необходимо создать гибкий набор инструментов для придания проектам по добыче углеводородов инвестиционной привлекательности, чтобы в стратегическом плане обеспечить энергобезопасность России и играть ещё большую роль на мировых энергетических рынках²².

Налог на имущество предприятий

Относится к региональным налогам, ставка устанавливается законами каждого субъекта РФ, но не должна превышать 2.2%. Объект налогообложения – имущество организации (основные средства), его остаточная стоимость. Ранее налогом на имущество облагались нематериальные активы и материалы, затем с 2004 года их исключили, а ставку повысили²³. С 2013 года планируется исключить из состава налога движимое имущество²⁴.

У нерезидентов налогом облагается имущество, расположенное на территории Российской Федерации, континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации. Отчётные периоды – первый квартал, полугодие, девять месяцев. Налоговый период – календарный год.

Налоговым периодом является календарный год, отчетным - квартал. Налог исчисляется нарастающим итогом, вносится в бюджет поквартально и в конце года проводится его перерасчет.

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

²² РИА Новости, <http://ria.ru/economy/20120503/640360642.html>

²³ *Федеральный закон от 11.11.2003 № 139-ФЗ*

²⁴ <http://ria.ru/economy/20120209/561213562.html>

Японии, с её сложной прогрессивной шкалой ставок, они дают до 30% всех поступлений, то в России, со ставкой 13%, - только 10%. В своё время (в 2001 году) созданием плоской ставки планировалось отойти от низкой собираемости налога. Возможно, стоит подумать над некоторой дифференциацией ставок. Дискуссии по этому поводу идут постоянно, и на днях и.о. первого заместителя председателя правительства РФ Игорь Шувалов выразил мнение, что для 5% богатых российских граждан было бы оправдано введение прогрессивной шкалы налогообложения доходов²⁵. «Если бы мы высокие доходы обложили дополнительным налогом, то не пришлось бы придумывать, к каким кубическим сантиметрам или лошадиным силам машины или дома привязывать», - сказал он.

Во многих западных странах прогрессивная ставка налога играет большую роль. Например, в Германии 4% жителей обеспечивают 40% налоговых поступлений в бюджет. С учётом всё увеличивающегося разрыва между бедными и богатыми слоями населения в РФ такая практика могла бы прийти к месту, если обеспечить регулярные выплаты и надёжный контроль. Так как наиболее обеспеченные граждане России живут не на зарплату, а на прибыль от своих оффшорных предприятий, добиться этого будет весьма непросто.

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.

Имеется также точка зрения, что прогрессивная налоговая ставка тяжелее всего ударит по среднему классу, что приведёт к ухудшению состояния строительной и банковской сфер российской экономики, когда у главных их клиентов не будет возможности покупать жильё или, например,

²⁵ <http://www.ria.ru/economy/20120514/648708773.html>

брать его в ипотеку. Таким образом, предложение г-на Шувалова будет вполне разумно, если удастся создать условия обложения доходов этих пяти процентов населения.

Увеличению справедливости налоговой системы России, скорее всего, поможет планируемый к вводу в 2013 году единый рыночный налог на недвижимость, который заменит налоги на землю и имущество. Или обговариваемый налог на роскошь, которым будет облагаться недвижимость от 1000 кв. м. В любом случае, особняки и элитные квартиры в оффшор не увезёшь.

Тем не менее, признаётся, что на японских налогоплательщиках лежит очень тяжёлое бремя. Максимальная ставка на подоходный налог в 50% - одна из самых высоких в мире. Также стоит отметить, что с 2005 года в России отсутствует налог на наследство, ставка которого весьма велика в Японии.

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 Японии неприменим НДС, но и здесь мы можем воспользоваться японским опытом. Речь о поощрении предприятий с низким уровнем воздействия на окружающую среду. Например, действует нулевая ставка на попутный нефтяной газ, на технологические потери. Вполне возможно

облагать сжигание нефтяного газа высокой ставкой НДС, а утилизацию, наоборот, минимальной. Подобными действиями, более жёстким экологическим законодательством (разумеется, вводимым с умом и постепенно, а не внезапно и мощно) можно заставить компании учитывать необходимость модернизации в своих инвестиционных планах.

2.2 Косвенное налогообложение

Япония

На данный момент поступления от косвенных налогов в Японии дают 43.9% всех налоговых поступлений. Ожидается, что эта цифра будет ещё расти, возлагая на потребителей всё большее налоговое бремя. Например, премьер-министр Японии Ёсихико Нода поставил задачу увеличить потребительский налог в два раза к 2015 году²⁶.

Налоги на потребление делятся на государственные (потребительский, на алкоголь, на табак, на бензин, на сжиженный газ, на авиатопливо, таможенные пошлины, нефтепродукты и т.д.) и на местные (1% потребительского налога, налог на автомобили, на приобретение автомобилей, на табак, на горячие источники, на площадки для гольфа и т.д.).

Структура основных бюджетных поступлений в федеральный бюджет от косвенных налогов выглядит следующим образом²⁷:

- Потребительский налог – 23.6%

²⁶ <http://www.tmf-vat.com/tmf-in-the-media/japan-raises-consumption-tax-in-two-steps-from-5-to-10.html>

²⁷ http://www.mof.go.jp/english/pri/publication/financial_statistics_of_japan/2011/2011.pdf, стр.24

- Налог на алкоголь – 3.1%
- Налог на табак – 1.9%
- Таможенные пошлины – 2%
- Налог на бензин – 6.1%
- И другие

Структура основных бюджетных поступлений в местные и префектурные бюджеты от косвенных налогов выглядит следующим образом²⁸:

- Налог на автомобили – 11.3%
- Налог на табак – 4.3%

Нынешняя система была введена в 1989 году, благодаря ей снизилась и продолжает снижаться роль прямых налогов.

Что интересно, долгое время японское правительство не воспринимало акцизы как средство для стимулирования здорового образа жизни. Сейчас, когда в стране курит около 40% населения, об этом обеспокоились и начали сильно повышать ставки. Благодаря этому в 2010 году сигареты подорожали на 40%²⁹.

Потребительский налог

Один из важнейших источников пополнения бюджета (10% всех федеральных доходов)³⁰. Его система сравнима с системой налога на добавленную стоимость. Включается в установленную цену, оплачивается покупателями. С 1997 года ставка – 5% (ранее – 3%). 4% идёт в национальный бюджет, 1% - в местный.

