

Негосударственное образовательное учреждение  
Высшего профессионального образования  
«Институт стран востока»

Кафедра: Мировой экономики и социально-экономических дисциплин

**(ДИПЛОМНАЯ) ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

На тему: **« Прямое и косвенное налогообложение в РФ и Ливане »**

Автор студентка V курса Грейзи Анна Юсефовна

Руководитель работы Каминская Елена Владимировна

Работа допущена к защите

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2012 г.

Зав. кафедрой \_\_\_\_\_

Москва 2012 г.

## Оглавление

Оглавление.....	2
Введение.....	2
Глава I. Сущность налоговой системы РФ и характеристики ее основных элементов .....	9
Классификация налогов и сборов.....	11
Классификация налогов по признаку источника погашения.....	15
Особенности расчета и уплаты прямых налогов.....	17
Характерные особенности косвенных налогов.....	20
Государственное регулирование налоговой системы.....	23
Налоговая система РФ.....	26
Глава II. Система налогообложения Ливана .....	38
2.1.История становления системе налогообложения Ливана.....	38
2.2. Прямое налогообложение в Ливане:.....	39
2.3 Косвенные налоги в Ливане:.....	63
2.1. Исламская система налогообложения в Ливане:.....	69
2.4.Состояние налоговой системы Ливана на сегодняшний день.....	70
2.4.1.Административная обязанность платить налоги в Ливане и размер налога для фирм.....	70
2.4.2.Характеристика изменений за последний период.....	70
2.4.3.Детали налогообложения в Ливане.....	73
Глава III. Сравнительный анализ налоговых систем РФ и Ливана.....	75
Сотрудничество между Ливаном и Россией.....	80
Заключение.....	81
Список литературы:.....	84
Русские источники:.....	84
Арабские источники: .....	86
Приложение.....	87
Важнейшие термины, применяемые в налогообложении .....	87

## Введение

Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Развитие и изменение

форм государственного устройства всегда сопровождаются преобразованием налоговой системы.

В условиях рыночной экономики любое государство широко использует налоговую политику в качестве определенного регулятора воздействия на негативные явления рынка.

Устанавливая налоги, субъекты и объекты налогообложения, налоговые базы, ставки налогов, льготы и санкции, изменяя условия налогообложения, государство стимулирует предпринимательскую деятельность в одних направлениях и стимулирует в других. Исходя из общенациональных интересов. От успешного функционирования налоговой системы во многом зависит результативность применяемых экономических решений. Применение налогов является одним из экономических методов управления и обеспечения взаимосвязи общегосударственных интересов с коммерческими интересами предпринимателей, предприятий независимо от ведомственной подчиненности, форм собственности и организационно - правовой формы предприятия. С помощью налогов определяются взаимоотношения предпринимателей, предприятий всех форм собственности с государственными и местными бюджетами, с банками, а также с вышестоящими организациями. При помощи налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность, включая привлечение иностранных инвестиций, формируется хозрасчетный доход и прибыль предприятия.

Налоги всегда были и продолжают оставаться одним из важнейших инструментов осуществления экономической политики государства.

С помощью налогов определяются взаимоотношения предпринимателей, предприятий всех форм собственности с государственными и местными бюджетами, с банками, а также с вышестоящими организациями. При помощи налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность, включая привлечение иностранных инвестиций, формируется хозрасчетный доход и прибыль предприятия.

В условиях перехода от административно - директивных методов управления резко возрастают роль и значение налогов как регулятора рыночной экономики, поощрения и развития приоритетных отраслей народного хозяйства, через налоги государство может проводить энергичную политику в развитии наукоемких производств и ликвидации убыточных предприятий.

Изучаемая мной тема **актуальна**, так как налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Развитие и изменение форм государственного устройства всегда сопровождаются преобразованием налоговой системы.

В современном цивилизованном обществе налоги — основная форма доходов государства. Помимо этой сугубо финансовой функции налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на состояние научно-технического прогресса. В условиях рыночной экономики любое государство широко использует налоговую политику в качестве определенного регулятора воздействия на негативные явления рынка. Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка. Формирование эффективной

налоговой системы всегда экономическая проблема общегосударственного значения.

**Целью данной выпускной квалификационной работы (ВКР)** является, рассмотрение механизма прямого и косвенного налогообложения. Кроме того, на основе исследуемого материала я попыталась дать сравнительную характеристику налогообложения населения России и арабских стран на примере Ливана

Для достижения поставленной цели я стремилась решить следующие **задачи:**

- 1) определить сущность и значение налогов;
- 2) проанализировать функции и принципы налогообложения, их нормативное регулирование;
- 3) изучить возникновение и особенности прямого и косвенного налогообложения в Р.Ф.;
- 4) провести сравнительный анализ налогообложения РФ и Ливана;
- 5) рассмотреть важнейшие федеральные прямые и косвенные налоги;
- 6) узнать пути совершенствования налоговой системы России на примере Ливана;
- 7) проанализировать способы борьбы с двойным налогообложением и уклонением от налогов в системах налогообложения РФ и Ливана.

**Теоретической и методологической** базой исследования послужили научные труды ведущих отечественных и зарубежных специалистов в области налогообложения, бухгалтерского учета, менеджмента, а также нормативные акты и другие нормативно-правовые и методические документы по изучаемой проблеме.

Экономическая наука на протяжении длительного времени занимается изучением налога - одного из основных рычагов государственного управления. Проблемы налогообложения всегда занимали учёные умы: Б. Франклин (1706), Вобан (1707), Мотескье (1748), позднее П. Прудон, А.Смит, Д. Рикардо, М. Алексеенко, Н. Тургенев, Д. Миль и другие, которые рассматривали и анализировали природу налога, принципы налогообложения, принципы распределения налогового бремени. Были обоснованы теории единого налога, где прозвучала идея справедливости в налогообложении (практика XX века доказала несостоятельность и неосуществимость теорий единого налога, но тем не менее проводились исследования, связанные с поисками справедливых способов налогообложения).

Существенный вклад в развитие науки о финансах и разработку проблем управления экономическим поведением внесли классические работы: О. Конта, К. Маркса, Э. Дюркгейма, А. Маршалла, Дж. Кейнса, А. Пигу и др.

В современных условиях налоговое регулирование предпринимательской деятельности из отечественных экономистов - академика Д. Львова и д.э.н. С. Глазьева как представителей "радикально-реформистского" направления, выступающих за замену существующего механизма налогообложения системой рентных платежей на природные ресурсы; профессора В. Фролова как представителя "умеренно - реформистского" подхода к налогообложению, который выражается в следующем: вместо подоходного налога с граждан и налога на прибыль с юридических лиц предлагается введение совершенно нового сбора - налога на потребление; Министерство финансов как представителя эволюционного подхода, который характеризуется внесением в налоговую

систему определённых корректив, адекватных происходящим в экономике процессам, и выражается инструктивными материалами, законодательными разъяснительными актами и письмами; учёных-экономистов Д. Черника, А. Люсова, В. Исправникова, В. Дьяченко, В. Галкина, В. Гусева и других, которые своими исследованиями, имеющими теоретическое и практическое значение, вносят весомый вклад в разработку различных аспектов налоговой системы, из ученых экономистов Ливана : д.э.н. Хасан Авада «Общий финансовый очерк», д.э.н. Мухаммед Хамди Ан-Нашшар и Доллар Али «Системы налогообложения» ,Хаттар Шибли, Мухаммед Хэлми Мурад «Государственная финансовая система», Жозеф Торбия «Основы бухгалтерского учета» , Министерство финансов Ливана и свод ливанских законов , которые характеризуют налоговую систему Ливана.

При разработке дипломного проекта я опиралась на отдельные **теоретические** положения и выводы вышеперечисленных работ.

Ситуация в Ливане в последующие годы не нашла своего отражения на страницах советской, а затем и российской литературы.

**Новизна работы состоит в том , что мною были проработаны все последние достижения в области налогообложения изучаемых стран.**

В ВКР были рассмотрены теоретические и методологические аспекты налогообложения предпринимательской деятельности: основные понятия и принципы налогообложения, нормативное регулирование, понятие и основные направления налоговой системы РФ и Ливана. Затронута история становления и развития налогообложения в России, проанализирован механизм функционирования налоговой системы России. Также была охвачена истории становления и развития налоговой системы Ливана , воздействие на ее становление французских норм и принципов

налогообложения, а также функционирование современной системы налогообложения Ливана в окружении действующих в ряде соседних стран. традиционных исламских систем. Анализ был подкреплен практическими примерами и выводами и показал, что налоговая система РФ и Ливана находятся в постоянном развитии и в настоящее время существует ряд путей совершенствования этих систем по принципу взаимности.

Согласно п. 1 ст. 8 Налогового кодекса Российской Федерации и закону о налогообложение Ливана под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

В условиях развитых рыночных отношений налогам присущи следующие функции: фискальная, регулирующая, стимулирующая, распределительная, контрольная.<sup>1</sup>

Порядок налогообложения предприятий регламентируется следующей нормативно-правовой базой:

1. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, которое состоит из Налогового кодекса Российской Федерации и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.

2. Законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, состоящее из законов и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах субъектов Российской Федерации, принятых в соответствии с НК РФ.

---

<sup>1</sup> Закирова Э.Х. Налоги и налогообложение Учебный курс (учебно-методический комплекс), Московский институт экономики, менеджмента и права, 2010



3. Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах, принимаемые представительными органами местного самоуправления в соответствии с НК РФ.

Система налогообложения Ливана регламентируется следующими нормативно-правовыми документами:

1. Законодательство Ливанской республики о налогах и сборах, состоящее из законов и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах Ливанской республики, принятых в соответствии с общим законом о налогообложении.

2. Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах, принимаемые представительными органами местного самоуправления в соответствии с общим законом о налогообложении Ливана.

**Структура работы:** данная работа состоит из 3 глав, введения и заключения. Во введении обосновывается выбор темы и ее актуальность, первая глава посвящена налогообложению РФ, вторая Ливана, а в третьей дан сравнительный анализ и рассмотрены пути совершенствования налогообложения двух стран.

## **Глава I. Сущность налоговой системы РФ и характеристики ее основных элементов**

Если государство и другие принудительные союзы необходимы для

достижения общего блага, то права государства изымать налоги и обязывать граждан их уплачивать не могут подлежать спору. Формы осуществления права государства не одинаковы: в связи с уровнем культуры, с условиями места и времени, государство достигает своих целей при помощи доходов от казенных имуществ, пошлин, натуральных повинностей и, наконец, налогов. Обоснование права государства требовать податей заключается уже во многих определениях налогов, которые мы находим в литературе.<sup>2</sup> У многих писателей обязанность граждан платить налоги сводится к обязанности вознаграждать государство за услуги, то есть к началу обмена равноценностей. Возражая против данной точки зрения, известный российский юрист Лебедев отмечает: "С высшей государственной точки зрения такая основа для взимания налогов недостаточна и неудовлетворительна... Ставя основанием налога пользу, получаемую частными лицами от деятельности государства, этот взгляд делает ошибку в том, что высшее и нравственное основание измеряет материальным масштабом и низводит высокие, неоценимые услуги государства на степень простой меновой ценности..."<sup>3</sup>.

В ряду тех четырех правил, которые установил Адам Смит для политики налогов, первое содержит в себе указание на требования справедливости: согласно с этим правилом, подданные каждого государства должны уплачивать налоги соответственно со своими доходами. Второе правило гласит, что налог, который обязан уплачивать каждый гражданин, должен быть точно определен, а не произволен. Время, вид, способ платежа, сумма, которая должна быть уплачена, все это должно быть ясно, как налогоплательщику, так и каждому третьему лицу. В соответствии с третьим правилом А.Смит подчеркивает, что каждый налог должен взиматься в то время и таким образом, когда и как

---

<sup>2</sup> <http://www.statetaxes.ru/staxs-463-2.html>

<sup>3</sup> Лебедев В.А. Финансовое право. Т. I. Вып. 1. СПб., 1882. С. 29

плательщику легче всего его взнести. И, наконец, четвертое правило регламентирует тот факт, что каждый налог должен быть как упорядочен, что бы разница общей его суммой и долей, поступающей в государственную казну, была наименьшая.

Если бы понятие о справедливости могло быть установлено абсолютно, то и требование к налогам удовлетворять справедливость в известной форме могло бы всегда сохранять свою пригодность. История убеждает нас, однако, что это — понятие относительное изменяющееся с ростом культуры. Требование общества к государственной власти, которые образуют главное содержание новых социальных идей, касаются всех сторон общественной ситуации, в том числе и финансов. Учение о справедливости в политике налогов содержит в себе ответы на два вопроса:

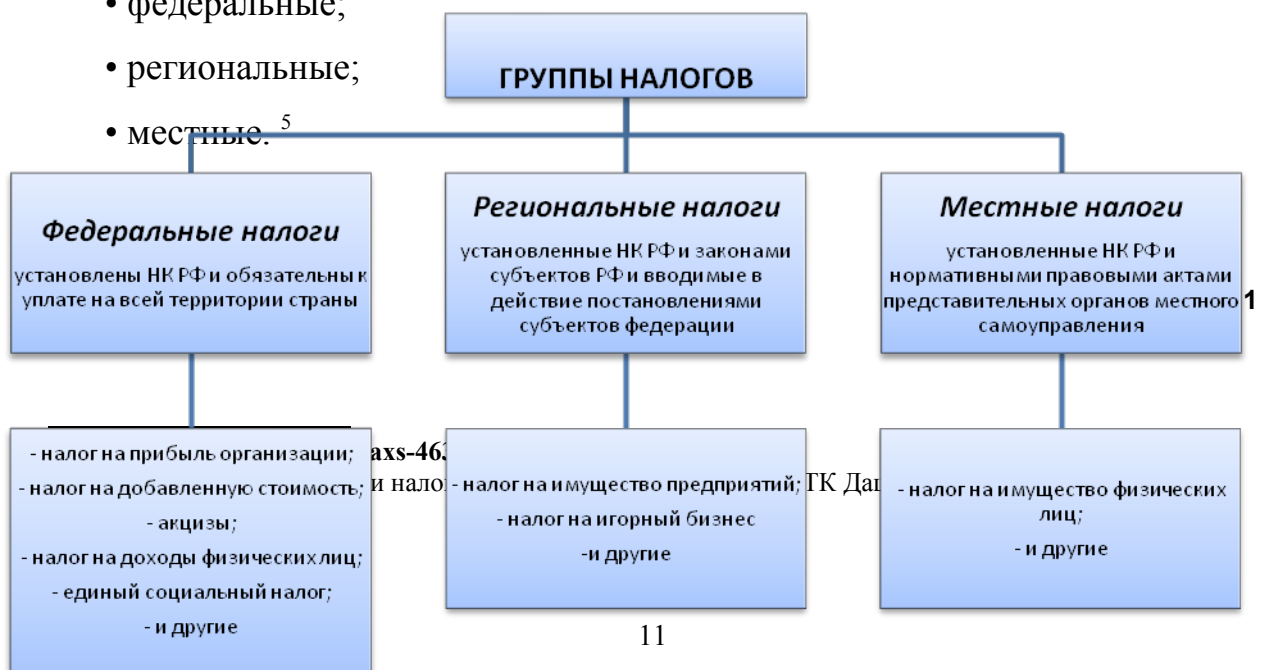
- 1) кто должен платить налоги?
- 2) как достигнуть уравнительности, при распределении налогов между плательщиками? <sup>4</sup>

### Классификация налогов и сборов

Множественность налогов, их различное назначение и построение требуют создания классификации налогов. (см.табл.1)

НК РФ предусмотрено деление налогов и сборов *по видам* на три группы:

- федеральные;
- региональные;
- местные. <sup>5</sup>



**Федеральные налоги** установлены НК РФ и обязательны к уплате на всей территории страны. К федеральным налогам относятся: налог на прибыль организации, налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на доходы физических лиц, единый социальный налог. Перечень федеральных налогов и сборов приведен в статье 13 НК РФ.

**Региональными** являются налоги и сборы, установленные НК РФ и законами субъектов Российской Федерации и вводимые в действие постановлениями субъектов федерации. Эти налоги обязательны к уплате на территории соответствующих субъектов. В эту группу налогов входят: налог на имущество предприятий, налог на игорный бизнес и другие.

**К местным** относятся налоги, установленные НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления. Они вводятся в действие нормативными правовыми актами представительских органов местного самоуправления и обязательны к уплате на территории соответствующих муниципальных образований.<sup>6</sup> Земельный налог, налог на имущество физических лиц – это местные налоги.

Деление налогов на федеральные, региональные и местные не зависит от бюджета или внебюджетного фонда, в который они направляются.

---

<sup>6</sup> Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: ИТК Дашков и К, 2006. – 120 с

Например, налог с владельцев транспортных средств, платится в территориальные дорожные фонды субъектов Российской Федерации и относится к группе федеральных налогов.

По форме взимания различают налоги: (см.табл.2)

- прямые;
- косвенные.