Облагаемые и необлагаемые транзакции:

Виды	Пояснения	Примеры
------	-----------	---------

²⁸ http://www.mof.go.jp/english/pri/publication/financial_statistics_of_japan/2011/2011.pdf, стр.31

²⁹ http://www.bbc.co.uk/russian/international/2010/10/101001_japan_smoking_taxes.shtml

³⁰ http://www.mof.go.jp/english/tax_policy/publication/tax001/E_1219.pdf стр. 6

Облагаемые	Все внутренние финансовые операции за исключением нижеприведённых	Обычные передача/прокат товаров и оказание услуг
Исключения	Облагаются налогом со ставкой 0%	Экспорт, услуги нерезидентам, международная почта
Необлагаемые	Налоговые льготы; промежуточные товары; некоторые товары не облагаются в социальных целях.	Передача земли или ценных бумаг, банковский процент, страхование, затраты на образование, учебники.
Не рассматриваются		Займы, дивиденды, амортизация

Потребительский налог рассматривается отдельно как налог с покупок (импорт товаров, приобретение товаров, затраты в Японии) и с продаж (продажа товаров и услуг). Например, если фирма импортирует товары из России, сделка облагается 5%-ным налогом, его оплачивает сама фирма. Если фирма покупает товары или ей оказывают услуги, она также должна заплатить 5%. Если фирма экспортирует товары в Россию, это попадает в категорию исключений и не облагается налогом. Если она реализует свои товары или услуги на территории Японии, она должна включать 5% в установленную цену товара.

Ставка этого налога в Японии – одна из самых низких в мире. Тем не менее, его введение в 1989 году и последующие повышения (и планы по повышению) постоянно вызывают резко негативную реакцию граждан. Считается, что он введён для оптимизации собирания средств на различные социальные потребности со всех граждан. Максимальная взимаемая сумма, составлявшая 500 млн. иен на момент введения, сокращена несколькими налоговыми реформами и составляет 50 млн. иен.

Максимальный размер налогового освобождения при этом снижается (с начального уровня в 30 млн. иен до нынешнего в 10 млн. Возросло и количество категорий по частоте покупок: с двух видов в 1989 году (90%, 80%) до пяти видов в настоящее время (90%, 80%, 70%, 60%, 50%). Уплачивается 11 раз в году³¹.

В 2011 году общие сборы потребительского налога составили около 12.1 трлн. иен, из которых 6.8 трлн. иен пойдут на пенсии, медицинский уход для пожилых и т.д., а остальные 5.3 – в местные бюджеты.

Налоги, выплачиваемые автовладельцами

Японии присуща сложная система сбора налогов с автомобилей.

	Федеральный бюджет	Префектурные бюджеты
В момент покупки автомобиля	Налог на вес	Налог на приобретение
		Налог на автомобили *
Во время владения автомобилем		Налог на автомобили **
Во время прохождения техосмотра	Налог на вес	

Источник: Информация об автомобильных налогах Японии,

<http://www.pref.gifu.lg.jp/English/life/taxes/index.data/H2306Earamashi.pdf>

* Налог на автомобили начинает начисляться через месяц после покупки автомобиля до марта следующего года, взимается раз в год.

** Если объём двигателя машины менее 660 куб.см, то взимается «налог на небольшие автомобили», около 5000 иен.

Налог на автомобили зависит от размера автомобиля и его выхлопа. Извещение с начисленным налогом высылается в начале каждого мая, налог должен быть выплачен до конца мая.

Основные ставки налога:

³¹ Минфин Японии, http://www.mof.go.jp/english/tax_policy/publication/tax001/E_1219.pdf

Легковые автомобили

Классификация	Частное использование	Коммерческое использование
Количество выбросов до 1000 куб.см	29500 иен	7500 иен
Количество выбросов более 1000 куб.см, менее 1500 куб.см	34500 иен	8500 иен
Количество выбросов более 1500 куб.см, менее 2000 куб.см	39500 иен	9500 иен
Количество выбросов более 2000 куб.см, менее 2500 куб.см	45000 иен	13800 иен
Количество выбросов более 2500 куб.см, менее 3000 куб.см	51000 иен	15700 иен

Грузовые автомобили

Классификация	Частное использование	Коммерческое использование
Грузоподъёмность до 5 тонн	8000-25500 иен	6500-18500 иен
Грузоподъёмность более 5 тонн, менее 8 тонн	30000-40500 иен	22000-29500 иен

Источник: Информация об автомобильных налогах Японии,

<http://www.pref.gifu.lg.jp/English/life/taxes/index.data/H2306Earamashi.pdf>

При этом возможны налоговые льготы, например, для владельцев экологических машин, для инвалидов.

Налог на приобретение автомобиля равняется примерно 5% от стоимости автомобиля. Налог на вес взимается в зависимости от литража

автомобиля: примерно 57000 иен для автомобиля с двигателем объемом менее двух литров, 75600 иен для более объемных двигателей.

Принимая во внимание существование обязательной страховки (стоимость зависит от возраста и других факторов) и техосмотра (необходимого ежегодно для машины старше трёх лет, стоящего 120000-160000 иен для маленьких машин), а так же высоких цен на бензин, парковку и т.д., очевидно, что на автовладельцев в Японии ложится тяжёлое бремя.

Акцизные налоги в Японии

В Японии курят около 30 миллионов человек, это один из самых больших в мире табачных рынков. До первого большого повышения акцизов курили 36.6% японцев и 12.1% японок³². Министерство финансов Японии контролирует 50.2% акций Japan Tobacco, третьей в мире по размеру табачной компании с прибылью около 3 миллиардов долларов в год³³. Соответственно, правительство Японии либерально относится к курильщикам. Разговоры о вреде здоровью от табака начались недавно, и повышение цен на сигареты на 40% в 2010 году стало первым, оправдываемым заботой о здоровье населения³⁴. В итоге в 2011 году продажи сигарета упали на 60%³⁵, а число курильщиков снизилось: у мужчин до 32.2%, у женщин – до 8.4%³⁶.

Все табачные продукты, продаваемые в Японии, облагаются федеральным акцизным налогом на табак, федеральным специальным акцизным налогом на табак, и местным акцизным налогом на табак. Федеральный акцизный налог на табак – 5302 иен на тысячу сигарет, специальный акцизный – 820 иен на тысячу сигарет, местный – 6122 иен на тысячу сигарет³⁷.

³² Osawa, Juro (AUGUST 11, 2010). "Japan's Smoking Population Drops To Record Low". Wall Street Journal.

³³ Al Jazeera, <http://www.aljazeera.com/news/asia-pacific/2007/01/2008525183547333555.html>

³⁴ РБК, <http://www.rbc.ru/rbcfreeneews/20101001073818.shtml>

³⁵ Газета.ру, http://www.gazeta.ru/news/business/2011/10/14/n_2052002.shtml

³⁶ Взгляд, <http://vz.ru/news/2012/1/31/557819.html>

³⁷ Japan Tobacco, http://www.jt.com/investors/library/annual_report/pdf/annual2011_E_partition06.pdf

Таким образом, средняя пачка сигарет в Японии облагается налогом в 64.5% (включая потребительский налог).

Налог на алкоголь в Японии взимается по сложной схеме. Виды алкогольной продукции делятся на десять категорий, некоторые из которых разделяются по субкатегориям. Для разделения учитывается средняя крепость: для виски это 40%, для крепких спиртных напитков – 37%, для ликёров – 12% и т.д. Соответственно, для каждой категории и субкатегории существует своя ставка. Как и в случае налога на табак, ставки фиксированные и выражаются в иенах на литр напитка³⁸.

Виски:

Крепость	Ставка (на один килолитр)
40-41%	982300 иен
Больше 41%	982300 иен + 24560 иен за каждый градус выше 40
38-40%	982300 иен - 24560 иен за каждый градус ниже 40
Менее 38%	908620 иен

Источник: World Trade Law, <http://www.worldtradelaw.net/reports/wtopanel/japan-alcohol%28panel%29.pdf>, стр. 7

Самые высокие налоги взимаются с японского напитка сёту – с максимальной ставкой в 203400 иен за килолитр сёту крепостью более 31 градуса (плюс 26230 иен за каждый последующий после 30 градус).

Ликёры:

Крепость	Ставка (за килолитр)
Менее 13%	98600 иен
13% и более	98600 + 8220 иен за каждый градус после 12

Источник: World Trade Law, <http://www.worldtradelaw.net/reports/wtopanel/japan-alcohol%28panel%29.pdf>, стр. 8

³⁸ World Trade Law, <http://www.worldtradelaw.net/reports/wtopanel/japan-alcohol%28panel%29.pdf>, стр. 6

При этом самый популярный в Японии напиток – пиво – облагается налогом, сравнимым с налогами на крепкие спиртные напитки, около 45% от стоимости³⁹.

Налоговая система разделяет солодосодержащие алкогольные напитки на четыре категории: менее 25% солода, 25-50%, 50-66.7%, более 66.7%. Под определение «пиво» попадает только последняя категория. И в 1995 году японские производители начали производить низкосоловое пиво *хаттосю*, чтобы избежать высоких налогов. В первый год после выхода оно облагалось налогом со ставкой в 18.6% и из-за низкой стоимости стремительно росло в популярности. Японские власти реагировали соответственно. В 1996 году налоги для этой субкатегории были увеличены до 28.9%, в 2003 – до 35.5%. Данная политика привела к возникновению необычных пивных напитков (некоторые вообще не содержат солода). В 2006 все эти напитки были объединены в категорию «третьесортное пиво», чтобы усилить налоговый контроль над ними. В данный момент пиво со 100%-ным содержанием солода облагается налогом в 222 иен за литр, 25-50% - 178 иен, менее 25% - 134 иены⁴⁰.

Россия

В РФ существуют следующие основные косвенные налоги:

- налог на добавленную стоимость,
- акцизы на отдельные виды товаров,
- таможенные пошлины.

Ранее действовали и другие виды косвенных налогов, как, например, отменённый в 2004 году налог с продаж (взимался на уровне субъектов федерации).

³⁹ Japan Inc, http://www.japaninc.com/mgz_august_2008_beer-brewers

⁴⁰ Japan Times, <http://japantimes.co.jp/japan-pulse/tag/happoshu/>

В 2011 36.4% доходов федерального бюджета составили доходы от таможенных пошлин⁴¹.

НДС

Налог на добавленную стоимость введён в России в 1992 году. 100% налоговых поступлений зачисляются в федеральный бюджет. В 2011 году доходы консолидированного бюджета РФ на 19% состояли от доходов с поступлений от НДС⁴².

Налогоплательщиками НДС признаются юридические и физические лица - индивидуальные предприниматели (ИП), осуществляющие реализацию товаров, работ или услуг на территории РФ, а так же перевозящие товары через таможенную границу.

С января 2004 года максимальная ставка составляет 18%, для некоторых продовольственных товаров и товаров для детей – 10%, для экспорта, как и в Японии, – 0%. Однако для получения нулевой ставки при экспорте, экспортёру необходимо каждый раз подавать в налоговую заявление о возврате НДС и документы, подтверждающие экспортную деятельность⁴³. Зачастую у российских компаний возникают сложности с возмещением НДС, что препятствует их выходу на внешние рынки⁴⁴.

Сторонники отмены НДС в России утверждают, что из-за проблем с его администрированием он препятствует развитию отраслей с высокой добавленной стоимостью (авиакосмическая техника, робототехника, автомобилестроение, фармацевтика и т.д.) и отпугивает инвестиции. Несмотря на то, что НДС обладает преимуществом равномерного распределения налогового бремени на все этапы изготовления и продажи товара, его ставки незначительны для сырьевого сектора и слишком

⁴¹ Правительство РФ, <http://government.ru/docs/16229/>

⁴² Российская Газета, <http://www.rg.ru/2011/08/01/naligi-anons.html>

⁴³ Налог на добавленную стоимость в законодательстве РФ, <http://base.garant.ru/10900200/21/>

⁴⁴ И. Трунин, Экономический Портал, <http://institutiones.com/general/1086-nuzhna-li-otmena-nds-v-rossii.html>

высоки для высокотехнологичных отраслей, считает «Деловая Россия»⁴⁵.

Помощник президента Аркадий Дворкович выразил мнение, что НДС можно заменить налогом с продаж, потому что он не так сильно затрагивает бизнес, так как взимается только на последнем этапе технологической цепочки⁴⁶.

В апреле 2012 году появилась информация, что Минэкономразвития рассматривает возможность отменить возврат НДС за экспорт сырьевых товаров⁴⁷. Благодаря этому в бюджет может поступить около 1 трлн. рублей. Крупные же компании считают, что налоговая нагрузка на сырьевые компании и так высока.

Не облагаются НДС: медицинские товары в соответствии с утверждённым перечнем, медицинские услуги, почтовые марки и др. Налоговый период – квартал⁴⁸.

НДС не уплачивают налогоплательщики, перешедшие на упрощённую систему налогообложения.