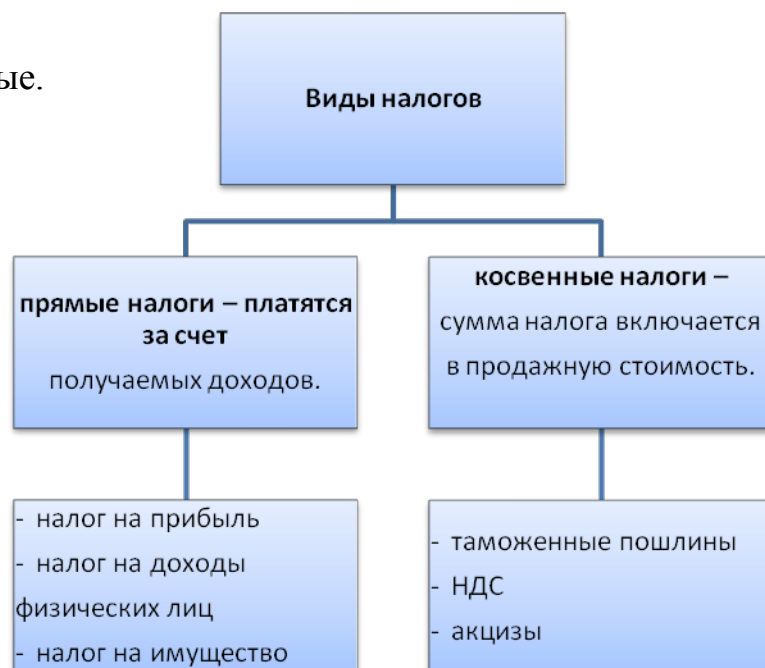


Таблица 2

**Прямые налоги** устанавливаются непосредственно на доход или имущество налогоплательщика. В связи с этим при прямом налогообложении денежные отношения возникают непосредственно между налогоплательщиком и государством. Примером прямого налогообложения в российской налоговой системе могут служить такие налоги, как земельный налог, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль предприятий и организаций, налог на имущество физических лиц. В данном случае основанием для обложения служат владение и пользование доходами и имуществом. Ярким примером выступает налог на прибыль организации.<sup>7</sup>

**Косвенные налоги** взимаются в процессе движения доходов или оборота товаров, работ и услуг. Косвенными налогами облагается оборот или операции по реализации, в результате чего фактическим

<sup>7</sup> Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: ИТК Дашков и К, 2006. – 140 с

плательщиком налога, как правило, является потребитель. Эти налоги включаются в виде надбавки в цену товара, а также тарифа на работы или услуги и оплачиваются потребителем<sup>8</sup>.

Владелец товара, работы или услуги при их реализации получает с покупателя не только стоимость товара, работы, услуги, но и налоговые суммы, которые затем нужно перечислить государству. Косвенные налоги нередко называют налогами на потребление. Эти налоги переносят реальное налоговое бремя на конечного потребителя. При косвенном налогообложении налогоплательщиком является продавец товара (работы или услуги), выступающий в качестве посредника между государством и фактическим носителем налога – потребителем этого товара (работы или услуги). Примером косвенного налогообложения могут служить налог на добавленную стоимость, налог с продаж, акцизы, таможенные пошлины, и др. Поступления косвенных налогов в казну прямо не привязано к результатам финансово-хозяйственной деятельности субъекта налогообложения и фискальный эффект может достигаться даже в условиях падения производства или даже в случае убыточной работы организации.

*По степени обложения различают следующие налоги: (см.табл.3)*

- Прогрессивные
- Пропорциональные
- Регрессивные

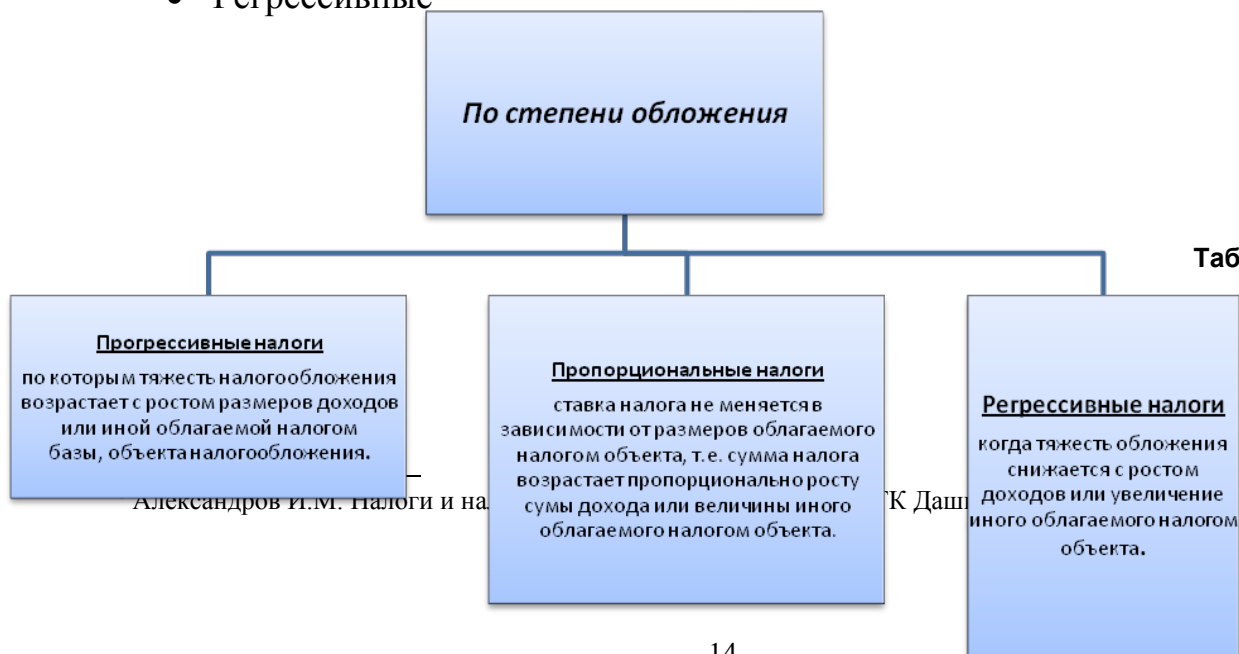


Таблица 3

### Классификация налогов по признаку источника погашения

В зависимости от места формирования источника выплаты налогов, иными словами способа их взимания, последние подразделяются на прямые и косвенные.

Налог считается прямым, если его источник формируется непосредственно у налогоплательщика, то есть взимается с конкретного физического или юридического лица.<sup>9</sup>

Налог является косвенным, если источник находится в составе других платежей, то есть частично или полностью переносится на цену товара или услуги. При этом номинальный налогоплательщик, осуществляющий налоговые платежи, фактически расходов по налогу не несет, а получает налоговые суммы, которые перечисляет государству. В данном случае связь между плательщиком и государством опосредована через объект обложения.<sup>10</sup>

**Прямые налоги** взимаются с доходов или имущества налогоплательщиков в процессе приобретения (накопления) ими материальных благ. Размер этих налогов при надлежащем учете точно известен.

Прямые налоги подразделяются на:

---

<sup>9</sup> Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: ИТК Дашков и К, 2006. –с 55

<sup>10</sup> Закирова Э.Х. Налоги и налогообложение Учебный курс (учебно-методический комплекс), Московский институт экономики, менеджмента и права, 2010

- налоги с фактического дохода, уплачиваемые с действительно полученного дохода в соответствие с фактической платежеспособностью налогоплательщика (налог на прибыль, налоги на социальное страхование и на фонд заработной платы и рабочую силу (так называемые социальные налоги, социальные взносы, подоходный налог), налог на доходы от капитала и др.);
- налоги с предполагаемого дохода, который может быть получен от того или иного объекта налогообложения (налог на имущество, транспортный налог, земельный налог и др.)<sup>11</sup>

Прямые налоги на личные доходы граждан и на прибыль компаний, вносящие существенный фискальный вклад, обладают высоким коэффициентом эластичности, то есть зависимости между поступлениями от них в бюджет и колебаниями величины валового национального продукта. Этим обусловлена их роль как рычага централизованного государственного воздействия на экономику. В последние годы возрастает значение взносов на социальное страхование. По своей природе они близки к налогам и выплачивается лицами, нанятыми на работу (в процентах к валовому заработку) и предприятиями (в процентах к общему фонду заработной платы).<sup>12</sup>

**Косвенные налоги** взимаются путем включения их в цену товара как своеобразные надбавки. Они подразделяются на:

- косвенные индивидуальные налоги, которыми облагаются определенные группы товаров (акцизы на отдельные группы и виды высокодоходных товаров);
- косвенные универсальные налоги, которыми облагаются все товары, работы и услуги за исключением некоторых, как правило социально-

---

<sup>11</sup> Вещунова Н.Л. Налоги Российской Федерации. Налоговый и бухгалтерский учет. – СПб.: Питер, 2006. – 118 с.

<sup>12</sup> Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: ИТК Дашков и К, 2006. – 150 с



значимых, товаров (налог на добавленную стоимость, налог с продаж и др.)

К этой группе налогов относятся также таможенные пошлины - налоги, взимаемые со стоимости товаров при пересечении границы, налоги на наследство; на сделки с недвижимостью и ценными бумагами и другие.

При использовании классификации налогов иногда в особую группу выделяют пошлины и сборы, т.е. эти виды обязательных платежей налогового характера не относят ни к прямым, ни к косвенным налогам. Однако подавляющее большинство видов пошлин и сборов следует относить к косвенным видам налогообложения. Например, в НК РФ предусмотрены федеральные, региональные и местные лицензионные сборы. Лицензионный сбор представляет собой сбор за право осуществления какого-либо вида деятельности или производства и (или) реализации каких-либо товаров и услуг. Суммы, уплаченные по лицензионным сборам, юридические лица обычно включают в издержки производства (обращения), т.е. происходит переложение налога на конечного потребителя товара или услуги.<sup>13</sup>

### **Особенности расчета и уплаты прямых налогов**

Сумма налога, подлежащая уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период, т.е. не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.<sup>14</sup>

Авансовые платежи уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период, т.е. не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

---

<sup>13</sup> Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: ИТК Дашков и К, 2006. –160 с

<sup>14</sup> Вещунова Н.Л. Налоги Российской Федерации. Налоговый и бухгалтерский учет. – СПб.: Питер, 2006. – 118 с.

Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода.

Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачивают авансовые платежи не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого исчисляется налог.

По итогам отчетного (налогового) периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение отчетного (налогового) периода, засчитываются при уплате авансовых платежей. Авансовые платежи по итогам отчетного периода засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода.

В случаях, когда налог удерживается налоговым агентом, последний обязан перечислить соответствующую сумму налога в течение трех дней после дня выплаты (перечисления) денежных средств иностранной организации или иного получения доходов иностранной организацией либо в течение 10 дней со дня выплаты дохода (по доходам, выплачиваемым налогоплательщикам в виде дивидендов, а также процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам).

Законодательством предусмотрено три способа уплаты авансовых платежей:<sup>15</sup>

1) ***ежемесячные платежи внутри квартала.*** Налогоплательщики, уплачивающие ежемесячные авансовые платежи внутри отчетного периода, перечисляют авансовые платежи не позднее 28-го числа месяца, за который они уплачиваются. В первом квартале ежемесячно перечисляются суммы авансовых платежей, равные сумме ежемесячных платежей, подлежащих уплате в последнем квартале предыдущего года. Во втором квартале ежемебсячно должна уплачиваться 1/3 от суммы

---

<sup>15</sup> Дадашев А.З., Черник Д.Г. Финансовая система России. – Учебное пос., М.: Просвещение, 1998. – 160с

авансового платежа, рассчитанного за первый квартал текущего налогового периода.

Таким образом, размер авансовых платежей за третий квартал определяется как треть разницы между суммами авансового платежа за полугодие и первый квартал.

Соответственно в четвертом квартале сумма авансовых платежей уплачивается ежемесячно по одной трети разницы между суммами авансового платежа, рассчитанного за девять месяцев и полугодие;

**2) *ежемесячные платежи от фактически полученной прибыли.***

Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи от фактически полученной прибыли, уплачивают их не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого рассчитывается налог. При этом налоговая декларация подается ежемесячно;

**3) *ежеквартальные платежи.*** Налогоплательщики, уплачивающие квартальные платежи по итогам налогового периода, должны перечислять подлежащую уплате сумму налога на прибыль организаций не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу, особенностей<sup>2</sup> исчислений и уплаты налога обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения соответствующие ***налоговые декларации.***

Налогоплательщики по итогам отчетного периода представляют налоговые декларации упрощенной формы. Некоммерческие организации, у которых не возникает обязательств по уплате налога, представляют налоговую декларацию по упрощенной форме по истечении налогового периода.

Налогоплательщики (налоговые агенты) представляют налоговые декларации (налоговые расчеты) не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода. Исключение предусмотрено для налогоплательщиков, исчисляющих сумму ежемесячных авансовых платежей по фактической прибыли, которые должны представлять налоговую декларацию в сроки, установленные для уплаты авансовых платежей.

Налоговые декларации (налоговые расчеты) по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками (налоговыми агентами) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Организация, имеющая в своем составе обособленные подразделения, по окончании каждого отчетного и налогового периода представляет в налоговые органы по месту своего нахождения налоговую декларацию в целом по организации с распределением по обособленным подразделениям.<sup>16</sup>

### **Характерные особенности косвенных налогов**

Главная особенность косвенных налогов заключается в том, что их тяжесть перекладывается на конечного потребителя.<sup>17</sup>

Однако косвенные налоги не всегда можно переложить на потребителя. Косвенные налоги переносятся на конечного потребителя в зависимости от степени эластичности спроса на товары и услуги, облагаемые этими налогами. Чем менее эластичен спрос, тем большая часть налога перекладывается на потребителя. Чем менее эластично предложение, тем меньшая часть налога перекладывается на потребителя, а большая уплачивается за счет прибыли. В долгосрочном плане эластичность предложения растет, и на потребителя перекладывается все

---

<sup>16</sup> Вещунова Н.Л. Налоги Российской Федерации. Налоговый и бухгалтерский учет. – СПб.: Питер, 2006. – 118 с.

<sup>17</sup> Закирова Э.Х. Налоги и налогообложение Учебный курс (учебно-методический комплекс), Московский институт экономики, менеджмента и права, 2010

большая часть косвенных налогов. Так, повышение цены от введения налога на добавленную стоимость и (или) налога с продаж приводит, как правило, к снижению спроса и сокращению объема продаж. Для сбыта продукции продавец вынужден идти на снижение цены, уплачивая тем самым косвенный налог из своей прибыли. В этом случае косвенный налог в той или иной степени становится прямым налогом.

В случае высокой эластичности спроса увеличение косвенных налогов может привести к сокращению потребления, а при высокой эластичности предложения - к сокращению чистой прибыли, что вызовет сокращение капиталовложений или перелив капитала в другие сферы деятельности.

*Проблема переложения налогов* - одна из самых сложных в теории и практике налогообложения. Речь идет об определении того субъекта, который, в конечном счете, покрывает (оплачивает) указанные налоги. Как отмечалось, в налоговой практике проблема переложения налогов решается просто: предполагается, что прямые налоги полностью оплачиваются владельцами облагаемых доходов и имущества; косвенные же налоги целиком покрываются конечными потребителями продукции (хотя вносят эти налоги в бюджет либо производители, либо продавцы данной продукции).<sup>18</sup>

В действительности же вопрос о реальных субъектах налогообложения выглядит гораздо сложнее (за исключением прямых налогов с населения). Например, в условиях хотя бы частичного управления рынком своей продукцией и нормальной экономической конъюнктуры компании могут перекладывать если не весь объем своего прямого налогообложения (вроде налога на прибыль), то хотя бы часть этого объема на покупателей и потребителей своей продукции, т.е., по сути дела, переводить подобные прямые налоги хотя бы частично из разряда

---

<sup>18</sup> Закирова Э.Х. Налоги и налогообложение Учебный курс (учебно-методический комплекс), Московский институт экономики, менеджмента и права, 2010

прямых в разряд косвенных. И наоборот, при плохой реализации продукции компании подчас не могут полностью переложить возмещение косвенных налогов на покупателей и вынуждены покрывать их хотя бы частично за счет своей прибыли. Тем самым эта часть косвенных налогов превращается в прямое налогообложение предпринимательства.

В современной России важное практическое значение проблемы переложения налогов бесспорно, причем прежде всего применительно к косвенным налогам. Очевидно, что для преобладающего большинства предприятий ограничения спроса на их продукцию неминуемо приводят к тому, что они вынуждены оплачивать налагаемые на них косвенные налоги (прежде всего такие крупные, как НДС и взносы на социальное страхование) в значительной их части, если не целиком, за счет и собственной прибыли, и собственных оборотных средств. Это ставит их в тяжелейшее финансово-экономическое положение.<sup>19</sup>

Поэтому проблема уменьшения налогового бремени на российское предпринимательство, особенно в реальном секторе производства, предполагает разработку и использование мер уменьшения тяжести как прямого, так и косвенного налогообложения.

Отрицательная особенность косвенных налогов - регрессивность, повышение их уровня в общей сумме дохода по мере уменьшения самого дохода. У малоимущих слоев населения эти налоги составляют более существенную долю дохода, чем у состоятельных граждан.

Другой особенностью является то, что эти налоги хорошо собираемы, так как включены в состав цены и от них трудно уклониться<sup>20</sup>. Именно в силу этого на первом месте в перечне федеральных налогов и сборов, установленных Налоговым кодексом, стоят косвенные налоги - налоги на добавленную стоимость и акцизы.