Акцизы

Акцизы были введены в России с началом налоговой реформы, в 1992 году, вместе с НДС заменили ранее существующий налог с оборота, потому список подакцизных товаров получился весьма солидным. В последующие годы он сокращался. Из-за высокой инфляции было решено применять исключительно адвалорные ставки.

Виды продукции, облагаемой акцизами⁴⁹:

1. Спирт этиловый из всех видов сырья, в том числе спирт коньячный;
2. Спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объёмной долей этилового

⁴⁵ Российская Газета, <http://www.rg.ru/2012/04/24/nds.html>

⁴⁶ Business FM, <http://www.bfm.ru/news/2012/01/27/dvorkovich-pravitelstvo-mozhet-otmenit-nds.html>

⁴⁷ РБК daily, <http://www.rbcdaily.ru/2012/04/13/focus/562949983550083>

⁴⁸ Статья 163 НК РФ

⁴⁹ Статья 181 НК РФ

спирта более 9 %;

3. Алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликёроводочные изделия, коньяки, вино, пиво, напитки, изготавливаемые на основе пива, иные напитки с объёмной долей этилового спирта более 1,5 %;

4. Табачная продукция;

5. Автомобили легковые, а также мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);

6. Автомобильный бензин;

7. Дизельное топливо;

8. Моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;

9. Прямогонный бензин.

Не являются подакцизными лекарственные средства, препараты ветеринарного назначения, парфюмерно-косметическая продукция, а также подлежащие дальнейшей переработке и (или) использованию для технических целей отходы, образующиеся при производстве спирта этилового из пищевого сырья, водок, ликёроводочных изделий.

Налогоплательщики акциза⁵⁰:

1. Организации;

2. Индивидуальные предприниматели;

3. Лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле;

4. Организации и иные лица, если они совершают операции, подлежащие налогообложению в соответствии с НК РФ.

Как и в Японии, в нашей стране акцизы тоже играют важную социальную роль. В последние годы озвучивались многочисленные проекты по повышению акцизных налогов, из-за отсутствия

⁵⁰ Статья 179 НК РФ

централизации системы и чёткого планирования заявления различных лиц государства противоречили друг другу. Например, 8 мая Дмитрий Медведев заявил, что акцизы на алкоголь необходимо повышать значительно сильнее, чем это запланировано, передавая дополнительные доходы регионам⁵¹. Это противоречит мнению Владимира Путина от 17 апреля, считающего, что резкое повышение акцизов не решит стоящих перед бюджетной системой задач⁵².

В 2011 году ставки акцизов на алкоголь были повышены на 21%, на сигареты – на 20%⁵³. Планируются и дальнейшие повышения. В 2012 году акцизы на алкогольную и табачную продукцию вырастут на 60%, что принесёт в бюджет доходы в 100 млрд. рублей⁵⁴.

Минфин предлагает повысить акцизы на табак и крепкий алкоголь в 2015 году на 12 процентов, что в два раза превосходит прогнозируемый уровень инфляции. В 2012-2014-м акцизы на пиво будут увеличиваться на три рубля за литр в год. В 2013 году акциз на крепкие алкогольные напитки (содержанием спирта более 9%) будет повышен на 33 процента, а в 2014-м - на 25 процента. Акциз на крепкий алкоголь на 2012 год установлен в размере 300 рублей за литр. В 2013-м он вырастет до 400 рублей, а в 2014 году - до 500 рублей. Согласно предложению Минфина, озвученного Сергеем Шаталовым, в 2015 году ставка акциза вырастет до 560 рублей за литр⁵⁵.

Акцизы на сигареты и папиросы в 2012 году установлены на уровне 360 рублей за тысячу штук (50 стандартных пачек) плюс 7,5 процента от стоимости продажи (в настоящее время производитель устанавливает максимальную розничную цену). В 2013-м году сбор вырастет до 550 рублей плюс восемь процентов, а в 2014-м - до 800 рублей за тысячу штук плюс 8,5 процента от стоимости.

⁵¹ Российская Газета, <http://www.rg.ru/2012/05/08/tempy-anons.html>

⁵² РИА Новости, <http://www.ria.ru/economy/20120417/628377640.html>

⁵³ Российская Газета, <http://www.rg.ru/2011/08/23/akcizy.html>

⁵⁴ РИА Новый Регион, <http://www.nr2.ru/economy/325443.html>

⁵⁵ Российская Газета, <http://www.rg.ru/2012/04/28/akcizi-anons.html>

Таким образом, в 2013 году увеличение акциза на сигареты и папиросы составит около 50 процентов, а в 2014-м - 45 процентов. Согласно предложениям Минфина, в 2015 году сбор должен вырасти до 886 рублей за тысячу штук плюс 9,5 процента от розничной цены.

Согласно подсчётам, повышение налогов приведет к сокращению потребления водки на 30 процентов к 2015 году, и уже в 2012-м году показатель снизится на 10 процентов⁵⁶. «Я думаю, что не должно быть дешевой народной водки, это плохая идея. Нация не должна спиваться, и государство должно стремиться к тому, чтобы алкоголь был довольно дорог», – Сергей Шаталов⁵⁷. Тем не менее, директор Центра исследований федерального и регионального рынков алкоголя (ЦИФРА) Вадим Дробиз высказывает другую мысль: «Я не считаю, что много пить хорошо. Но население все равно будет пить, а когда продукт дорог, люди начинают переходить на суррогат и спиртосодержащие жидкости двойного назначения. Нас ожидает массовый переток населения на суррогатный рынок»⁵⁸. При этом в 2000 году уже была похожая история, когда акцизы на водку были повышены на 40% и теневой оборот вырос в полтора раза, из-за чего снизились доходы бюджета и выросла смертность⁵⁹.

Эксперты компании «Ренессанс капитал» подсчитали, что повышение акцизов на водку на 30% только в 2012 году приведет к падению ее потребления на 10%. Вместе с этим ожидается увеличение производства нелегального алкоголя, в том числе самогона. Рост акцизов на водку к 2015 году приведет к сокращению потребления водки до 8 литров на душу населения, по сравнению с 11.9 литрами в 2011 году⁶⁰.

В России курят 62% мужчин и 21,7% женщин. Минздравсоцразвития утверждает, что повышение акцизов и цен на сигареты до минимального

⁵⁶ Взгляд, <http://vz.ru/economy/2012/4/27/576476.html>

⁵⁷ Взгляд, <http://vz.ru/economy/2012/4/27/576476.html>

⁵⁸ Взгляд, <http://vz.ru/economy/2012/4/27/576476.html>

⁵⁹ Бюджет РФ,

http://www.budgetrf.ru/Publications/Analysis/sash/an_sash_08092003/an_sash_08092003030.htm#p4

⁶⁰ Ведомости,

http://www.vedomosti.ru/finance/analytics/23645/renessans_kapital_u_proizvoditelej_alkogolya_problemy_s

уровня Евросоюза позволит привлечь в российский бюджет дополнительно около 600 млрд. рублей и спасти жизни до 2 млн. россиян в течение ближайших пяти лет⁶¹.

Выводы

В России много сторонников упразднения НДС и замены его на налог с продаж. Однако министр финансов России Антон Силуанов утверждает, что для наполнения бюджета одним процентом доходов от НДС необходимо 5% налога с продаж, и, чтобы возместить убытки, налог с продаж придётся делать равным 90%, что невозможно.

При японской системе 1% потребительского налога идёт на нужды регионов. В случае России НДС – это федеральный налог. Есть вероятность, что ставка НДС ещё вырастет, чтобы некоторая часть доходов от него пошла в регионы⁶². В нашем правительстве уже долгое колеблются, пытаясь понять, что же делать – отменять НДС или увеличивать. Впрочем, учитывая высокие доходы от этого налога, вряд ли его отменят. Хотелось бы, однако, увидеть чёткую централизованную позицию по этому вопросу.

Пополнение бюджета за счёт отмены возврата НДС на экспортируемые товары, о котором говорится в последнее время, тоже неоднозначно. Всё же это существенные цифры, и не все компании, возможно, смогут продолжать безубыточно работать. Если же цена на нефть упадёт, то и наши гиганты, скорее всего, останутся в убытке. При решении этого вопроса желательно применение более гибкой налоговой политики – например, можно установить процент возврата НДС в зависимости от вида товара, от места его добычи и т.д.

Очевидно, что в обеих странах высокими темпами растут и продолжают расти акцизные налоги. Акцизы, несомненно, являются

⁶¹ Интерфакс, <http://www.interfax.ru/print.asp?sec=1448&id=246584>

⁶² Бизнес ФМ, <http://www.bfm.ru/news/2012/01/27/dvorkovich-pravitelstvo-mozhet-otmenit-nds.html>

важным источником средств для бюджета, а также инструментом для регулирования некоторых сторон общественной жизни. Необходимо помнить, что повышение акцизов ведёт к повышению доходов только в случае неэластичного спроса на товары, а ещё способно привести к росту производства контрафакта. Это не так существенно в Японии, где установлены очень строгие законы на этот счёт. Жителям страны нельзя собственноручно изготавливать продукты с долей спирта более 1%.

Японцы, действуя осторожно, убедились, что повышение акцизов работает должным образом, и начали разрабатывать дальнейшие планы повышений акцизов, отталкиваясь от полученного опыта. Правительство России, наоборот, строит далеко идущие программы повышения налогов, надеясь на дополнительные средства и, кажется, не беря в расчёт возможный рост теневого сегмента рынка и контрабанды. Необходимы ещё более жёсткие меры по отношению к производителям «серых» продуктов, в идеале – полная легализация рынка.

Но тенденции ужесточения отношения к потреблению алкоголя и табака в обеих странах (с огромным процентом потребителей среди населения) вызывает только положительные эмоции.

Плюс, всё-таки, в Японии большинство населения – это средний класс с более-менее похожими доходами, и акцизное налогообложение получится равномернее, чем в России. С нашей разницей в уровнях доходов акцизное налогообложение больше ударяет по лицам с меньшими доходами, так как составляет более значительную их часть.

Высокий косвенный налог на автомобили оправдан в Японии, где один из самых больших в мире процентов машин на душу населения и небольшая площадь страны. Введение системы, применяющейся в Японии, в нашей стране может привести к интересным, но непредсказуемым последствиям. Взимаемый в данный момент транспортный налог (относящийся к прямым) предлагалось отменить, повысив акцизы на

бензин. Акцизы повысились, транспортный налог остался. Если всё же его отменят, заменив на налог на мощность автомобиля, косвенных налогов в России станет больше. Остроумно выглядит идея в перспективе заменить все автомобильные налоги на покилометровый налог, по системе «больше едешь – больше платишь», с учётом особенностей дорог и характеристик автомобиля⁶³.

Япония подгоняет частное под целое, а мы пытаемся решить задачи вне единого подхода, частными способами. Корень наших проблем – в недостаточном качестве администрирования налоговой системы.

2.3 Налоговые органы

Япония

Налоговой системой Японии управляет Министерство финансов. Его Налоговое бюро занимается планированием и исследованиями в сфере налогообложения, а непосредственно осуществлением налоговой политики занимается Национальное налоговое управление. Оно было основано в 1949 году, делится на 12 районных управлений (включая управление Окинавы), 524 окружных управлений, Национальный налоговый колледж, Национальный налоговый суд⁶⁴.

После реформы 1993 года Национальное налоговое управление состоит из Управления налогообложения, Управления учёта доходов и сбора налогов и Управления проверки счетов и уголовного расследования, подобную трёхуровневую структуру имеют и центральный аппарат, и местные представительства. В работе ННУ задействовано 50000 человек, 600 из которых занимаются делами центрального аппарата. В Налоговом колледже учатся 300 человек, в Налоговом суде работают 450 человек. Есть

⁶³ РБК, <http://www.rbcdaily.ru/2012/02/20/focus/562949982848990>

⁶⁴ Налоговое управление Японии, http://www.nta.go.jp/foreign_language/Report_pdf/2011e.pdf, стр.5

юридическая служба, занимающаяся оценкой имущества, потребления, пивоварения и пр.

68% сотрудников подсчитывают налоги (прежде всего – подоходный, потребительский и корпоративный, а так же акцизы), 17% управляют и координируют работу налогового управления, 15% занимаются сбором налогов.

Региональные налоговые бюро обычно контролируют крупный бизнес в зоне своей ответственности, местные налоговые инспекции – малый и средний бизнес.

Национальное налоговое управление ставит перед собой следующие задачи:

1. Надлежащий и справедливый сбор внутренних налогов.

- Предоставление и публикация лёгких для восприятия документов о процедурах, связанных с уплатой налога;
- быстрое реагирование на запросы или обращения налогоплательщиков;
- взаимодействие с министерствами, агентствами и гражданами в целях повышения сотрудничества с налоговой администрацией и углубления понимания роли налогов.

2. Продвижение надлежащего и справедливого сбора налогов.