---

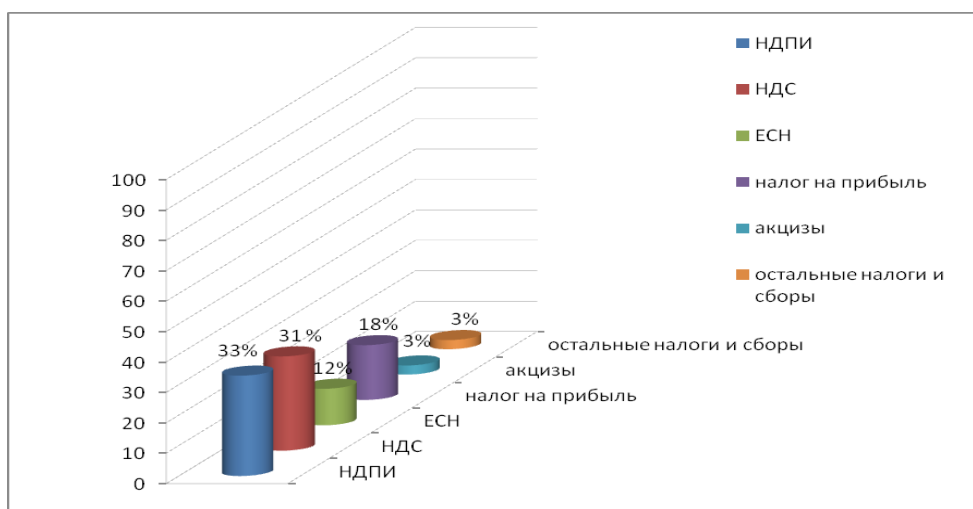
<sup>19</sup> Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: ИТК Дашков и К, 2006. – 220 с

<sup>20</sup> Соловьев И.Н. Уклонение от уплаты налогов и оптимизация налогообложения // Налоговый вестник № 9, 2010. с. 23-28

Косвенные налоги играют существенную фискальную роль. Все косвенные налоги дают свыше 60% налоговых поступлений в России. Подобная доля этих налогов в общем налогообложении соответствует уровню развивающихся стран, тогда как в странах с развитой рыночной экономикой доля косвенных налогов находится в пределах 30-50%. Высокая доля косвенных налогов во всех налоговых поступлениях - показатель низкого уровня экономического развития страны и низкого жизненного уровня населения.<sup>21</sup>

В связи с существованием теневой экономики, наличием уклонения от обложения прямыми налогами, например, налогом на доходы, невозможностью точно определить доходы физического или юридического лица, косвенные налоги остаются важным источником государственных доходов большинства стран мира, поскольку этими налогами облагаются те доходы, которые, по отмеченным выше причинам, не были обложены прямыми налогами. Структуру поступлений доходов в бюджет по видам налогов можно рассмотреть в схеме 4.

**Схема 4. Структура поступлений администрируемых ФНС России доходов в федеральный бюджет по видам налогов в январе-марте 2010 года (в%)**



## Государственное регулирование налоговой системы

Государственное регулирование налогов осуществляется в двух основных направлениях:

<sup>21</sup> Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: ИТК Дашков и К, 2006. – 230 с.

- **регулирование рыночных, товарно-денежных отношений.**

Оно состоит главным образом в определении "правил игры", то есть разработка законов, нормативных актов, определяющих взаимоотношения действующих на рынке лиц, прежде всего предпринимателей, работодателей и наемных рабочих. К ним относятся законы, постановления, инструкции государственных органов, регулирующие взаимоотношение товаропроизводителей, продавцов и покупателей, деятельность банков, товарных и фондовых бирж, а также бирж труда, торговых домов, устанавливающие порядок проведения аукционов, ярмарок, правила обращения ценных бумаг и т.п. Это направление государственного регулирования рынка непосредственно с налогами не связано;

- **регулирование развития народного хозяйства,**

общественного производства в условиях, когда основным объективным экономическим законом, действующим в обществе, является закон стоимости. Здесь речь идет главным образом о финансово-экономических методах воздействия государства на интересы людей, предпринимателей с целью направления их деятельности в нужном, выгодном обществу направлении.<sup>22</sup>

В условиях рынка сводятся к минимуму методы административного подчинения предпринимателей, при этом постепенно исчезает само понятие "вышестоящей организации", имеющей право управлять деятельностью предприятий с помощью распоряжений, команд и приказов. Но необходимость подчинять деятельность предпринимателей целям сочетания их личных интересов с общественным не отпадает.<sup>23</sup> В то же время приказать, заставить нельзя.

Адекватной рыночным отношениям является лишь одна форма

---

<sup>22</sup> Закирова Э.Х. Налоги и налогообложение Учебный курс (учебно-методический комплекс), Московский институт экономики, менеджмента и права, 2010

<sup>23</sup> Барулин С.В., Кириллова О.С., Муравлева Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: Экономика, 2006. – 228 с



воздействия на предпринимателей и наемных рабочих, продавцов и покупателей - система экономического принуждения в сочетании с материальной заинтересованностью, возможностью заработать практически любую сумму денег. В рыночной экономике отмирает привычное нам слово "получка", там люди не получают, а зарабатывают (исключение составляют безработные), да и то свое пособие они, как правило, заработали трудом в предшествующем периоде.

Развитие рыночной экономики регулируется финансово-экономическими методами - путем применения отлаженной системы налогообложения, маневрирования ссудным капиталом и процентными ставками, выделения из бюджета капитальных вложений и дотаций, государственных закупок и осуществления народнохозяйственных программ и т.п. Центральное место в этом комплексе экономических методов занимают налоги.

Маневрируя налоговыми ставками, льготами и штрафами, изменяя условия налогообложения, вводя одни и отменяя другие налоги, государство создает условия для ускоренного развития определенных отраслей и производств, способствует решению актуальных для общества проблем. Так, в настоящее время нет, пожалуй, более важной для нас задачи, чем подъем сельского хозяйства, решение продовольственной проблемы. В связи с этим в РФ освобождены от налога на прибыль колхозы (включая рыболовецкие), совхозы, другие сельскохозяйственные производства.<sup>24</sup> Если доля доходов от несельскохозяйственной деятельности в колхозе или совхозе менее 25%, то и они освобождаются от налогов, если более 25%, то прибыль, полученная от такой деятельности, облагается налогом в общем порядке.

Приведенные положения могут служить примером использования государством возможностей налоговой системы для воздействия на развитие экономики в необходимом обществе направлении.

---

<sup>24</sup> Дадашев А.З., Черник Д.Г. Финансовая система России. – Учебное пос., М.: Просвещение, 1998. – 150с

Государство должно способствовать развитию малого бизнеса, всемерно поддерживать его. Формы такой поддержки разнообразны: создание специальных фондов финансирования малых предприятий, льготное кредитование их деятельности и т.п. Но главное средство оказания содействия малому бизнесу - особые льготные условия налогообложения.<sup>25</sup>

В России к малым относятся предприятия всех организационно-правовых форм, имеющих среднесписочную численность работающих в промышленности и строительстве до 200 чел., в науке и научном обслуживании - до 100 чел., в других отраслях производственной сферы - до 50 чел., в отраслях непроизводственной сферы - до 15 чел. Для таких предприятий установлены две очень существенные налоговые льготы.

### **Налоговая система РФ**

Законом "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" введена трехуровневая система налогообложения предприятий, организаций и физических лиц.<sup>26</sup>

Первый уровень — это федеральные налоги России. Они действуют на территории всей страны и регулируются общероссийским законодательством, формируют основу доходной части федерального бюджета и, поскольку это наиболее доходные источники, за счет них поддерживается финансовая стабильность бюджетов субъектов Федерации и местных бюджетов.

Второй уровень — налоги республик в составе Российской Федерации и налоги краев, областей, автономной области, автономных округов. Для краткости в дальнейшем мы будем именовать их региональными налогами. Этот последний термин был введен в научный оборот еще несколько лет назад. Региональные налоги устанавливаются

<sup>25</sup> Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: ИТК Дашков и К, 2006. – 240 с

<sup>26</sup> Вещунова Н.Л. Налоги Российской Федерации. Налоговый и бухгалтерский учет. – СПб.: Питер, 2006. – 188 с.

представительными органами субъектов Федерации, исходя из общероссийского законодательства. Часть региональных налогов относится к общеобязательным на территории РФ. В этом случае региональные власти регулируют только их ставки в определенных пределах, налоговые льготы и порядок взимания.<sup>27</sup>

Третий уровень — местные налоги, то есть налоги городов, районов, поселков и так далее. В понятие "район" с позиций налогообложения не входит район внутри города. Представительные органы (городские Думы) городов Москвы и Санкт-Петербурга имеют полномочия на установление как региональных, так и местных налогов.

Как и в других странах, наиболее доходные источники сосредотачиваются в федеральном бюджете. К числу федеральных относятся: налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий и организаций, акцизы, таможенные пошлины. Перечисленные налоги создают основу финансовой базы государства.<sup>28</sup>

Наибольшие доходы региональным бюджетам приносит налог на имущество юридических лиц. В основном это соответствует мировой практике, с той разницей, что в большинстве стран не делается различия между налогом на имущество юридических лиц и налогом на имущество физических лиц. Чаще всего это один налог, хотя в некоторых странах имеется и такая практика, как в России.

Среди местных налогов крупные поступления обеспечивают: подоходный налог с физических лиц, налог на имущество физических лиц, земельный налог, налог на рекламу и далее — большая группа прочих местных налогов.

Бюджетное устройство Российской Федерации, как и многих европейских стран, предусматривает, что региональные и местные налоги

---

<sup>27</sup> Вещунова Н.Л. Налоги Российской Федерации. Налоговый и бухгалтерский учет. — СПб.: Питер, 2006. — 188

<sup>28</sup> Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебник для вузов. — 7-е изд., доп. и перераб. — М.: МЦФЭР, 2006. — 482 с

служат лишь добавкой в доходной части соответствующих бюджетов. Главная часть при их формировании — это отчислением от федеральных налогов.

Закрепленные и регулирующие налоги полностью или в твердо фиксированном проценте на долговременной основе поступают в нижестоящие бюджеты. Такие налоги, как гербовый сбор, государственная пошлина, налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения, имея федеральный статус, обычно полностью зачисляются в местные бюджеты.

Налог на прибыль предприятий и организаций делится между федеральным (2%), региональным (18%) бюджетами.<sup>29</sup>

Акцизы, налог на добавленную стоимость, подоходный налог с физических лиц распределяются между бюджетами, причем в зависимости от обстоятельств, включая финансовое положение отдельных территорий, проценты отчислений могут меняться. Нормативы утверждаются ежегодно при формировании федерального бюджета.

Налог на имущество юридических лиц является местным налогом и 100% его поступлений направляется в местные бюджеты.

Финансовое обеспечение социально-экономического развития территорий предусмотрено Законом РФ от 15 января 1993 г. № 4807—1 "Об основах бюджетных прав и прав по формированию и использованию внебюджетных фондов представительных и исполнительных органов государственной власти республик в составе Российской Федерации, автономной области, автономных округов, краев, областей, городов Москвы и Санкт-Петербурга, органов местного самоуправления". Отмечается, что уровень закрепленных доходных источников должен составлять не менее 70% доходной части минимального бюджета субъекта Федерации, а при отсутствии возможности такого обеспечения в связи с недостаточностью и закрепленных и регулирующих доходов — не менее

---

<sup>29</sup> Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: ИТК Дашков и К, 2006. – 180 с

70% доходной части без учета дотаций и субвенций. Минимальный бюджет — это расчетная на очередной период сумма доходов консолидированного бюджета нижестоящего уровня, покрывающая гарантируемые вышестоящим органом власти минимально необходимые расходы, часть которых в случае недостаточности закрепленных доходов покрывается отчислениями от регулируемых доходов, дотациями и субвенциями<sup>30</sup>.

Бюджетная система дополняется государственными внебюджетными фондами, доходная часть которых формируется за счет обязательных целевых отчислений. По своей социально-экономической сущности отчисления во внебюджетные фонды носят сугубо налоговый характер. Источником этих отчислений, как и налогов, служит произведенный валовой внутренний продукт (ВВП). Отчисления привязаны к фонду оплаты труда и включаются в себестоимость продукции (работ, услуг).

Налоговая система Российской Федерации сегодня дополняется системой государственных целевых внебюджетных фондов. Самый крупный и значимый из них — Государственный пенсионный фонд.<sup>31</sup> Обязательные платежи в эти фонды по своей социально-экономической сущности имеют характер налогов, но, несмотря на обязательность отчислений и сборов, многие предприятия и организации от них уклоняются, порой самым простейшим способом: не встают там на учет в качестве плательщиков. В отличие от Государственной налоговой службы эти фонды не имеют серьезных методов контроля за плательщиками и воздействия на них. Думается, что в перспективе трехуровневая система налогов должна вобрать в себя все без исключения обязательные платежи, распределив их по различным бюджетам.

Каждому органу управления трехуровневая система налогообложения дает возможность самостоятельно формировать

---

<sup>30</sup> <http://base.garant.ru>

<sup>31</sup> Вещунова Н.Л. Налоги Российской Федерации. Налоговый и бухгалтерский учет. — СПб.: Питер, 2006. — 338 с

доходную часть бюджета исходя из собственных налогов, отчислений от налогов, поступающих в вышестоящий бюджет (регулирующих налогов), неналоговых поступлений от различных видов хозяйственной деятельности (арендная плата, продажа недвижимости, внешнеэкономическая деятельность и пр.) и займов. Естественно, что эти полномочия сочетаются с полной ответственностью за исполнение бюджета, как доходной, так и расходной его частей.

Таким образом, Россия, переходя к рыночным отношениям, внедрила у себя налоговую систему, схожую по построению с применяемыми в других крупных федеративных государствах. По ряду параметров можно наблюдать сходство с США и Германией при сохранении некоторых специфических российских особенностей.

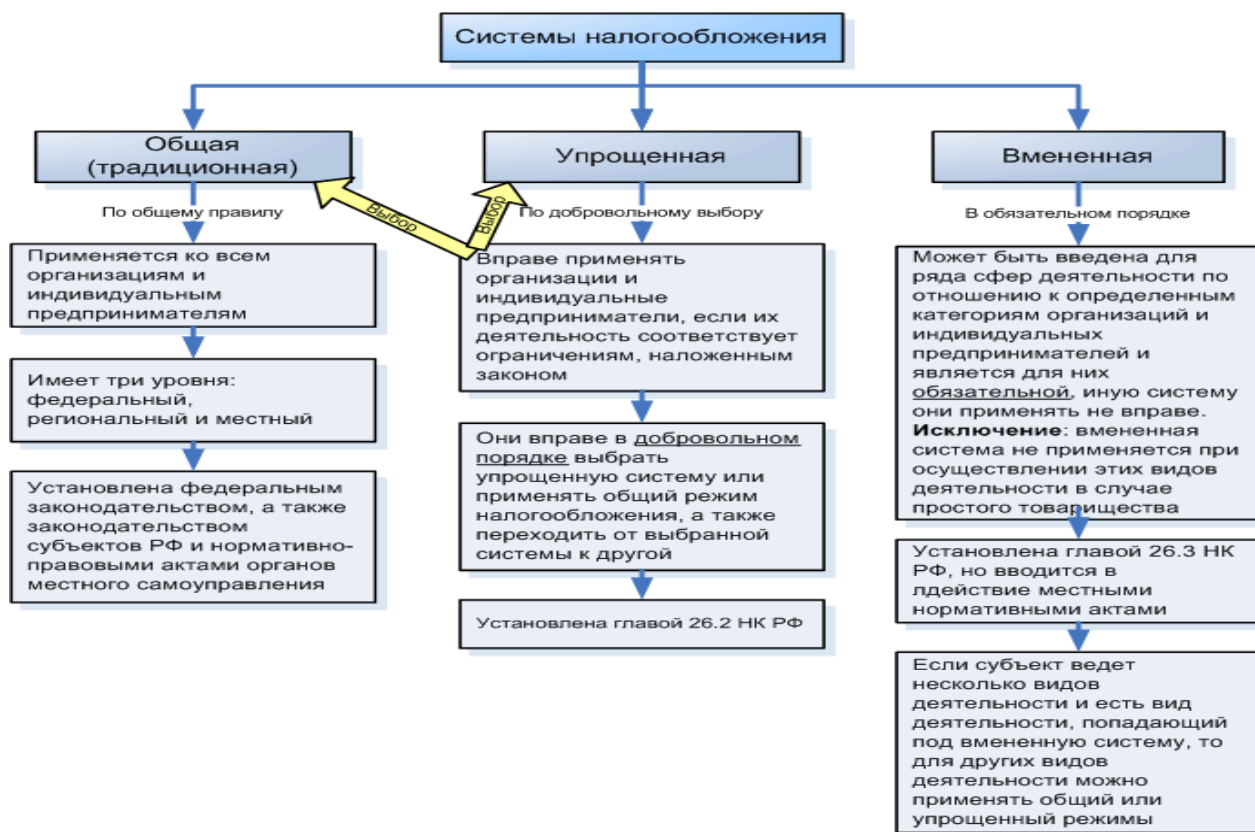
В современных условиях в Российской Федерации система налогообложения доходов (прибыли) хозяйствующих субъектов представлена:

- общеустановленной системой налогообложения – общий режим (ОСН) (уплата всех налогов, установленных законодательством),
- системой налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД), при необходимости – их сочетанием.

Последние два режима входят в группу специальных налоговых режимов, которые предусматривают отличный от общего режима порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанностей по уплате отдельных видов налогов и сборов (рис. 5).

Применение специальных налоговых режимов освобождает налогоплательщиков от уплаты большинства налогов, уплачиваемых при общей системе (налог на добавленную стоимость (НДС); налог на прибыль; налог на имущество; единый социальный налог-взносы), заменяя их единым налогом.

**Рис.5 Системы налогообложения доходов (прибыли) хозяйствующих субъектов в России**



**Общая система налогообложения (ОСН)** подразумевает уплату всех видов федеральных, региональных и местных налогов, таких как:

- НДС,
- акцизы, налог на прибыль,
- налог на доходы физических лиц (НДФЛ),
- налог на имущество организаций,
- транспортный налог,
- единый социальный налог-взнос (ЕСН).<sup>32</sup>

Среди них важнейшим косвенным налогом является *НДС*, который влияет на процессы ценообразования, структуру потребления, а также регулирует спрос. (см.схему 6 )



Схема 6

<sup>32</sup> Закирова Э.Х. Налоги и налогообложение Учебный курс (учебно-методический комплекс), Московский институт экономики, менеджмента и права, 2010

С 1 января 2001 г. порядок исчисления и уплаты НДС регулируется положениями главы 21 части 2 Налогового кодекса РФ.