- применение необходимых законов;
- работа на достижение надлежащего заполнения квитанций по налогам, исправление ошибок и помощь людям, заполняющим их неправильно;
- работа с целью помочь налогоплательщикам заплатить налоги вовремя, процедуры взимания просроченных налогов;
- уважительное отношение к законным правам и интересам налогоплательщиков.

3. Развитие алкогольной промышленности.

- Достижение стабильности в делах производителей спиртных напитков, поощрение развития технологий производства, качества и безопасности алкоголя;
- эффективное использование ресурсов.

4. Соответствие изменениям в обществе, связанных с увеличением роли информационных технологий и глобализации, постоянное совершенствование операций для соответствия нуждам плательщиков⁶⁵.

Налоговое управление стремится достичь «беспроблемной» уплаты налогов. Вводятся Интернет-сайты с описанием процедур, средства онлайн-уплаты налогов (например, e-Tax). Плательщики заблаговременно уведомляются об изменениях в налоговом законодательстве, чтобы они могли предугадывать собственные расходы. В целом, заметно стремление достичь прозрачности системы и максимальной осведомлённости налогоплательщиков. Это необходимо, так как для федеральных налогов в основном используется система самостоятельного подсчёта и начисления. ННУ стремится расширить количество сервисов для помощи налогоплательщикам. Ведётся работа в СМИ, в Интернете, выпускаются брошюры и т.д. На сайте ННУ можно найти огромное количество обучающих материалов, видеороликов и схем с информацией по налогам⁶⁶. Разрабатываются программы по обучению выплатам налогов в школах и университетах.

Национальное налоговое управление прислушивается к налогоплательщикам. В 2010, в соответствии с запросами граждан, в

⁶⁵ Налоговое управление Японии, http://www.nta.go.jp/foreign_language/Report_pdf/2011e.pdf, стр.7

⁶⁶ Сайт Налогового управления Японии, <http://www.nta.go.jp/>

налоговых офисах были введены дополнительные дни работы в периоды заполнения квитанций по налоговым возвратам.

В целях помощи пострадавшим при землетрясении 2011 года в нескольких префектурах отложили сроки уплаты налогов, ввели налоговые послабления (например, люди, чья собственность была повреждена, могут взять налоговые послабления на 2010 или 2011 год), установили специальное временное налогообложение для алкогольной промышленности⁶⁷.

В структуру Управления проверки счетов и криминального расследования входит отдел аудита, отдел по криминальным расследованиям и отдел международного сотрудничества по криминальным расследованиям. В региональных налоговых бюро имеются следователи, занимающиеся сбором информации и проверкой потенциальных случаев для расследований. При этом местные инспекции, в которые входят аудиторы для физических лиц и корпораций, а так же аудиторы, следящие за производством алкогольных продуктов, могут только выявлять нарушения.

Законом установлено, что местные следователи не имеют права арестовывать подозреваемого. Они должны получить доказательства получения доходов и уклонения от уплаты налогов на них, что необходимо для судебного разбирательства. Следователи опрашивают подозреваемых и свидетелей, проверяют учётные документы и обыскивают помещения (при наличии разрешения от прокурора) для получения и изъятия доказательств. Местные следователи независимы от прокуратуры, но обычно работают в тесном контакте с ней.

При первоначальном расследовании производится фиксация деталей происшествия (сумма, способ сокрытия). Если расследование фиксирует факт уклонения и показывает, что оно совершено с помощью

⁶⁷ Налоговое управление Японии, http://www.nta.go.jp/foreign_language/Report_pdf/2011e.pdf, стр.11

мошенничества, следователями принимается решение инициировать криминальное расследование. Судье предоставляются документы, необходимые для принятия решения о начале расследования. Получив ордер, следователь уполномочен проводить полномасштабное расследование, если потребуется, прибегать к помощи других налоговых бюро. По завершению расследования материалы передаются прокурору для возбуждения в суде уголовного дела. В 2010 финансовом году было расследовано 196 случаев уклонения от уплаты налогов, передано в прокуратуру 156 дел. Установлено, что всего не выплачено 24.8 млрд. иен, примерно 137 млн. иен на каждый случай⁶⁸.

Эти данные позволяют судить об успешной работе налоговых органов. Особо следует отметить детально разработанную законодательную базу и отлаженную работу налоговых бюро.

В целом, система работает достаточно эффективно. В 2011 году бюджет ННУ составил 718 млрд. иен, большая часть денег (585 млрд.) идёт на зарплаты служащим. Бюджетные приоритеты – система надлежащего уведомления о внутренних налогах (12 млрд.) и системы Интернет-платежей (41 млрд.). В настоящее время принимаются дополнительные усилия по сокращению бюджетных расходов. Опросы показывают, что налоговыми консультациями довольны 92.9% налогоплательщиков, количеством предоставляемой информации – 76.6%, качеством работы налоговых бюро – 65.4%⁶⁹.

Россия

Федеральным органом исполнительной власти, который осуществляет контроль и надзор за соблюдением законодательства РФ о налогах и сборах, является Федеральная налоговая служба. Она была создана в 2004 году (преобразована из Министерства по налогам и сборам). Находится в

⁶⁸ Налоговое управление Японии, http://www.nta.go.jp/foreign_language/Report_pdf/2011e.pdf, стр.23

⁶⁹ Налоговое управление Японии, http://www.nta.go.jp/foreign_language/Report_pdf/2011e.pdf, стр.55

ведении Министерства финансов РФ.

Осуществляет функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью подсчёта налогов, своевременностью их взимания, полнотой учёта выручки. Осуществляет возврат или зачёт излишне уплаченных сумм налогов, проверяет деятельность юридических и физических лиц. Специальные функции: контроль за производством алкогольной продукции, фактическими объёмами оборота алкогольной и табачной продукции, соблюдение валютного законодательства, осуществление госрегистрации физических и юридических лиц.

ФНС, как и Налоговое Управление Японии, не имеет полномочия проводить оперативно-розыскные мероприятия⁷⁰.

Система управления налоговых органов РФ:

1. Федеральная налоговая служба;
2. Межрегиональные инспекции ФНС России по федеральным округам;
3. Управления ФНС России по республикам, краям и областям; межрегиональные инспекции по крупнейшим налогоплательщикам; городские, районные и межрайонные инспекции.

Все эти органы составляют единую централизованную систему налоговых органов, которая стремится обеспечить законность в налоговой сфере. Система построена в соответствии с административным и национально-территориальным делением РФ (см. приложение 3).

ФНС – самая крупная государственная служба по числу работников (170000 человек)⁷¹.