Ставка НДС на текущий момент составляет 18 (см.табл.7)

Таблица 7

Элемент налога	Характеристика
Налогоплательщики	1) Организации 2) Индивидуальные предприниматели 3) Лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через границу РФ
Объект налогообложения	1) Операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ (в т.ч. предметов залога и передача по соглашению о предоставлении отступного или новации), передаче имущественных прав. Передача на безвозмездной основе признается реализацией! 2) Операции по передаче на территории РФ товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль. 3) Операции по выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления; 4) Операции по ввозу товаров на таможенную территорию РФ.
Налоговая ставка	1) 0 % при реализации товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта 2) 10 % при реализации продовольственных товаров 3) 18 % в случаях, не указанных в пунктах 1 и 2 4) 10/110, 18/118 – когда сумма налога находится внутри и ее необходимо извлечь

Также важен такой косвенный налог, как *акцизы*. (см.схему 8)

Схема 8



Подакцизными товарами признаются спирт этиловый из всех видов сырья и спиртосодержащая продукция, за исключением используемых в лечебных и т.п. целях; алкогольная продукция; пиво; табачная продукция; автомобильный бензин; прямогонный бензин, дизельное топливо;



моторные масла. Налоговая база и налоговые ставки определяются отдельно по каждому виду подакцизного товара<sup>33</sup>. (см.табл.9)

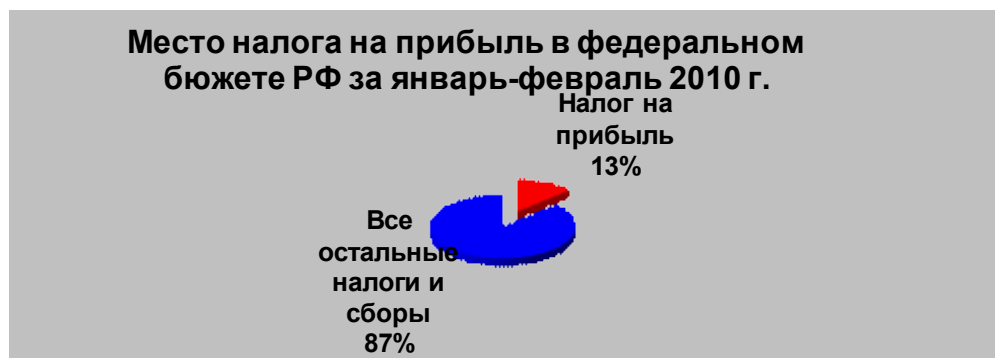
**Таблица 9**

Элемент налога	Характеристика	
Налогоплательщики	Следующие лица признаются налогоплательщиками, если они совершают операции, подлежащие налогообложению: 1. Организации 2. Индивидуальные предприниматели 3. Лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ	
Объект налогообложения	Реализация подакцизных товаров и ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ	
Налоговая ставка	Спирт этиловый из всех видов сырья	37 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре.
	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов	254 руб. 00 коп. за 1 литр безводного спирта этилового, содержащегося в подакцизных товарах в том числе напитки, изготавливаемые на основе пива, произведенные с добавлением этилового спирта
	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9 процентов включительно	230 руб. 00 коп. за 1 литр безводного спирта этилового, содержащегося в подакцизных товарах в том числе напитки, изготавливаемые на основе пива, произведенные с добавлением этилового спирта
	Табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный	610 руб. за 1 кг
	Сигареты с фильтром	360 руб. 00 коп. за 1000 штук + 7,5% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 460 руб. за 1000 штук
	Автомобильный бензин: не соответствующий классу 3,4,5	7 725 руб. за 1 тонну
	Дизельное топливо: не соответствующее классу 3,4,5	4 098 руб. за 1 тонну

*Налог на прибыль* является одним из основных инструментов налогового регулирования и способен стимулировать рост производства. (см.схему 10)

**Схема 10**

<sup>33</sup> Закирова Э.Х. Налоги и налогообложение Учебный курс (учебно-методический комплекс), Московский институт экономики, менеджмента и права, 2010



Правильное применение налога на прибыль актуально для большинства организаций, стремящихся оптимизировать платежи в бюджет. Согласно главе 25 НК РФ, плательщиками налога на прибыль признаются российские и осуществляющие свою деятельность в России иностранные организации. Объектом налогообложения признается прибыль, которая представляет собой полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов. Ставка налога на прибыль с 1 января 2009 года составляет 20%, из которых 2% платится в федеральный бюджет, а 18% – в региональный бюджет<sup>34</sup>. (см.табл.11)

**Таблица 11**

<b>Элемент налога</b>	<b>Характеристика</b>
Налогоплательщики	1) Российские организации; 2) Иностранные организации, которые <ul style="list-style-type: none"> <li>○ осуществляют деятельность в РФ через постоянные представительства и (или)</li> <li>○ получают доходы от источников в РФ.</li> </ul>
	Прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибыль - это: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) для российских организаций - полученные <b>доходы</b>, уменьшенные на величину произведенных <b>расходов</b>;</li> <li>2) для иностранных организаций, осуществляющих</li> </ol>

<sup>34</sup> <http://base.garant.ru>

Объект налогообложения	<p>деятельность в РФ через постоянные представительства, - полученные через представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных представительскими расходами;</p> <p>3) для иных иностранных организаций - доходы, полученные от источников в РФ.</p>
Налоговая ставка	Налоговая ставка устанавливается <b>в размере 20%</b>

*НДФЛ* является важным элементом налоговой системы РФ. Плательщиками этого налога признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ и не являющиеся налоговыми резидентами РФ. При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды. Налоговая база представляет собой стоимостное выражение объекта обложения и зависит от размера ставки, которая применяется к этому доходу. Для доходов по ставке 13% налоговая база определяется как разница между облагаемым доходом и налоговыми вычетами.<sup>35</sup> Налогоплательщик при этом имеет право на налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.<sup>36</sup>

*Налог на имущество* организаций является важнейшим налогом в системе имущественного налогообложения в РФ, имеющим особое значение для фондоемких предприятий. Объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

<sup>35</sup> Закирова Э.Х. *Налоги и налогообложение Учебный курс (учебно-методический комплекс)*, Московский институт экономики, менеджмента и права, 2010

<sup>36</sup> Закирова Э.Х. *Налоги и налогообложение Учебный курс (учебно-методический комплекс)*, Московский институт экономики, менеджмента и права, 2010

Ставка налога составляет 2.2% и уплачивается исходя из среднегодовой стоимости имущества, находящегося на балансе организации.(см.табл.12)

Таблица 12

Элемент налога	Характеристика
Налогоплательщики	1) Российские организации;  2) Иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ
Объект налогообложения	1) Для российских организаций - движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств.  2) Для иностранных организаций , осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ - движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств.
Налоговые ставки	Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2%.

*Транспортный налог* устанавливается и вводится в действие НК РФ и законами субъектов РФ и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ. Налогоплательщиками признаются лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения. Налоговая база определяется в зависимости от категории транспортного средства как мощность (л.с.), валовая вместимость (т), единица транспортного средства. Конкретные ставки налога устанавливают субъекты РФ в зависимости от мощности двигателя, валовой вместимости и категории транспортного средства. Субъект РФ имеет право повышать или понижать ставки налога, но не более чем в 5 раз.

*ЕСН* введен с 1 января 2001 г. Единый социальный налог представляет собой группу обязательных отчислений в федеральный бюджет (ФБ) и в следующие фонды: Пенсионный фонд (ПФ), Фонд

обязательного медицинского страхования (ФОМС), Фонд социального страхования (ФСС).<sup>37</sup>

**Упрощенная система налогообложения (УСН)** (глава 26.2 НК РФ) дает возможность юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям добровольно перейти на уплату единого налога.<sup>38</sup>

Для юридических лиц уплата единого налога заменяет:

- налог на прибыль;
- НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации);
- налог на имущество организаций;
- ЕСН.<sup>39</sup>

Для индивидуальных предпринимателей уплата единого налога заменяет уплату:

- налога на доходы физических лиц (в части доходов, полученных от предпринимательской деятельности);
- налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности);
- единого социального налога (в отношении доходов полученных от предпринимательской деятельности, а так же выплат и иных вознаграждений, начисляемых ими в пользу физических лиц);
- НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации).

Вместо вышеупомянутых налогов в бюджет перечисляется единый налог.<sup>40</sup>

---

<sup>37</sup> Егоров В. Единый социальный налог: сверим подходы // Новая бухгалтерия № 3, 2010

<sup>38</sup> Афонникова Е. Упрощенная система налогообложения как инструмент налогового планирования // Финансовая газета № 46, 2007, с. 6.

<sup>39</sup> Атубо О.А. Упрощенная система налогообложения: изменения в законодательстве // Аудиторские ведомости. – 2009. – №3  
<sup>40</sup> Андреев И.М. Упрощенная система налогообложения // Российский налоговый курьер. – 2008. – №1

## **Глава II. Система налогообложения Ливана**

### **2.1. История становления системы налогообложения Ливана**

До 1944 года в Ливане существовала система налогообложения Османского государства. Кроме того, ряд правил был сформулирован в период французского мандата, а после обретения независимости в 1944 году, система налогообложений постепенно систематизировалась и дополнялась. Так в этот период была выдвинута идея первого подоходного налога в Ливане. Окончательно же он был введен в 1945 году, а в 1959 году был изменен законодательным актом №44 от 1959 года. Этот закон с внесенными в него поправками является действующим и в наше время.

Также, в соответствии с положениями закона, принятого в 20 декабря 1951 года, в законодательную систему Ливана входил налог на земельные участки, который существовал недолго, а в дальнейшем был отменен в соответствии с различными законами и постановлениями. В наше время он также является недействительным. Также, на основании закона, принятого 17 сентября 1962 года, был введен налог на недвижимое имущество, который вступил в силу с 1963 года и продолжает действовать с внесенными в него поправками по настоящее время.

Кроме этого, были сформулированы косвенные налоги, важнейшим из которых является таможенный налог. Истоки этот налог берет от Османского государства, а в период французского мандата в него были внесены изменения. Его новая формулировка появилась в 1954 году после того как Ливан обрел независимость, а таможенные пошлины были установлены в 1960 году. После этого было введено множество пошлин и налогов на торговлю и расходы. Таким образом, процесс формирования системы налогообложения Ливана происходил путем внедрения различных прямых и косвенных налогов.<sup>41</sup>

## 2.2. Прямое налогообложение в Ливане:

- Налог на недвижимое имущество:

Этот налог был введен в соответствии с законом о налоге на недвижимое имущество, принятом 17 сентября 1962 года с внесенными в него поправками и пояснениями к исполнению положений этого закона. Этот налог включает в себя следующие позиции:

1. Различные виды построек, не зависимо от их местоположения в Ливане и функционального дополнения к ним. Таких как сады, внутренние дворы, фасады зданий, используемые для инвестиционных или производственных целей, для рекламы, а также

---

<sup>41</sup> Джозеф Тарбия «Подходный налог в Ливане», Бейрут, Дар Ан-Нахар, 2011, с 7

таких функциональных конструкций, как лифты, обогреватели и кондиционеры, электро- и водо-обеспечение и др.

2. Установки и приборы, относящиеся к разряду недвижимости и закрепленные неподвижно на одном месте вещи, используемые для проживания, торговли, производства или других целей. Кроме этого, воздушное пространство, используемое для инвестиционных несельскохозяйственных целей.
3. Налогом на недвижимое имущество не облагаются строения промышленных или коммерческих учреждений, используемые владельцем или инвестором, которые выплачивают подоходный налог или налог на чистую прибыль. В отношении этих учреждений не допускается снижение арендной платы, используемого имущества, от нечистой прибыли<sup>42</sup>.

Налог взимается с реальных или оцененных ежегодных финансовых доходов, недвижимого имущества со следующими льготами:

1 – 20% налогового бремени, оговоренного в договоре аренды на предоставление собственником услуг арендатору.

2 – Если владелец или один из владельцев проживает в объекте своей недвижимости, то ему предоставляются льготные условия на сумму 2 млн. ливанских лир от прибыли с каждой жилой единицы с условием, что льгота предоставляется не более чем на 2 жилые единицы на территории Ливана.

3 – Оценка доходов осуществляется в случае отсутствия договора аренды или, если он был фиктивным, а также, если собственник или один из собственников проживает в объекте своего имущества без ведения учета или с символическим учетом. Оценка осуществляется департаментом финансов.

Размер налога:

<sup>42</sup> [www.financial.gov.lb/21/12/2003](http://www.financial.gov.lb/21/12/2003))



Применяются следующие разряды налогообложения на чистую реальную или оцененную прибыль со всего недвижимого имущества, которым владеет собственник в одном районе после предоставления им льгот: (см.табл.13)<sup>43</sup>

Таблица 13

Сумма дохода	Процентная ставка
От 1 до 20 миллионов л.л.	4%
От 20-40 млн л.л.	6%
От 40-60 млн. л.л.	8%
От 60 и больше	10%

#### Уплата налога:

Таблицы налоговых обязательств предоставляются департаментом финансов лицам, чья прибыль не превышает 20 млн. л.л в одном районе. Данные лица уплачивают налог в соответствии с этими таблицами. Если же доходы превышают вышеуказанную сумму, то данные лица должны каждый год до первого марта предоставлять департаменту финансов письменное заявление, прикрепленное к чеку с размером налагаемого на него налога, с указанием дохода за прошлый год и погашения, произведенные ранее.

#### Отказ от уплаты налога:

Отказ от взятых на себя обязательств по уплате налогов возможен после переоценки департаментом финансов арендной платы. Отказ доводится до сведения начальнику отдела управления доходами и его решение считается окончательным.

Налогоплательщик в соответствие с таблицами налоговых обязательств может подавать апелляцию на отказ от уплаты налога департаменту финансов. Если сумма налога не превышает 500 000 л.л. или если апелляция подана на существенную ошибку, то она доводится до сведения начальника отдела управления доходами, а он, в свою очередь, направляет ее в апелляционную комиссию.<sup>44</sup> Если сумма превышает указанную выше

<sup>43</sup> Саид Адбуль-Азиз Осман «Система налогообложения Ливана», Ад-Дар Аль-Джамаия, 2004,с.115

<sup>44</sup> Валид Наджи Аль-Хияли «Нововведения в оценке налогов», Ваиль, 2002,с.23-24

стоимость, то каждый налогоплательщик и организация вправе обжаловать решение апелляционной комиссии совета шуры<sup>45</sup>.

- Подходный налог:

Подходный налог в установленной законом системе налогообложения Ливана разделяется на различные типы.

Доход также разделяется на различные виды экономической деятельности, и на каждый вид этой деятельности накладывается отдельный налог.

Кроме этого, в случае если налогоплательщик платит более чем одного вида подходного налога, то после подсчета его дохода определяется один общий налог.

В соответствии с нормами закона о налогообложения Ливана выделяются следующие виды налогов:

- 1 – Подходный налог для коммерческих, промышленных и некоммерческих профессий.
- 2 – Налоги на заработные платы и другие оплаты.
- 3 – Налог на передвижной капитал.

Ниже следует подробное описание каждого вида:

1 - Подходный налог для коммерческих, промышленных и некоммерческих профессий:

Этот налог включает в себя: прибыль коммерческих, промышленных и специализированных учреждений, прибыль свободных

---

<sup>45</sup> Примечание : \* Шура́ (араб. شوری, совет) — принцип государственной власти в исламском мире. Классическое знаменитое понимание принципа Шура предполагает, что есть правитель и Шура. Правитель возможно халиф или правитель обычной мусульманской реальной страны. Шуры (совет) как орган, представляющий интересы общины мусульман, это может быть община страны или община всех мусульман в халифате — умма. Принцип Шура переводится как принцип консультаций и в таком названии он и известен. Шура же в переводе означает «совет». Главная суть классического понимания данного принципа: правитель при принятии решений обязан узнать, проконсультироваться с Шурой.

профессий, прибыль любой другой профессии не облагаемая другим видов подоходного налога.

В Ливане налогом облагаются физические и юридические лица, проживающие на территории Ливана, или за ее пределами, но получающие прибыль в Ливане. То есть и резидент Ливана, и иностранный гражданин облагаются налогом, если он ведет деятельность в Ливане, в то время как налогом не облагается проживающий в Ливане, но осуществляющий свою независимую экономическую деятельность за рубежом. Это утверждено Советом Шуры в постановлении №354 от 19.10.1987 г., который гласит:

Статья №1 закона от 4 декабря 1944 года и статья №3 законодательного акта 144/1959, регламентирующие систему налогообложения физических лиц резидентов Ливана или нерезидентов. Их налогообложение основывается на получаемой прибыли в Ливане<sup>46</sup>.

Кроме этого статья №15 гласит:

Если выявлено, что организация по контролю за иностранными учреждениями перевела часть прибыли на эти учреждения будь то путем повышения цен купли или продажи или их снижения или каким-либо другим способом, то прибыль переведенная таким способом облагается налогом, и к ней прибавляется прибыль, обнаруженная на счетах.

Если же нет достаточных доказательств для определения точной прибыли, то к расчету берется прибыль подобных учреждений, вкладывающих средства обычным путем на основании сравнения и определения прибыли.

Из этих текстов становится ясно, что налогом облагается прибыль коммерческих учреждений, находящихся в Ливане, была ли эта прибыль зарегистрирована или скрыта.

---

<sup>46</sup> [www.financial.gov.lb](http://www.financial.gov.lb)

Что же касается филиалов учреждений, работающих в Ливане и их главного офиса за границей, их рассматривает Совет Шуры в соответствии с постановлением №354 от 19.10.1977 г.<sup>47</sup>

В частности спорных филиалов между странами (мин.фин.) и Объединенным банком Ливана. Если этот филиал ведет коммерческую деятельность в Ливане и у него различные виды деятельности за границей, то он облагается только налогом на доход с коммерческих, производственных и некоммерческих видов деятельности. Что же касается филиалов за пределами Ливана, то они не облагаются налогом.

Французская судебная практика разработала некоторые ограничения к этим правилам.

При условии, если филиал независимый от главного центра и действует самостоятельно от главного офиса во Франции, то он облагается только налогом на прибыль с деятельности главного учреждения в Ливане без налога на прибыль филиалов, которые работают за границей.

Согласно закону о системе налогообложения Ливана налог налагается на нижеуказанные организации и физические лица:

- 1 – Рабочие коммерческой, промышленной и специализированной сферы и учреждения этих областей деятельности.
- 2 – Свободные профессии.
- 3 – Организации, учреждения и частные лица, получающие прибыль, не облагающуюся подоходному налогу.
- 4 – Компании любой специализации, такие как компании принадлежащие лицам, осуществляющим свою деятельность на основе доверия и обмена партнерами, то есть такие как компании солидарности и советов, а также финансовые компании, действующие на финансовых не личных основаниях, такие как акционерные компании и компании, слияния и т.д.
- 5 – Агенты по продаже недвижимости или организации занимающиеся в этой сфере.

---

<sup>47</sup> Джозеф Тарбия «Подоходный налог в Ливане», Бейрут, Дар Ан-Нахар, 2011, с 54

6 – Арендаторы промышленных или коммерческих учреждений, оснащенных мебелью или оборудованием

7 – Лица, получающие доход от вложения в земельную недвижимость, такие как проект по нефтяным работам

8 – Брокеры, посредники и агенты.

Закон о системе налогообложения Ливана регламентирует систему льгот, таких как бессрочное освобождение от налога в связи с преследованием ряда социальных и экономических целей.<sup>48</sup>

Освобождаются от налога учебные учреждения типа институты, приюты, детские дома, диспансеры психических заболеваний, туберкулезные клиники. Также от налога освобождается профсоюзы и кооперативы, и инвесторы, вкладывающие в сельское хозяйство, если это частное лицо, а не компания. Кроме этого учреждения морской и воздушной навигации будь то ливанские или иностранные, а также общественные организации, не конкурирующие с частным сектором.

Закон о системе налогообложения Ливана разделяет следующие группы лиц, освобождающиеся от налога:

1 – Промышленное учреждение, работающее на свои средства – освобождаются от 50 % в первый год и в течении 3 последующих лет.

2 – Промышленное учреждение на начальном этапе своей деятельности – максимум в течении 10 лет в соответствии с установленными условиями.

3 – Банки, ориентированные на промышленный, с/х сектор и сектор земельной недвижимости – на протяжении 7 лет с момента их образования.<sup>49</sup>

Установление прибыли, облагаемой налогом:

---

<sup>48</sup> Валид Наджи Аль-Хияли «Современные направления в финансовом анализе», Аль-Варак, 2004, с.72

<sup>49</sup> Джозеф Тарбия «Подходный налог в Ливане», Бейрут, Дар Ан-Нахар, 2011, с.58

Налогом облагается чистая прибыль за год. Если источник дохода был непостоянным в год наложения налога или до него, то чистой прибылью считается суммарный доход, облагающийся налогом, после вычета всего бремени и расходов для осуществления своей профессиональной деятельности или торговли или промышленности (например):

- 1 – возврат проданного товара, или предоставленных услуг за год
- 2 – аренда торгового места
- 3 – проценты с кредитов для рабочих целей
- 4 – зарплаты, подработка комиссии, за предоставленные услуги
- 5 – другие расходы, такие как обеспечение работников, пропаганда и реклама
- 6 – амортизация, определенная законом о системе налогообложения Ливана, такие как амортизация постоянных материальных средств.

Что же касается постоянных нематериальных средств, то они включены, только если надо было избавиться от них безвозвратно и без компенсации, при окончании назначенного срока. Возможна их компенсация равными долями на протяжении двух лет с начала этого периода. Расчет амортизации осуществляется неизменной долей. Министерство финансов издает таблицы, в которых определены уровни амортизации, в соответствии с характером использования. Для каждого уровня определен максимальный и минимальный уровень амортизации(например):

Минимальный уровень амортизации для здания составляет от 2% до 10%, для машин от 10% до 25%. Налогоплательщик определяет уровень амортизации своих средств в рамках, установленных Министерством Финансов, и предоставляет его соответствующему органу, где проверяют его соответствие с характером использования средств.

7 – средства , предназначенные для покрытия долгов в случае объявления банкротства, для выплаты компенсаций службам , или экстренных компенсаций в рамках закона.

8 – пожертвование официально признанным организациям с условием, что оно не превышает 1% от общих доходов или составляет выше 15000 ливанских фунтов.

9 – безнадежные долговые средства после истощения всех предусмотренных законом средств для их возвращения.

10 – снижение для исключения случаев двойного налогообложения.

Закон о системе налогообложения Ливана регламентирует статью расходов, которая не вычитается при подсчете доходов, облагаемых налогом (например):

- 1) – проценты от капитала и расходы, связанные с его увеличением, среди них расходы на улучшение качества активов, что не входит в расходы на обычное обслуживание
- 2) – налоги и пошлины, выплаченные иностранному государству от доходов полученных внутри страны (Ливана)
- 3) – потери, которые понес налогоплательщик из-за деятельности учреждений, филиалов или представительств, или офисов и других находящихся за пределами Ливана.
- 4) – расходы, которые не были зарегистрированы налогоплательщиком как вклад в деятельность учреждений, филиалов, представительств, офисов или другого учреждения, находящиеся за пределами Ливана.
- 5) – личные расходы, в том числе расходы выделенные руководителю учреждения или партнеру как плата за управление компанией или на карманные расходы
- 6) – комиссия, превышающая 10 % от основной заработной платы пользователя, а также каждое превышение обычного уровня

заработной платы, оплаты труда, расходов на коммерческую, промышленную или специализированную деятельность.

7) – исключительные налоги, личные штрафы

#### Оценка налога:

В соответствии с Законом о системе налогообложения Ливана налогоплательщики делятся на 3 класса после произведения оценки:

1. налогоплательщики с реальным доходом
2. налогоплательщики со сдельным доходом
3. налогоплательщики с оцененным доходом<sup>50</sup>

#### Принципы разделения на классы:

Регулярность и объективность счета налогоплательщика или учреждения без какой-либо связи с его экономической деятельностью.

Существует 4-ый способ для осуществления оценки налогов – прямое налогообложение.

1. 1. Налогоплательщики с реальным доходом.

На основании реальной прибыли:

осуществляется на основе предъявленного налогоплательщиком счета, с которым он подает заявление, где определяет свои доходы за налоговый год и расходы на реализацию деятельности, приносящей доход. Затем определяется чистый доход.

Закон о системе налогообложения Ливана предоставляет право каждому налогоплательщику потребовать осуществление налогообложения на основании реальной прибыли. Он должен подать это требование до конца января года выплаты налога. Если он выбирает этот способ, то в следующих годах ему нельзя требовать оценки налога на основании сдельной или оцененной прибыли.<sup>51</sup>

---

<sup>50</sup> Хасан Авада «Общий финансовый очерк», Бейрут, 2001, с.105

<sup>51</sup> Джозеф Тарбия «Подходный налог в Ливане», Бейрут, Дар Ан-Нахар, 2011, с.71



Закон определяет группу налогоплательщиков и их обязывает на основании реального дохода и обязывает их предоставить регулярные счета, торговые отчеты в соответствии с законом о торговле.

Таких налогоплательщиков как:

- 1 – финансовые компании, потребительские компании, профсоюзы, сельскохозяйственные кооперативы коммерческого характера и их филиалы, если главный офис находится за рубежом.
- 2 – заводы и фабрики, все другие промышленные учреждения кроме ремесленных учреждений
- 3 – банкиры и кассиры, занимающиеся банковскими и бухгалтерскими работами
- 4 – экспортеры, импортеры, оптовые и полуоптовые закупщики, посредники, агенты, представители фабрик и торговых домов
- 5 – розничные торговцы, штат которых более 4 человек
- 6 – владельцы складов фармацевтических препаратов
- 7 – инвесторы в спортивные учреждения
- 8 – инвесторы в отели 1 или 2 звезды в соответствии с официальной классификацией
- 9 – инвесторы в театры, кино 1 или 2 звезды согласно официальной классификации
- 10 – печатные дома
- 11 – безветряные мельницы
- 12 – арендаторы укомплектованных и оборудованных учреждений

Закон определяет срок подачи заявления в налоговые органы до первого апреля каждого года за исключением финансовых компаний, для которых срок подачи их счетов определен до первого июня. К заявлению прикрепляются копия бюджета, отчет о прибыли и расходах, отчет о расходах, которые вычитаются из суммы прибыли. В случае если налогоплательщики не являются представителями коммерческой и

промышленной видов деятельности, и которые не могут предоставить бюджет, то они должны предоставить таблицу с указанием всех доходов и производственных расходов, которые в соответствии с Законом подлежат вычету из суммы доходов, а также размер общей прибыли за прошедший год.<sup>52</sup>

Также следует указать, что Закон о системе налогообложения Ливана налагает на налогоплательщиков на основании реальной прибыли налог на прибыль от капитала. Прибылью от капитала считается та прибыль, которая образовалась в результате изменения стоимости материальных средств учреждения. Оценка стоимости этих средств осуществляется раз в каждые 5 лет, в соответствии с указанными в Торговом законе об оценке средств финансовой компании средствами. Увеличение стоимости средств является прибылью от капитала и облагается налогом, за исключением случаев, когда эта прибыль замораживается для финансирования деятельности самой компании, или в случае покрытия потерь в бюджете. В последнем случае сумма погашения этих расходов не облагается налогом. А при переоценке сумма амортизации исходных и переоцененных средств подлежит налогообложению в размере 12%, а в дальнейшем снижается до 10%.

Также Закон о системе налогообложения Ливана предусматривает пересмотр расходов налогоплательщиком по средствам Налогового управления с их переносом на три года вперед для вычета из суммы прибыли, полученной за эти годы.<sup>53</sup>

## 2.1. Налогоплательщики с непостоянным заработком

Эта группа включает в себя:

1 – Налогоплательщики, которые в соответствии с законом не могут получать реальную прибыль. Это представители коммерческих и

---

<sup>52</sup> Джозеф Тарбия «Подходный налог в Ливане», Бейрут, Дар Ан-Нахар, 2011, с.77

<sup>53</sup> Джозеф Тарбия «Подходный налог в Ливане», Бейрут, Дар Ан-Нахар, 2011, с.80

промышленных профессий, для которых закон не предусматривает получать реальную прибыль. В тоже время они являются держателями регулярных счетов в соответствии с Законом о торговле.

2 – Представители некоммерческих и непромышленных профессий, на которых не распространяется налогообложение по реальной прибыли, с условием, что они будут ежедневно фиксировать свою деятельность в соответствии с положениями закона о торговле.

3 – Налогоплательщики, которые в соответствии с законом облагаются налогом на непостоянный доход и расцениваются законом как сберегательные и страховые учреждения, учреждения специализированные на морской, воздушной и сухопутной навигации, облагающиеся налогом, нефтеперерабатывающие заводы, подрядчики общественных работ пропорционально полученным из общих фондов суммам и в соответствии с выполненными за год работами.

Оценка налога на основании непостоянной прибыли осуществляется на основании поданного налогоплательщиком заявления о всех его реально полученных доходах. Это заявление подается до первого февраля каждого года. Все доходы выписываются из ежедневного регистрационного документа или из реестра полученных средств. Затем определяется уровень чистой прибыли с помощью комиссии, назначенной по решению департамента министерства финансов. Она состоит из представителя министерства экономики, представителя торгово-промышленной палаты, специалистов, обладающих некоммерческими, промышленными и торговыми профессиями, представителя отдела подоходного налогообложения. Эта комиссия определяет уровень среднего годового дохода каждого представителя торговой, промышленной и некоммерческой профессии. Затем эти уровни фиксируются в графике, заверенном министром финансов, после чего публикуется в государственной газете. Эта комиссия каждый год производит переоценку

уровня дохода , и вносят соответствующие изменения после утверждения министром финансов, который определяет уровень дохода для профессий куда необходимо внести изменения. Измененный министром уровень дохода является действительным.

### 3.1. Налогообложение на подразумеваемую прибыль:

Налог, оцененный таким способом взимается с налогоплательщиков отличным от предыдущих двух способов путем.

В основном таким налогом облагаются молодые налогоплательщики, у которых нет постоянного счета. Оценка донного налога производится произвольным путем, то есть комиссия от департамента, назначенная министром финансов в каждом регионе, осуществляет оценку годовой прибыли, облагаемой каждым налогом.<sup>54</sup>

Эта комиссия состоит из:

- председатель отдела подоходного налогообложения(в качестве председателя)
- представитель торгово-промышленной палаты
- служащий министерства финансов (отдел подоходного налогообложения) в качестве члена комиссии
- наблюдатель за поступающими доходами в качестве секретаря<sup>55</sup>

Мероприятия по произвольной оценке осуществляются с помощью комиссии на основании внешних наблюдений и со слов налогоплательщика, если в этом есть необходимость. Таким образом, происходит оценка дохода, и выпускаются заверенные списки, которые являются основанием для обложения налогом. Министр финансов может переоценить сумму налога, если появились соответствующие экономические причины. Оцененные суммы подлежат проверке налоговым инспектором, который имеет право вносить в них изменения,

---

<sup>54</sup> Валид Наджи Аль-Хияли « Нововведения в оценке налогов», Ваиль, 2002,с.44

<sup>55</sup> [www.financial.gov.lb](http://www.financial.gov.lb)

руководствуясь своим опытом, и в случае неодобрения указывать на аргументы и факты подтверждать правильность принятого решения.

#### 4.1. – Прямое налогообложение:

Этим налогом облагаются налогоплательщики, которые также облагаются налогом на реальную и подразумеваемую прибыль. Закон о системе налогообложения Ливана определяет этим налогоплательщикам счета, сроки подачи и необходимые для этого мероприятия<sup>56</sup>. Если налогоплательщик задержал подачи заявления о своём доходе и не подал его в установленный законом срок, или если его счета не соответствуют положениям закона о торговле, то департамент налогообложения налагает на него прямой налог. Закон предусматривает несколько правил, которых необходимо придерживаться при осуществлении прямого налогообложения. В том числе, оценка доходов, как ключевого основания для налогообложения, осуществляется по наивысшему показателю полученных за три предшествующих года доходов. Если при оценке доходов показатель не превысил минимальный уровень, то комиссия, назначенная для оценки налога на подразумеваемую прибыль, оценивает разницу доходов и определяет прибыль от них, и добавляет ее к вышеупомянутому уровню.

Прямой налог проверяется налоговой инспекцией. Закон о системе налогообложения Ливана предоставляет, таким образом, налогоплательщику отказаться от оцененного налога и передать на рассмотрение в налоговую инспекцию, которая основываясь на свой опыт, доказательства и факты примет справедливое решение и правильно оценит сумму налога.<sup>57</sup>

#### Сумма налога и процедура налогообложения:

---

<sup>56</sup> Саид Адбуль-Азиз Осман «Система налогообложения Ливана», Ад-Дар Аль-Джамаия, 2004, с.170

<sup>57</sup> Саид Адбуль-Азиз Осман «Система налогообложения Ливана», Ад-Дар Аль-Джамаия, 2004, с.34

Закон о системе налогообложения Ливана предоставляет налогоплательщику ряд социальных льгот, которые снижают суммы оцененной чистой прибыли, облагающейся налогом:

- Льготы неженатым в размере 7,5 млн. л.л.
- Льготы женатым 10 млн. л.л. (на женщин не распространяется)
- Льготы женатым 7,5 млн. л.л. (распространяется на женщин)
- Льготы за каждого ребенка 0,5 млн. л.л. (действителен до 5 детей, распространяется на отцов детей, а в случае развода или смерти отца распространяется на матерей)

Суммы налога на неторговые, промышленные и коммерческие виды деятельности в соответствии с последними внесенными поправками 1999г. составляют:<sup>58</sup> (см.табл.14)

Таблица 14

Сумма дохода	От(млн.л.л.)	До(млн.л.л.)	Процентное отношение
<b>Финансовая компания или акционерные Общества</b>	фиксированный процент	фиксированный процент	15%
<b>Частные лица</b>	0	9	4
	9	24	7
	24	54	12
	54	104	16
	104	более	21

<sup>58</sup> [www.financial.gov.lb](http://www.financial.gov.lb)

Налог на реальную, непостоянную или подразумеваемую прибыль взимается с налогоплательщика в соответствии с основными таблицами, в которых определена чистая прибыль каждого налогоплательщика сумма налога, которым он облагается. Эти таблицы публикуются в государственной газете, а также каждый налогоплательщик оповещается официально с подписью об оповещении. В случае прямого налогообложения налогоплательщик также оповещается о налоге, которым он облагается, с подписью об оповещении, но без опубликования в государственной газете.