⁷⁰ Бизнес ФМ, <http://www.bfm.ru/articles/2012/02/15/v-rossii-budet-sozdana-finansovaja-policija.html>

⁷¹ Экономика и жизнь, <http://www.eg-online.ru/news/117118/>

Идут постоянные работы по модернизации ФНС, программа развития рассчитана до 2016 года. Упор ставится на улучшение координации внутри ведомства через современные средства коммуникации⁷². Ожидается, что это снизит процент ошибок в работе налоговиков.

В 2011 году Дмитрий Медведев на встрече с главой ФНС Мишустиным назвал «безобразием» ситуацию с многочисленными ошибками в работе службы. В том же году началась масштабная работа по чистке и обновлению базы данных ФНС⁷³.

Ранее уведомления о налогах приходили в разное время, в них нередко содержались ошибки (в основном из-за несвоевременных обновлений), что вызывало раздражение налогоплательщиков, так как исправлять их приходилось, отстояв очередь к инспектору. Либо могла сложиться ситуация с невозможностью выезда за границу. Ради введения системы единых уведомлений пришлось списать задолженности на 32 млрд. рублей и исправить ошибки в работе ведомства⁷⁴. Теперь на сайте ФНС России появился сервис «Узнай свою задолженность», где можно проверить результаты обновления системы.

Налогоплательщикам предлагается исправлять возможные ошибки. Светлана Бондарчук, заместитель руководителя ФМС России: «Для оперативного взаимодействия мы предусмотрели специальную форму заявления - анкеты, так называемый корешок, который направляется гражданину в одном конверте с налоговым уведомлением. Если налогоплательщик обнаружит ошибку в налоговом уведомлении, то этот "корешок" необходимо заполнить и направить в налоговый орган по почте или воспользоваться электронными сервисами на сайте ФНС России. Чтобы налогоплательщики могли спокойно разобраться со своими

⁷² Российский налоговый портал, http://taxpravo.ru/novosti/statya-187181-fns_usovershenstvuet_protseess_vnutrennego_kontrolya_raboty_nalogovikov

⁷³ Полит.ру, <http://www.polit.ru/news/2011/02/24/fns/>

⁷⁴ Российская Газета, <http://www.rg.ru/2012/05/18/nalogi.html>

налоговыми обязательствами, налоговые органы направят налоговые уведомления гражданам до середины лета. Так что у налогоплательщиков будет достаточно времени, чтобы, при необходимости, эти обязательства уточнить"⁷¹.

Пилотный проект по онлайн-записи на приём в налоговую инспекцию начался в апреле 2012 года⁷⁵. Также ожидается, что с 2012 года граждане начнут получать единое уведомление по уплате имущественных налогов (транспортного, земельного, НДФЛ). Эта мера тоже направлена на улучшение удобства процесса уплаты налогов.

Также на сайте ФНС России появился сервис «Наиболее часто задаваемые вопросы», это база данных со 135 тысячами ответов на наиболее актуальные вопросы.

Количество налоговых преступлений – огромное. В 2010 году в прокуратуру было отправлено 8544 материала, по результатам рассмотрения которых было возбуждено 1038 дел⁷⁶.

Выводы

Наиболее заметно отставание налоговой системы России от налоговой системы Японии на примере работы налоговых служб. Прежде всего, и власть это понимает, необходимо постоянное совершенствование налогового администрирования. Необходимо улучшение качества контрольных функций, более внимательное отношение к базам данных и своевременное обновление информации. Будем надеяться, что ситуация улучшится с проводимой реформой.

Система налоговых органов Японии стабильна и точна, хотя и продолжает совершенствоваться, ведя курс на прозрачность и ясность,

⁷¹

⁷⁵ Приказ Федеральной налоговой службы от 18 апреля 2012 г. N ММВ-7-12/247

⁷⁶ Российская Газета, <http://www.rg.ru/2011/10/17/slujba-site.html>

проводя большую работу по обучению налогоплательщиков. Хотелось бы, чтобы таким обучением плотнее занялись и у нас.

Несмотря на похожую численность населения в обеих странах, в Налоговом управлении Японии трудится более чем в три раза меньше человек, чем в России. У правительства есть планы резкого сокращения численности работающих в ФНС чиновников (до 20% к 2013 году)⁷⁷. Данная затея выглядит сомнительно ввиду огромного размера территории Российской Федерации.

Возможно, наиболее важная проблема, решённая в Японии и стоящая перед ФНС России, - это минимизация влияния человеческого фактора, иначе налоговой системе нашей страны не достичь необходимой точности. Централизация и скоординированность ФНС на данный момент недостаточна.

Впрочем, нынешние реформы уже позитивно отражаются на работе службы. После реформы 2011 поступления налогов в бюджет России растут, в 2011 году за девять месяцев они выросли на 28%⁷⁸, в 2012 продолжают расти⁷⁹.

С учётом количества налоговых преступлений в России может быть создана специальная налоговая полиция⁸⁰, которая снимет с ФНС задачу сбора информации о налоговых преступлениях. К сожалению, здесь японский опыт не применим, и данный шаг представляется вполне разумным, иначе, ввиду большого количества дел, процесс сбора материалов и его передача в правоохранительные органы сильно затягивает расследования.

⁷⁷ Приказ Федеральной налоговой службы от 24 августа 2011 г. N ММВ-7-5/511

⁷⁸ Эксперт, <http://expert.ru/2011/10/19/vyisokaya-sobiraemost/>

⁷⁹ РБК, <http://quote.rbc.ru/news/fond/2012/05/17/33653221.html>

⁸⁰ Бизнес ФМ, <http://www.bfm.ru/articles/2012/02/15/v-rossii-budet-sozdana-finansovaja-policija.html>

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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. Некоторые тенденции, например, снижение налогового бремени на организации, рост акцизов, - схожи и решают похожие задачи. Однако стоит помнить, что многие факторы экономик России и Японии совершенно отличаются, почему и, например, увеличение акцизов в нашей стране, возможно, будет менее удачным, чем в Японии, а, допустим, копирование системы автомобильных налогов (когда становится невыгодно держать машину старше трёх лет) и вовсе приведёт к бойкоту.

Тем не менее, 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;

В некоторых вопросах нам совершенно точно не хватает гибкости, мы практически «рубим с плеча» там, где вполне можно разработать более уместную политику.

Нашей стране ещё многое предстоит сделать. Многие наши

проблемы имеют корни в отсутствии традиций налогового администрирования. Имеются многочисленные проблемы с исполнением налогового законодательства, с фирмами, использующими большое количество лазеек для ухода от уплаты налогов.