## 2 – Налог на заработную плату, сдельную оплату, пенсию:

Закон о системе налогообложения Ливана регламентирует налог на заработную плату, сдельную оплату и пенсии или как это называют «налог на заработок», так как налагается на доходы с рабочих отношений. Этот налог налагается на физические лица, потому что это продукт человеческого труда в результате иерархических отношений, или доход от пенсии облагаются налогом на заработную плату, сдельную оплату несмотря на то, что налог взимается раз в год, он включает в себя все доходы налогоплательщика за налоговый год. Из этой суммы вычитаются разрешенные вычеты, и получается чистый годовой доход, подлежащий налогообложению. Этот налог налагается на жителей Ливана или проживающих за пределами Ливана, но осуществляющего деятельность в Ливане, если источник дохода является частный фонд.<sup>59</sup>

Этот налог накладывается на заработную плату, сдельную оплату, все денежные или другие материальные привилегии, которые налогоплательщик получает в ходе работы в качестве поощрения, за часы переработки, а также бонусы за совершение определенной работы. Кроме этого этот налог накладывается на государственную и частную пенсию, ассигнования, после вычета из них сумм выплат в счет пенсии в соответствии с законом и регулирующими нормами, а также компенсации,

<sup>59</sup> Саид Адбуль-Азиз Осман «Система налогообложения Ливана», Ад-Дар Аль-Джамаия, 2004, с.180

выплаченные как служебные расходы, наподобие представительских расходов, транспортировку, одежду, почтовые комиссии.

В законе о системе налогообложения Ливана приведены следующие примеры:

Льготы в обложении этим налогом:

От выплаты этого налога освобождаются:

- 1 – ассигнования священнослужителей или религиозных учреждений
- 2 – зарплаты, которые получают послы иностранных государств в Ливане, их дипломатические представители, консулы и другие иностранные подданные исполняющие представительские функции
- 3 – зарплаты военнослужащих вооруженных сил государств-союзников
- 4 – пенсии, выплачиваемые пенсионерам- бывшим госслужащим или сотрудникам госучреждений или частным учреждениям оговоренным законами и регулирующими нормами законов о пенсии.
- 5 – пожизненные ассигнования, временные компенсации жертвам производственных ЧП
- 6 – сдельная оплата за с/х работы, предоставления услуг в частных жилых помещениях, за работу медбрата и медсестры в госпиталях, детских домах, приютах и других учреждений скорой помощи и ухода за больными.
- 7 – комиссии за предоставление платежных услуг, оговоренные законом и нормами, действующими в Ливане.<sup>60</sup>

Сумма налога, процедура налогообложения:

Закон о системе налогообложения Ливана регламентирует налог на заработную плату и сдельную оплату и личный и семейные льготы предоставляемые налогоплательщику (такие же льготы, что и при налоге на доход от коммерческих, промышленных, не торговых профессий).

Уровни налогообложения: (см.табл.15)

Таблица 15

Сумма дохода (млн.л.л.)	Процент налога
-------------------------	----------------

<sup>60</sup> Валид Наджи Аль-Хияли « Нововведения в оценке налогов», Ваиль, 2002,с89



От	До	
0	6	2
6	15	4
15	30	7
30	60	11
60	120	15
120	выше	20

Согласно Закону о системе налогообложения Ливана налогоплательщики на основании реальной прибыли, страховые и сберегательные учреждения, учреждения, специализированные на морской, сухопутной, воздушной навигации, нефтеочистительные заводы, подрядчики общественных работ, должны предоставлять заявления о своих сотрудниках, указывая там имя работника, сумму зарплаты с бонусами, денежными и другими материальными привилегиями, суммами, которые необходимо вычесть из суммы заработка в соответствии с законом, так как они были потрачены с целью получения дохода. Это заявление необходимо подать в налоговый орган до первого апреля, а компаниям до первого июня. Что касается налогоплательщиков по подразумеваемому или непостоянному доходу, то они должны предоставлять заявление до первого февраля. В их заявлении должны быть указаны, чьи зарплаты превышают вычеты и льготы. Остальные освобождаются от подачи заявления.

Каждый налогоплательщик, работающий больше чем на одном рабочем месте, подает заявления, в котором указывает свою зарплату, имена работодателей, адреса работы. Это заявление необходимо подать до первого июня.

Каждый налогоплательщик, работающий в качестве внештатного сотрудника, облагаемый налогом на прибыль от коммерческих, промышленных и неторговых профессий, должен подавать заявление со

своими вышеупомянутыми данными для наложения налога на все виды и источники его дохода. Если налогоплательщик нарушил правила выплаты, налагаемого на него налога, то ему выписывается денежный штраф в размере 10% на каждый месяц задержки. Месяцем задержки считается один календарный месяц. В тоже время сумма штрафа не должна превышать 50% от суммы налога.

Налогообложение осуществляется путем обращения к источникам дохода, ежемесячных налоговых вычетов из зарплат госслужащих до их выдачи. Что касается частного сектора, то публикуются таблицы налоговых обязательств, где указаны имена налогоплательщиков, размер их зарплат, налагаемый на них налог. После чего осуществляется оповещение всех налогоплательщиков на основании заявлений, поданных работодателями. Также работодатели должны перекрыть источник дохода до выплаты зарплаты. В случае нарушения этого условия он несет личную ответственность за погашение невыплаченных сумм и 1% за месяц задержки. Месяцем задержки считается полный календарный месяц.<sup>61</sup>

### 3 – Налог на движимый капитал:

Этим налогом облагаются доходы от движимого капитала, в том числе доходы акций и облигаций, проценты от долгов, депозитов и сбережений. Накладывается на суммарный доход, а не на чистый, то есть нельзя вычесть те или иные расходы, затраченные для получения прибыли. Сбор этого налога осуществляется с ливанских и зарубежных учреждений и организаций, если доход получен на территории Ливана, или резидентом Ливана.

В этот налог включены:

1 – все доходы от акций, процентных ставок от акционерных обществ или финансовых, промышленных, коммерческих и других учреждений государственного и частного сектора. Эта прибыль облагается налогом сразу после ее получения, а не по принципу ежегодного сбора. Этот налог

<sup>61</sup> Дуляр Али и Мухаммед Хамди Ан-Нашар «Система налогообложения», Александрия, 2000, с.152

взимается сразу после получения дохода, будь то случайная прибыль, временная или постоянная и независимо от источника этого дохода.

2 – ассигнования членов совета правления получающие прибыль:

налог накладывается на все полученные ими суммы, такие как бонусы за управление делами компаний, другие материальные привилегии независимо от сумм, с условием, что эти бонусы и привилегии являются настоящей или резервной прибылью.

3 – оплата акционерам, присутствующим на заседании генеральной ассамблеи, суммы которых не являются прибылью для акций, потому что не выплачиваются всем акционерам, однако выплачиваются за реальное присутствие. Этот налог накладывается с целью предупреждения случаев укрывания размера прибыли.

4 – Средства, потраченные для восстановления ценных бумаг или их амортизация, до прекращения работы, если выплата была из прибыли или резервов и также если составляла одну восьмую часть капитала компании, то не облагается налогом. Цель этой операции – предупреждение укрывания размера прибыли.

5 – Распределение средств из резервов и доходов в качестве бесплатных акций, или в какой-либо другой форме.

6 – Процентные ставки, взносы, доходы от облигаций и кредитов полученных от государства, государственных и частных организаций и учреждений, компаний, премии и надбавки, выплаченные в качестве долговых облигаций, например лотерея ценных бумаг выпущенных компанией или учреждением кредитором. Таким образом, сумма выигрыша облагается налогом.

7 – Процентные ставки по заломам и доходы от них. К этим заломам относятся недвижимость, находящаяся в Ливане. Налог накладывается на суммы, которые кредитор обязан выплатить в указанный срок, и не накладывается на номинальную сумму займа.

8 – Процентные ставки по кредитам и займам и прибыль от них кроме тех случаев, когда прибыль получена от торговых операций. Процентные ставки по валютным депозитам, действующим счетам и прибыль от них кроме зарегистрированных на имя правительства как государственного, так и районного уровня, государственные учреждения, дипломатические миссии, консульства находящиеся в Ливане.<sup>62</sup>

Размер налога и система налогообложения:

Размер этого налога составляет 10% от суммарного дохода. Налогообложение осуществляется путем блокировки источников налога до попадания средств их владельцу в случае налога на доходы от акций, облигаций, учредительской доли. Или непосредственной выплатой кредитора в случае налога на процентные ставки займов или когда источник дохода находится за границей ,а налогоплательщик является резидентом Ливана.

Процесс подачи апелляции, связанной с подоходным налогом:

Сначала апелляция подается налоговому органу и в случае отказа направляется апелляционной комиссии. Эта комиссия представляет из себя полу судебную комиссию, которая формируется по указу в каждом регионе. Она состоит из 4 членов. Ее возглавляет судья. А остальные члены: представитель министерства финансов, представитель торгово-промышленной палаты, председатель отдела подоходного налога или его представитель. В случае апелляции на решение апелляционной комиссии со стороны налогового органа или налогоплательщика апелляция направляется в арбитражный суд представленный в Совете Шуры в Ливане, где закон о системе налогообложения Ливана рассматривает решения специализированных комиссий, как основополагающее и позволяет обговаривать и апеллировать перед Советом Шуры, чье решение является окончательным.<sup>63</sup>

---

<sup>62</sup> Саид Адбуль-Азиз Осман «Система налогообложения Ливана» , Ад-Дар Аль-Джамаия , 2004,с.187

<sup>63</sup> Законодательный актом №146 от 12.06.1959

### 3 – Пошлина на передачу собственности:

Транзитная пошлина взимается в соответствии с законодательным актом №146 от 12.06.1959 в действующей редакции на все передаваемые в собственность средства. Такие как: автомобили, мебель, акции, ценные бумаги и недвижимые средства как строения и земля, которые переходят во владение другому лицу как дарение, завещание, наследство, благотворительность или любым другим способом без возвращения его реальной стоимости.

Эта пошлина включает в себя всю движимую и недвижимую собственность в Ливане, права на которую переходят от ливанца или от иностранца где бы он не был зарегистрирован, а также все движимое и недвижимое имущество, находящееся за пределами Ливана, права собственности, на которую переходят от ливанца или иностранца проживающего в Ливане и аналогично в обратном порядке.

#### Расчет пошлины:

##### 1 – Дарение:

Предоставляется льгота в размере 600 000 л.л. от суммы пошлины, если дарение производилось физическому лицу. Также предоставляется льгота в размере 100 000 000 л.л., если дарение производилось благотворительному, культурному, религиозному обществам ,в том числе вакуфное имущество.

##### 2 – Благотворительность:

Вычитается сумма 600 000 л.л. во время благотворительности, а после окончания этого периода пошлина взимается с двух третей от объема имущества, облагающегося пошлиной.

##### 3 – Наследство:

Пошлина на передачу собственности взимается с наследства 2 раза:

Первый раз , перед получением взимается сделная пошлина в размере 0,005 от общей стоимости наследства, и после чего вычитается сумма 40

млн. л.л.. Второй раз, пошлина взимается с доли каждого наследника от чистой стоимости наследства, то есть после вычета бремени, которое состоит из долгов, зафиксированных документально, расходов на ритуальные услуги, сдельной пошлины и после получения наследства осуществляется вычет семейного бремени с каждого наследника в соответствии с уровнем его приближенности к оставившему наследству.

То есть это осуществляется следующим образом:

Вычитается 40 млн. л.л. с каждого наследника из жен, мужей, родителей

Вычитается 1 600 000 л.л. с каждого наследника из родственников не являющихся родителями, братьев и сестер

Вычитается 8 млн. л.л. со всех оставшихся наследников  
сумма в 24 млн. л.л. в случае если ребенок был болен хронической болезнью, в следствии которой он стал нетрудоспособным.

И сумма 1 600 000 каждый год, если ребенку нет 18 лет

16 млн.л.л. если наследник – жена и сумма 8 млн. каждому ребенку до совершеннолетнего возраста.

Сумма этих вычетов не должна превышать 40 млн. л.л.

После определения суммы, облагаемой пошлиной, в соответствии с вышеуказанными положениями, осуществляется составление прогрессирующих пошлинных прослоек для оставшейся суммы для наследника. Эти прослойки различаются в соответствии и приближенностью наследника к оставившему наследству. Они разделяются следующим образом: для близких родственников (дети, внуки, супруги) 3-12%, родители 6-18%, братья сестры 9-24%, дяди, тети, племянники 12-36%, для остальных наследников 16-45%. Все вышеуказанное определяется при одном уровне дохода.<sup>64</sup>

Оплата пошлины:

---

<sup>64</sup> Саид Адбуль-Азиз Осман «Система налогообложения Ливана», Ад-Дар Аль-Джамаия, 2004,с.240

Долг пошлины налогоплательщика определяется и доводится до него либо лично либо по почте с подписью об уведомлении. Затем пошлина выплачивается полностью либо частями. В случае подачи апелляции налогоплательщиком на определенную сумму пошлины, то она подается наблюдателю за пошлиной на передачу собственности в течении двух месяцев. Если налоговый орган принял его апелляцию, налогоплательщик оповещается об этом. В случае неудовлетворения апелляционной жалобы она передается апелляционной комиссии специализированной по пошлине на передачу собственности. В случае частичного неудовлетворения апелляции, об этом оповещается налогоплательщику и он имеет право обжаловать решение апелляционной комиссии, соблюдая условия, что выплата пошлины не останавливается независимо, была ли апелляция административная или судебная.

### 2.3 Косвенные налоги в Ливане:

#### 1 – Таможенный налог:

Таможенный налог накладывается на весь импорт и некоторые позиции экспорта, которые указаны в решении высшего таможенного совета.

Этот налог определяется (пошлинные тарифы) в процентном соотношении (от стоимости товара), которое колеблется от 0% до 90%.<sup>65</sup>

Например:

Процентное соотношение на с/х продукцию 70%, косметические средства – 55%, промышленные материалы от 5% до 10%, соль от 5% до 15%, ткани 0%, алкогольная продукция 15%-70%.

Сдельное назначение суммы налога (то есть сумма каждого товара определяются сдельным путем) Например: нефтяная продукция от 3.5 до 22.5 л.л./литр в зависимости от вида продукта.

---

<sup>65</sup> Аль-Махди Мухаммед Фалифа «Анализ местной и международных систем сбора таможенных пошлин», Ад-Дар Аль-Джамаия, 2004, с.137

От таможенных пошлин освобождаются компьютерные приборы и программы, сырьё, полуфабрикаты, то есть товары, которые включены в список, определенный и обнародованный таможенным управлением.

### 2 – Пошлины финансового характера:

В соответствии с законодательным актом №67 от 5.08.1967 г. в действующей редакции, эта пошлина налагается на «сукук»<sup>66</sup> и документы, подписанные на территории Ливана. Будь то подписанные в Ливане или за его пределами в посольствах, консульских отделах долговые расписки, инвестиционные контракты, договоры аренды, банковские гарантии.

А также с условием, если использование вышеуказанных документов осуществляются в официальных органах Ливана.

### Размер пошлины:

Сумма пошлины является относительной для документов и «сукук», обговаривающие определенную сумму денежных средств.

Не освобождает от выплаты этой виды пошлины, а позволяет определить сумму пошлины сдельным путем для нижеперечисленных документов:

контракты, долговые расписки, банковские гарантии, соглашения, уступки, увеличение капитала акционерного общества.

Для этих документов определяется сумма пошлины в размере 0,003% за исключением коммерческих документов, для которых сумма составляет 0,0015% или пошлина может быть установлена сдельным путем. В этом случае информацию обнародуют в списках, которые содержат тип взаимодействия, размер пошлины для таких видов взаимодействия как лицензии, свидетельства и заявления, требования и петиции, судебные взаимодействия. Также имеются некоторые виды контрактов, которые облагаются сдельной пошлиной, в том числе услуги ЖКХ (был отменен

---

<sup>66</sup> Сүкук (араб. صكوك, от "صك Сакк" – "юридический документ, акт, квитанция") — финансовый документ, распространенный в странах шариата, т.н. исламский эквивалент облигаций



так как вместо него вступил в силу НДС для муниципальных образований, входящих в список потребителей услуг ЖКХ в соответствии с законом о НДС), государственные контракты, и другие направленные на инвестирование в государственные организации и соответствующие ряду требований и с постоянным годовым доходом.<sup>67</sup>

От пошлины освобождаются «сукук» и контракты, которые составлены государством, муниципальными образованиями или госучреждениями, если не облагаются относительной или сдельной пошлиной, а также «сукук» и документы, касающиеся сферы налогообложения и пошлин, если они указаны в Законе. Кроме этого от выплаты пошлины освобождается «сукук» и документы касающиеся исполнения служебных обязанностей, связанных с назначением, рапортами на отпуск, получения пенсии и т.п., госслужащими как государственного так и местного уровня.

Налогоплательщик вправе подать официальную апелляцию на размер пошлины финансовому департаменту. В случае неудовлетворения апелляции она направляется в апелляционную комиссию, специализирующуюся на этом виде пошлины. Решение комиссии также можно обжаловать перед Советом Шуры.

### 3 – Налог на развлекательно - увеселительные заведения:

Этим налогом в соответствии с законодательным актом №66 от 5.08.1967 в действующей публикации, который гласит, что налогом на развлекательные места (в них входит потребительская пошлина на рестораны, гостиницы, квартиры люкс) облагаются места, которые включают в себя развлечения и удовольствие, такие как театры, кино, стадионы, а также потребительские заведения, такие как рестораны, банкетные залы, а также ипподромы, спортивные клубы, бассейны и другие места. От этих пошлин освобождаются доходы от технических, экономических и научных выставки. А также освобождаются от уплаты

---

<sup>67</sup> Саид Адбуль-Азиз Осман «Система налогообложения Ливана», Ад-Дар Аль-Джамаия, 2004, с.220

НДС избирательно или обязательно (это после вступления в силу Закона о НДС).<sup>68</sup>

Владельцы этих заведений увеличивают уровень налога в зависимости от уровня посещаемости, и несут личную ответственность за передачу данных в казну.

Налог оценивается двумя способами:

1 – Фактическое налогообложение реального дохода, зафиксированного в реестре и накладных, и которые имеют порядковые номера. В случае неисполнения этого, налоговое управление оценивает налог по полученным данным и накладывает штраф за нарушение.

2 – Сдельное налогообложение осуществляется с помощью оценки налоговым управлением суммы налога на основании уровня заведения, уровня посещаемости, установленных цен, и на основании требования владельца этого заведения.

Сумма налога:

Размер налога составляет 5% от реальных доходов.

Порядок выплаты налога:

Погашение налога осуществляется с помощью оплаты чеками или картами, если же нет карт то налогоплательщики по сдельному способу оценки налога, то оплата производится ежемесячно до середины каждого следующего месяца.

Апелляция на оценку:

Налогоплательщик имеет право подать апелляцию финансовому департаменту в течении двух месяцев. В случае неудовлетворения апелляции управление передает апелляцию апелляционной комиссии специализированной на налоге на увеселительные заведения. Каждый налогоплательщик и управление имеет право подавать апелляцию совету Шуры по решению апелляционной комиссии в течении двух месяцев от принятия решения.

---

<sup>68</sup> [www.financial.gov.lb](http://www.financial.gov.lb)

#### 4 – Налог на добавленную стоимость:

В начале января 2002 года в Ливане был издан закон о налоге на добавленную стоимость, который вступил в силу с 1.02.2002 г.<sup>69</sup>

В соответствии с этим законом каждый человек, будь то физическое или юридическое лицо, за счет осуществления экономической деятельности, осуществления операций по предоставлению денежных средств, предоставлению услуг, подлежат налогообложению или освобождаются от его выплаты с правом отчисления при условии, если суммарная деятельность за 4 периода превысила 500 млн. л.л. для физического лица, и 250 млн. л.л. компании. Лицам, суммарная деятельность которых составляет 150-500 млн.л.л., потребовать избирательным способом облагаться налогом. Министр финансов имеет право своим решением поддерживать конкуренцию на рынке понижая сумму до размера менее 150 млн.л.л.<sup>70</sup>

Этим налогом облагаются все операции по передаче денежных средств и предоставлению услуг, которые производятся на территории Ливана лицом, обязанным выплачивать налог. Также этот налог распространяется на товары. Товаром считается продукт поступивший в местное потребление в соответствии с таможенным законодательством. Этим налогом не облагаются операции, связанные с не строительной землей, а также государство в случаях касающихся операций, производимых властью.

#### От налога освобождаются следующие товары:

- Живые животные, домашние животные, рыбы и с/х продукты.
- Основные товары: сахар, рис, хлеб, молоко, молочнокислые продукты, мука, газ для домашнего применения, лекарства и медицинские препараты...

---

<sup>69</sup> [www.finance.gov.lb/vat/22/11/2003](http://www.finance.gov.lb/vat/22/11/2003)

<sup>70</sup> Амин Салех «НДС: от теории к практике», Издательство Юридической литературы, 2003, с.152

- Книги, журналы, бумага, картон, типографическая краска.
- Семена, удобрения, корм, с/х техника
- Финансовые и почтовые марки, средства воздушного транспорта грузовые и пассажирские, яхты, автомобили не превышающие 15 м в длину для иностранных граждан
- Драгоценные металлы и камни

За вышеупомянутые товары выплаченный налог может возвращаться в полном размере при покупке недвижимых средств, или 50% от выплаченного налога при настоящих затратах, или касающихся работы.

#### Размер налога:

Этот налог высчитывается из расчета 10%, выплачивается ежемесячно до середины месяца.

#### Апелляция:

Налогоплательщик имеет право подавать апелляцию на сумму облагаемого налога или суммы возврата специализированному налоговому органу в течении месяца. Этот орган в течении 6 месяцев должен ответить. В случае неудовлетворения апелляции, налогоплательщик имеет право обжаловать решение перед апелляционной комиссией, состоящей из судьи, представителя министерства финансов, которого назначил министр, представителя торгово-промышленной палаты. Эта комиссия в свою очередь должна ответить в течении 6 месяцев. И налогоплательщик и налоговый орган имеют право апеллировать на решение апелляционной комиссии перед Советом Шуры.

#### 5 – *Налоговые пошлины в пользу муниципальных образований:*

Они включают в себя несколько видов пошлин, в том числе пошлины, накладываемые непосредственно муниципальным образованием и пошлины оговариваемые законом как дополнительные налоги накладываемые на определенный процент налога налогоплательщика в

пользу муниципальных образований. Самый значимый процент составляет 3% чистой прибыли от земельной и недвижимой собственности, кроме того 10% суммы подоходного налога на промышленные, торговые и некоммерческие профессии, 10% от пошлины на передачу собственности и 5% от пошлины на передачу недвижимой собственности и другие пошлины, которые могут взимать муниципальные образования, такие как пошлина на прибыль от исторических и туристических мест, находящихся в Ливане. Также муниципальные образования вправе взимать другие пошлины установленные Законом.<sup>71</sup>

#### *б – Налог на другие различные косвенные доходы:*

Такие как: пошлина на алкогольное производство от 10 до 400 л.л./л, пошлины на солевое производство, пошлины на производство безалкогольных напитков, в том числе молоко, кефир, сок, составляют 25 л.л./л, пошлины на производство горюче-смазочных материалов, пошлины на табачные изделия 108%, пошлины на авиабилеты, которые достигают 100 000 л.л. для первого класса, 70000 для бизнес класса, 50000 эконом класс. Пошлины на радио прибор, пошлины на личные автомобили.

#### **2.1. Исламская система налогообложения в Ливане:**

Реализацией исламской системы налогообложения в Ливане не занимается государство, однако население на добровольной основе осуществляют пожертвования в существующий в Ливане фонд «закят<sup>72</sup>». Он представляет из себя благотворительное общество находящееся под юрисдикцией управления муфтия, а не в юрисдикции государства. Это управление занимается сбором «закята» в фонд с добровольцев с помощью комитетов «закята», которые работают для исполнения своих функций и разъяснения положений «закята». Плательщик «закята»

<sup>71</sup> Саид Адбуль-Азиз Осман «Система налогообложения Ливана», Ад-Дар Аль-Джамаия, 2004, с.254

<sup>72</sup> Закят (араб. زكاة, устар. زكوة) — обязательный годовой налог в пользу бедных, нуждающихся, а также на развитие проектов, способствующих распространению ислама и истинных знаний о нём и так далее. Закят — один из пяти столпов ислама.

выбирает организацию. через которую он вносит деньги в фонд или сам выплачивает бедным. Муфтий в Ливане ежегодно издает фетву, в которой определяет долю местной валюты и долларов, а также он в основном определяет 85 грамм золота.

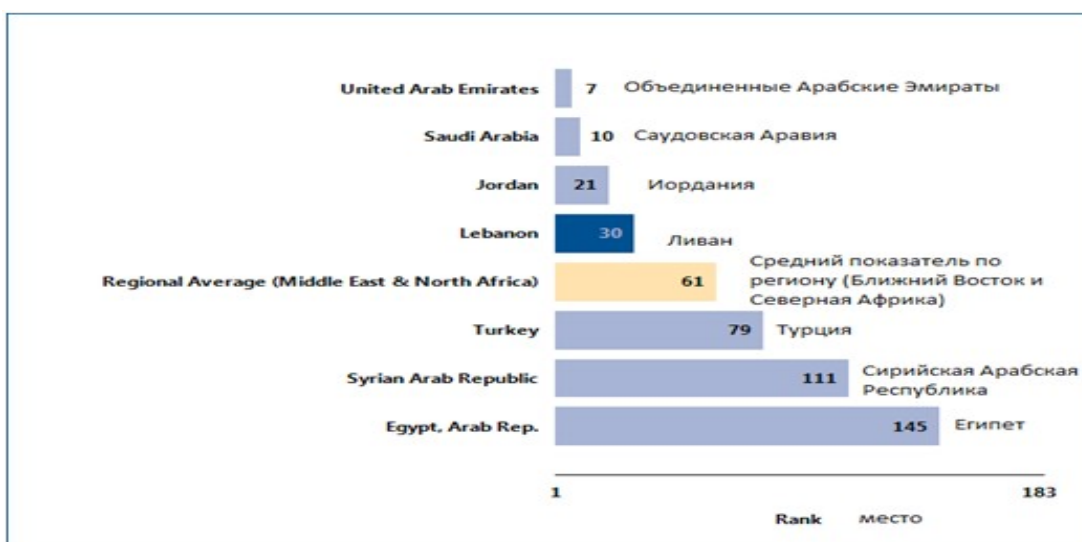
## 2.4.Состояние налоговой системы Ливана на сегодняшний день

### 2.4.1.Административная обязанность платить налоги в Ливане и размер налога для фирм.

В среднем, фирма делает 19 налоговых выплат в год, тратит 180 часов в год на то, чтобы подать заявку, подготовку и уплату налогов и в результате тратит 6,1% прибыли на уплату всех налогов.

В мировом масштабе, Ливан находится на 30 строчке в рейтинге экономик, в по простоте выплаты налогов (см.схему 16).

Схема 16 Источник: База данных «Ведения бизнеса».



### 2.4.2.Характеристика изменений за последний период

В то время как данные за последний период отражают то, насколько легко или сложно выполнять требования налогового законодательства в

Ливане на сегодняшний день, то данные за несколько лет показывают, какие аспекты этого процесса изменились, а какие нет (см.табл. 17 ). Это помогает определить, где потенциал для упрощения налогообложения наиболее высок. <sup>73</sup>

**Таблица 17**

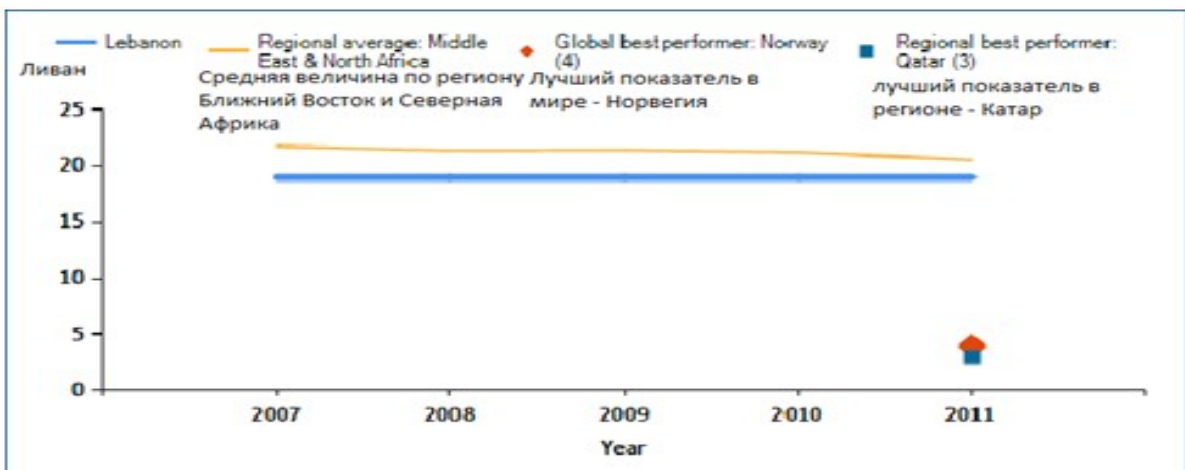
<b>Показатель</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<b>Место</b>	..	..	..	..	..	28	30
<b>Выплаты (количество за год)</b>	19	19	19	19	19	19	19
<b>Время (часов за год)</b>	180	180	180	180	180	180	180
<b>Итоговая налоговая ставка (% от прибыли)</b>	35,4	35,4	35,4	36,0	30,2	30,2	30,2

Одинаково полезными могут быть исходные данные, полученные от экономик, которые сегодня имеют лучшие показатели по количеству выплат или времени, необходимого для подготовки и подачи налоговой декларации, в регионе и мире (см.схему 18). Такие примеры экономик, могут стать для Ливана некой моделью, которая поможет упростить административные налоговые обязательства, а изменения в средних показателях по региону могут отображать, в каких аспектах Ливан держится на уровне, а в каких отстает от общих тенденций. <sup>74</sup>

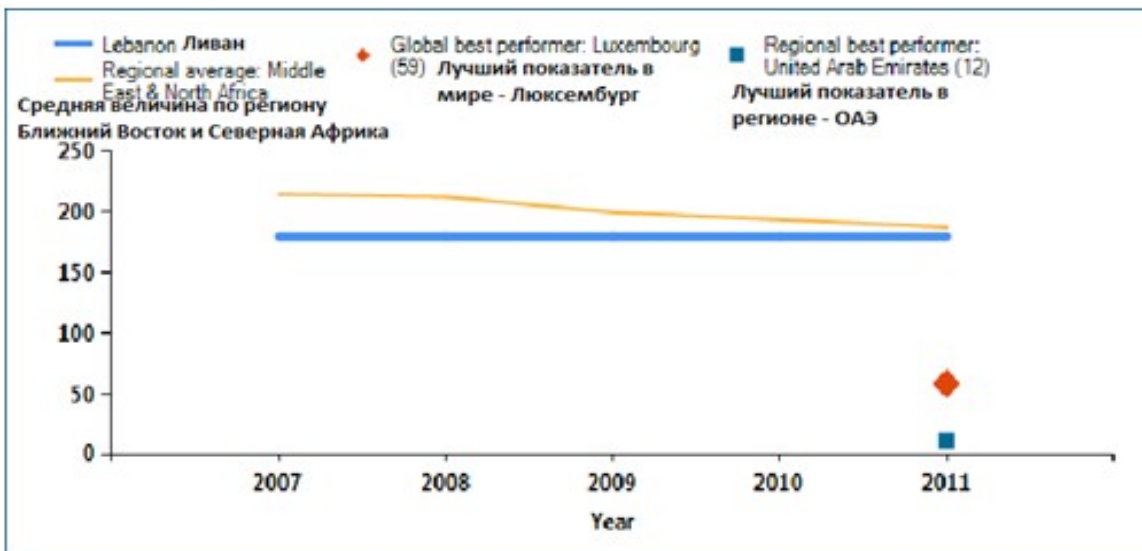
**Схема 18 Изменения в налоговой системе  
Выплаты (количество за год)**

<sup>73</sup> [www.doingbusiness.org/data/exploreeconomies/lebanon/paying-taxes/](http://www.doingbusiness.org/data/exploreeconomies/lebanon/paying-taxes/)

<sup>74</sup> [www.doingbusiness.org/data/exploreeconomies/lebanon/paying-taxes/](http://www.doingbusiness.org/data/exploreeconomies/lebanon/paying-taxes/)



### Время (количество часов в год)



### Итоговая налоговая ставка (% от прибыли)





По всему миру страны реформируют систему налогообложения проще для ведения бизнеса путем консолидации отчетностей, уменьшения частоты выплат или предлагая электронную подачу отчетностей и оплату. Многие страны понизили налоговые ставки. Эти изменения принесли конкретные результаты.

В некоторых экономиках, которые упростили систему налогообложения и уменьшили ставки, наблюдалось увеличение доходов от налогов.

Изменения в системе налогообложения Ливана. (таблица 19)<sup>75</sup>

Таблица 19 «Упрощение системы налогообложения в Ливане»

Год	Реформирование
2012	нет
2011	Нет
2010	введена система электронных платежей и упразднено требование получения разрешения использовать ускоренную амортизацию
2009	нет

#### 2.4.3. Детали налогообложения в Ливане

Показатели по Ливану, основываются на стандартном наборе налогов и обязательных отчислений, которые выплачивает компания. Налоги и отчисления приведены ниже в выводах вместе с

<sup>75</sup> [www.doingbusiness.org/data/exploreeconomies/lebanon/paying-taxes/](http://www.doingbusiness.org/data/exploreeconomies/lebanon/paying-taxes/)

соответствующими показателями: количеством выплат, временем и налоговой ставкой.

Общая информация о налоговых ставках и административном бремени в Ливане.( см.табл.20 )

Таблица 20

Показатель	Ливан	Ближний Восток и Северная Африка	Доход ОЭСР				
Выплаты (количество за год)	19	21	13				
Время (часы за год)	180	188	186				
Налог на прибыль (%)	6,1	11,2	15,4				
Трудовой налог и отчисления (%)	24,1	16,9	24,0				
Другие налоги (%)	0,0	4,0	3,2				
Общая налоговая ставка (%от прибыли)	30,2	32,2	42,7				
Налог и отчисления	Выплаты (количество)	Примечание по выплатам	Время (часы)	Установленная законом налоговая ставка	Основа налога	Общая налоговая ставка (% от прибыли)	Примечания по налоговым ставкам
Отчисления на соц. защиту	12		100	21,50%	Оклад брутто	24.1	
Корпоративный налог на прибыль	1		40	15,00%	Облагаемый налогом доход	5.6	
Налог на доход от прироста капитала	0		0	10,00%	Прирост капитала	0.5	
Налог по процентам	0		0	5,0%	Доход по процентам	0.1	Включен в прочие налоги
Налог на добавочную собственность (НДС)	4		40	10,0%	Добавочная стоимость	0	Не включен
Налог на транспортное средство	1		0	Различные ставки		0	Небольшое кол-во
Гербовый сбор	1		0	0,30%	Договорное значение	0	Незначительное количество

Налог или обязательное отчисление	Выплаты (количество)	Примечания по выплатам	Время (часы)	Установленная законом налоговая ставка	Основа налога	Общая налоговая ставка (% от прибыли)	Примечания по налоговым ставкам
Итого	19		180			30,2	

### Глава III. Сравнительный анализ налоговых систем РФ и Ливана.

В данной главе рассматриваются действующие системы налогообложения Ливана и России, их количественные и качественные характеристики, общие черты и национально-исторические особенности. Проводится межстрановой сравнительный анализ современных систем налогообложения двух стран, который позволяет определить их плюсы и минусы, обосновать пути совершенствования действующих налоговых систем и выявить наиболее эффективные стимулы налогообложения. Определены приоритетные направления изменения налоговых механизмов в целях оптимизации структуры национальной экономики, ее модернизации, ускоренного качественного обновления и ускорения темпов экономического роста, что приобретает особо актуальное значение в условиях экономического кризиса.