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. Нельзя допускать случаев двойного налогообложения (например, сложившейся ситуации с дорожающими акцизами на бензин и продолжающимся действием транспортного налога).

Также в России ставки экологического налога не очень высоки (в электроэнергетике, например, - 0.05% от затрат производства)⁸¹. А его можно использовать как стимул к внедрению новых технологий (опыт Японии, опять же, перед глазами).

Нередки случаи, когда в нашей стране логика использования налога определяется тем, как быстро с его помощью можно собрать деньги в бюджет, и налоги, призванные регулировать что-то (акцизы, экологические налоги), выполняют скорее фискальную функцию.

Однако представленные по секциям цифры показывают – позитивный процесс идёт.

⁸¹ Ведомости, http://www.vedomosti.ru/opinion/news/1358856/stoimost_prirody

Список использованной литературы:

Книги и статьи на русском языке

1. Бухгалтерский учёт и налоги (Налогообложение), 2011, Круглов С. Н. «Изменения в сфере налогообложения с 2011 года».
2. Журнал "Клуб Главных бухгалтеров", №11 2011, «Практика налогообложения физических лиц в развитых странах».
3. Курс экономической теории: Общие основы экономической теории. Микроэкономика. Макроэкономика. Основы национальной экономики: учеб. пособие для студентов вузов/рук. авт. колл. и науч. ред. А. В. Сидоровича; МГУ им. М. В. Ломоносова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: "Дело и Сервис", 2007.
4. Business Times, 16 июня 2011, «Налоговая система Японии».

Сайты сети Интернет

5. Бюджет РФ, <http://budgetrf.ru/>
6. Всемирная налоговая база данных, <http://www.worldwide-tax.com/>
7. Газета.ру, <http://www.gazeta.ru/>
8. Газета Japan Times, <http://japantimes.co.jp>
9. Газета "Взгляд", <http://vz.ru/news/>
10. Газета "Ведомости", <http://vedomosti.ru/>
11. Газета "Экономика и жизнь", <http://www.eg-online.ru/>
12. Журнал "Эксперт", <http://expert.ru/>
13. Журнал Japan Inc, <http://www.japaninc.com/>
14. Интерфакс, <http://interfax.ru/>
15. Материалы Business FM, <http://www.bfm.ru/>
16. Налоговая служба Японии, <http://www.nta.go.jp/>
17. Портал Полит.ру, <http://polit.ru/>
18. РИА Новости, <http://ria.ru/>
19. РосБизнесКонсалтинг, <http://rbc.ru/>
20. Российская Газета, <http://www.rg.ru/>

21. Российский налоговый портал, <http://taxpravo.ru/>
22. Сайт Министерства финансов России, <http://minfin.ru/>
23. Сайт Министерства финансов Японии, <http://www.mof.go.jp/>
24. Сайт Налогового управления Японии, <http://nta.go.jp/>
25. Сайт Правительства России, <http://government.ru/>
26. Сайт фирмы Japan Tobacco, <http://www.jt.com/>
27. Справочно-правовая система "Гарант"
28. Справочно-правовая система "КонсультантПлюс"
29. Akira Yokoyama, "Taxation in Japan". <http://www.hi-ho.ne.jp/yokoyama-a/taxationinjapan.htm>
30. Al Jazeera, "<http://aljazeera.com/news/>
31. BBC News, <http://bbc.co.uk/>
32. Japan Inc, <http://www.japaninc.com/>
33. Financial Statistics of Japan, 2011,
http://www.mof.go.jp/english/pri/publication/financial_statistics_of_japan/2011/2011.pdf
34. Tax Administration in Japan,
<http://epublications.bond.edu.au/cgi/viewcontent.cgi?article=1051&context=rlj>
35. Wall Street Journal, <http://wsj.com/>
36. World Trade Law, <http://www.worldtradelaw.net/>
37. Yomiuri Shinbun, <http://www.yomiuri.co.jp/>

Приложение

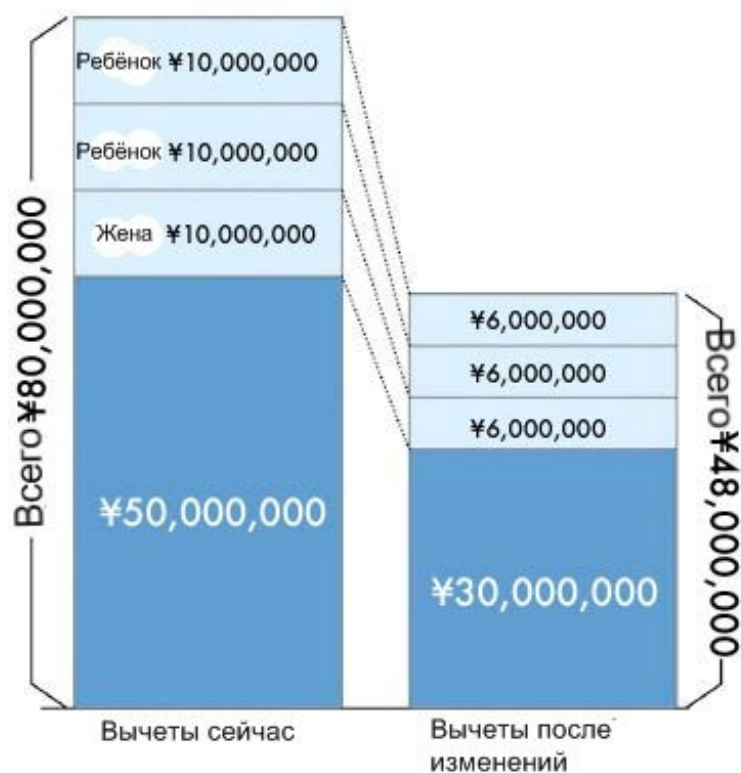
Таблица 1

Налоговые вычеты для налога на наследство (по малым земельным участкам)

Использование земли		Макс. размер	Вычеты	С 1 апреля 2010
Коммерческое использование	Продолжая деятельность	400 кв. м.	▲ 80%	
	Прекащая деятельность	200 кв. м.	▲ 50%	
	Сдавая в аренду	200 кв. м.	▲ 50%	
Частное использование	Продолжая проживать	240 кв. м.	▲ 80%	→ Без вычетов
	Не проживать	200 кв. м.	▲ 50%	

Таблица 2

Поправки основных вычетов налога на наследство



*Пример для жены и двух детей, получающих наследство

Таблица 3