Налогообложение — важнейший макроэкономический показатель, оказывающий значительное влияние на все стороны жизни общества: экономическую, социальную, политическую и др.

Налогообложение во всех современных странах имеет общие черты и национально-исторические особенности. В любой стране системы налогообложения претерпевают постоянную эволюцию в зависимости от политики государства. Чем активнее правительство проводит внутреннюю

и внешнюю политику, тем больше требуется расходов, а основная масса доходов бюджетов всех уровней формируется за счет налогов. Так было всегда.

В качестве объекта исследования в данной статье я выбрала системы налогообложения двух стран — Ливана и России. Обе налоговые системы являются молодыми и находятся в стадии реформирования. В то же время Россия и Ливан — это разные страны, которые существенно отличаются по своим размерам, численности населения, государственному устройству, системе социально-экономических показателей и проч.

Сравнивая системы налогообложения двух стран, я ставлю главной целью выявить плюсы и минусы разных систем налогообложения и возможность использования накопленного положительного опыта для их совершенствования.

Основные параметры различий двух систем налогообложения можно представить схематически (табл. 21, 22)

Таблица 21. **Различия основных элементов систем налогообложения Ливана и России**

<b>Элемент налоговой системы</b>	<b>Ливан</b>	<b>Российская Федерация</b>
Система действующих налогов	Унитарное государство, либеральная налоговая система	Федеральное устройство, трехуровневая система налогообложения
Число действующих налогов	Федеральные : 11 налогов, Местные - 0	Федеральные — 10, Региональные — 3, Местные — 2
Налоговая политика	Фискальная	Переход к стимулирующей
Правовое обеспечение налоговой системы	Законы Республики Ливан.	Налоговый кодекс РФ, I часть — 7 разделов II часть — 4 раздела
Организационное обеспечение: система налоговых органов	Закон Ливанской Республики «О налогах»	Налоговый кодекс РФ
Техническое обеспечение	www.financial.gov.lb	www.nalog.ru www.nalvest.ru
Кадровое обеспечение	Нет системы подготовки кадров	Экономическая подготовка кадров

Таблица 22 . **Количественные показатели налоговых систем Ливана и РФ**

<b>Показатель</b>	<b>Ливан</b>	<b>РФ</b>
<b>Общее число действующих налогов</b>	Законы Республики Ливан 11 налогов	Налоговый кодекс РФ, 19 налогов
<b>Государственные</b>	1. Налог на прибыль корпораций	1. Налог на добавленную

		стоимость
	2. Подоходный налог	2. Налог на доходы физических лиц
	3. Налог на добавленную стоимость	3. Единый социальный налог
	4. Налог на прирост капитала	4. Налог на прибыль организаций
	5. Налог на реальную, непостоянную, подразумеваемую прибыль	5. Налог на прибыль организаций
	6. Налог на реальную, непостоянную, подразумеваемую прибыль	6. Налог на добычу полезных ископаемых
	7. Таможенный налог	7. Налог на наследование или дарение (закон не принят)
	8. Налог на недвижимое имущество	8. Водный налог
	9. Налог на движимый капитал	9. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
		10. Государственная пошлина
		11. Единый сельскохозяйственный налог
		12. Упрощенная система налогообложения
		13. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
		14. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
<b>Региональные</b>	—	15. Налог на имущество организаций
		16. Налог на игорный бизнес
		17. Транспортный налог
<b>Местные</b>	10. Гербовый сбор	18. Земельный налог
		19. Налог на имущество физических лиц (закон не принят) [2, 31–35]

В Ливанской республике в настоящее время действует **11** налогов, а в Российской Федерации — 19. Количественная разница действующих

налогов, на мой взгляд, объясняется двумя обстоятельствами: в Российской Федерации действует трехуровневая система налогообложения, соответствующая ее федеральному государственному устройству — федеральные, региональные и местные налоги; в Ливане при унитарной государственной системе действует либеральная система налогов — государственные и местные налоги.

В XXI в. при переходе преимущественно к стимулирующей налоговой политике во II часть Налогового кодекса РФ был введен раздел VIII.1 — «Специальные налоговые режимы», где была разработана система льгот для стимулирования сельскохозяйственных товаропроизводителей, малого бизнеса отечественных и иностранных инвесторов. Так было введено дополнительно 4 новых налога.

Структура система образующих налогов в Ливане и РФ (табл. 23) включает однотипные налоги, но в России их удельный вес в общей системе налоговых поступлений выше — около 90 %.

Таблица 23

**Структура система образующих налогов**

<b>Ливан</b>	<b>РФ</b>
НДС	НДС
Налог на реальную, непостоянную, подразумевающую прибыль	Акцизы
Подходный налог	Налог на доходы физических лиц
Налог на з/п, сделную оплату, пенсию	Налог на доходы организаций
Налоговые пошлины в пользу муниципальных образований	

Качественный анализ прежде всего предполагает классификацию действующих налогов по их содержанию (табл.24).

Таблица 24. **Классификация налогов Ливана и РФ по их содержанию**

<b>Ливан</b>	<b>РФ</b>
<b>Прямые налоги (5)</b>	<b>Прямые налоги (3)</b>
Налог на недвижимое имущество	Налог на доходы физических лиц
Подходный налог	Налог на прибыль организаций

Пошлины на реальную, непостоянную, подразумеваемую прибыль	Единый социальный налог
Налог на з/п, сдельную оплату, пенсию	
<b>Косвенные налоги (6)</b>	Налог на имущество организаций
Таможенный налог	Налог на игорный бизнес
Пошлины финансового характера «сужук»	Транспортный налог
Налог на развлекательно-увеселительные образования	<b>Косвенные налоги (2)</b>
Налог на добавленную стоимость	Налог на добавленную стоимость
Налоговые пошлины в пользу муниципальных образований	Акцизы
Другие различные косвенные доходы	<b>Рентные налоги (4)</b>
<b>Рентные налоги (1)</b>	Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов
Налог на недвижимое имущество	Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов
	Земельный налог
	<b>Специальные налоговые режимы (4)</b>
	Единый сельскохозяйственный налог
	Упрощенная система налогообложения
	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

В структуре налоговых поступлений и в РФ (табл. 24), и в Ливане преобладают поступления от косвенных налогов.

Уже первый поверхностный слой межстранового сравнительного анализа двух систем налогообложения Ливана и России обнаруживает явные преимущества российской налоговой системы. К ним в первую очередь следует отнести введение специальных налоговых режимов, растущее число рентных налогов, введение системы льгот для особых экономических зон и др.

В целом можно заключить, что ливанская налоговая система, является довольно сложной, определяет более льготные условия налогообложения по сравнению с Россией за счет значительно более низких обязательных социальных налогов при стимулировании

добровольных пенсионных взносов и сбережений и несколько более низких ставок НДС и подоходных налогов с корпораций и физических лиц.

Ливан отличается высокая доля косвенных налогов в связи с большим удельным весом таможенных пошлин, которые достигают 90%. Таким образом, особенность Ливана – низкий уровень прямого налогообложения и одновременно высокий уровень косвенного. Косвенные налоги дают около 60% налоговых доходов общего бюджета

Таблица 25. Количественные различия между ливанской и российской налоговой системами заключаются в том, что во Ливане:

Наименование налога	Российская Федерация	Ливан
НДС	18%	10%
Налог на з/п	13%	2 - 20%
Налог на прибыль корпораций	15%	10%
Налог на недвижимое имущество	Будет введен в 2013 г.	4-10%
Таможенный налог	20%	0-90%
Налог на движимое имущество	Отменен в апреле 2012 г.	10%

Принципиальные отличия ливанской налоговой системы от российской заключаются в следующем: (см. табл. 25)

- Эффективная ставка налога на доходы корпораций ниже на 5%, чем в России ставка налога на прибыль предприятий;
- Ставка НДС ниже на 8%;
- Наличие налога на движимое имущество
- Значительно выше максимальная ставка таможенного налога (90%); и одновременно значительно ниже минимальная ставка таможенного налога (0%) в зависимости от перевозимого товара.
- Налог на заработную плату варьируется в зависимости от дохода.

**В целом** можно заключить, что ливанская налоговая система более мягкая по отношению к корпорациям по сравнению с российской и более жесткая в отношении физических лиц и семей, имеющих высокие душевные доходы

**Сотрудничество между Ливаном и Россией.**



В 1997 году Россия подписала с Ливаном соглашение об устранении двойного налогообложения. Это фактор, стимулирующий потенциальные бизнес - контакты.

Сотрудничество регламентируется Договором (совместно с Протоколом) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал от 8 апреля 1997 г. Договор распространяется на налоги с доходов юридических и физических лиц, имеющих местопребывание в Ливане или РФ, а также на любой налог на имущество, являющийся федеральным налогом в Ливане или установленный федеральным законодательством России. Трансферт дивидендов компаний между странами облагается налогом по ставке, не превышающей 5-10% валовой суммы дивидендов.

## **Заключение**

Подводя общие итоги исследования, хотелось бы отметить, что данная работа позволила рассмотреть механизм прямого и косвенного налогообложения в РФ и Ливане. Кроме того, на основе исследуемого материала я попыталась дать сравнительную характеристику налогообложения населения России и Ливана

В ходе исследования были решены следующие задачи:

- 1) определить сущность и значение налогов;
- 2) проанализировать функции и принципы налогообложения, их нормативное регулирование;
- 3) изучить возникновение и особенности прямого и косвенного налогообложения в Р.Ф.;
- 4) провести сравнительный анализ налогообложения РФ и Ливана;
- 5) рассмотреть важнейшие федеральные прямые и косвенные налоги;
- 6) узнать пути совершенствования налоговой системы России на примере Ливана;
- 7) проанализировать способы борьбы с двойным налогообложением и уклонением от налогов в системах налогообложения РФ и Ливана.

Налоговая система является важнейшим элементом рыночных отношений. Налоги играют большую роль в жизни общества. Они являются основным источником государства, обеспечивая финансирование его деятельности.

Сравнительный анализ налоговых систем России и Ливана показал, что налоговые системы этих стран отличаются друг от друга по видам и структуре налогов, их ставкам, способам взимания, фискальным полномочиям органов власти разного уровня и ряду других признаков.

Главной отличительной чертой данных налоговых систем является количество уровней системы налогообложения. Так в России функционирует трехуровневая налоговая система, в Ливане – двухуровневая.

В целом, ливанский НДС, представляет собой более гибкую структуру, нежели российский. Это проявляется в широкой системе льгот и скидок.

Ливанский подоходный налог представляет собой совершенно отличное от российского налога явление. Значительное различие объясняется его сущностью, которая заключается не в привлечении денежных средств в бюджет в максимальном объеме, а в первую очередь в проведении определенной социальной политики.

В РФ наряду с традиционной системой налогообложения действует альтернативная, которая включает в себя три специальных режима. В Ливане альтернативная система налогообложения отсутствует.

Однако налоговые системы этих стран имеют и общие черты. Основное место в налоговых системах занимают косвенные налоги. Преобладание этих налогов может как положительно, так и отрицательно сказываться на экономику в целом. Такое количество косвенных налогов неизбежно приводит к неоднократному обложению одно и того же объекта и способствует постоянному росту цен на потребительские товары и услуги. Однако косвенные налоги являются очень надежным источником доходов бюджета. Это стабильный, равномерно поступающий доход, практически не подверженный временным колебаниям, что позитивно сказывается на плавности поступления средств в доходную часть государственного бюджета. Косвенные налоги являются необходимой частью справедливого налогообложения. Они позволяют более равномерно распределить налоговое бремя между плательщиками.

Наряду с косвенными налогами значительную долю в налоговых поступлениях занимают налог на прибыль организаций в РФ (налог на доход корпораций) и налог на доходы физических лиц.

Одной из серьезнейших проблем, которую в той или иной степени приходится решать и РФ и Ливан, является уклонение от уплаты налогов.

Обе страны в стремлении осуществлять уголовное преследование лиц, злостно не исполняющих свои обязанности по исчислению и уплате налогов.

В целом можно заключить, что ливанская налоговая система более мягкая по отношению к корпорациям по сравнению с российской и более жесткая в отношении физических лиц и семей, имеющих высокие душевные доходы.

Также стоит отметить, что в 1997 году Россия подписала с Ливаном соглашение об устранении двойного налогообложения. Это фактор, стимулирует потенциальные бизнес - контакты между этими двумя странами.

## **Список литературы:**

### **Русские источники:**

1. Закирова Э.Х. Налоги и налогообложение Учебный курс (учебно-методический комплекс), Московский институт экономики, менеджмента и права, 2010
2. Лебедев В.А. Финансовое право. Т. I. Вып. 1. СПб., 1882.

3. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: ИТК Дашков и К, 2006. – 420 с
4. Вещунова Н.Л. Налоги Российской Федерации. Налоговый и бухгалтерский учет. – СПб.: Питер, 2006.
5. Дадашев А.З., Черник Д.Г. Финансовая система России. – Учебное пос., М.: Просвещение, 1998.
6. Соловьев И.Н. Уклонение от уплаты налогов и оптимизация налогообложения // Налоговый вестник № 9, 2010.
7. Барулин С.В., Кириллова О.С., Муравлева Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: Экономистъ, 2006.
8. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебник для вузов. – 7-е изд., доп. и перераб. – М.: МЦФЭР, 2006.
9. Егоров В. Единый социальный налог: сверим подходы // Новая бухгалтерия № 3, 2010
10. Афонникова Е. Упрощенная система налогообложения как инструмент налогового планирования // Финансовая газета № 46, 2007
11. Атубо О.А. Упрощенная система налогообложения: изменения в законодательстве // Аудиторские ведомости. – 2009. – №3
12. Андреев И.М. Упрощенная система налогообложения // Российский налоговый курьер. – 2008. – №1
13. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ
14. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05 августа 2000 г. №117-ФЗ
15. Налоговый кодекс Российской Федерации - часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ (с изм. и доп. от 28, 29, 30, 31 декабря 2001 г., 29 мая, 24, 25 июля, 24, 27, 31 декабря 2002 г., 6 мая 2003 г.).
16. <http://base.garant.ru>
17. <http://www.statetaxes.ru/staxs-463-2.html>

18. [http://www1.minfin.ru/ru/tax\\_relations/policy/](http://www1.minfin.ru/ru/tax_relations/policy/)

**Арабские источники:**

1. Джозеф Тарбия «Подходный налог в Ливане», Бейрут, Дар Ан-Нахар, 2011\  
جوزف طرييه: الضريبة على الدخل، بيروت، دار النهار. 2011
2. Саид Адбуль-Азиз Осман «Система налогообложения Ливана», Ад-Дар Аль-Джамаия, 2004/  
سعيد عبد العزيز عثمان: النظام الضريبي اللبناني، الدار الجامعية. 2004
3. Валид Наджи Аль-Хияли «Нововведения в оценке налогов», Ваиль, 2002/  
وليد ناجي الخيالي: الجديد في المحاسبة الضريبية، وائل. 2002
4. Валид Наджи Аль-Хияли «Современные направления в финансовом анализе», Аль-Варак, 2004  
وليد ناجي الخيالي: الاتجاهات المعاصرة في التحليل المالي، الوراق، 2004
5. Аль-Махди Мухаммед Фалифа «Анализ местной и международных систем сбора таможенных пошлин», Ад-Дар Аль-Джамаия, 2004  
المهدي محمد فليفة , تحليل لنظم الضرائب الجمركية المحلية والدولية , الدار الجامعية. 2004
6. Амин Салех «НДС: от теории к практике», Издательство Юридической литературы, 2003  
امين صالح : الضريبة على القيمة المضافة بين النظرية والتطبيق , 2003
7. Законодательные акты, инструкции и постановления Министерства Финансов Ливанской Республики/  
تعاميم وزارة المالية وتعليماتها ومذكراتها وقرارات لجان الاعتراضات على الضرائب المباشرة.
8. Годовые отчеты банка Ливана/  
تقارير مصرف لبنان السنوية
9. Хаттар Шибли «Финансы (бюджет)», Бейрут/

خطار شبلي: العلوم المالية (الموازنة)، بيروت

10. Хасан Авада «Общий финансовый очерк», Бейрут/

حسن عواضه: المالية العامة، بيروت

11. Дуляр Али и Мухаммед Хамди Ан-Нашар «Система налогообложения», Александрия/

دولار علي ومحمد حمدي النشار: النظام الضريبية، الاسكندرية

12. Муххамед Хельми Мурад «Государственная финансовая система», Бейрут/

محمد حلمي مراد: مالية الدولة

13. Джозеф Тарбия «Бухгалтерский учет», Бейрут/

جوزف طرييه: التصميم المحاسبي العام (الدليل التطبيقي)، بيروت

14. Налоговый Кодекс Ливанской Республики от 11/11/2008 г./

قانون الإجراءات الضريبية بتاريخ 2008\11\11

15. Закон о подоходном налоге от 12/06/1959 г./

قانون الضريبة على الدخل بتاريخ 1959\06\12

16. Закон о налоге на недвижимое имущество от 17/09/1962 г.

17. Закон о налоге на движимый капитал от 12/06/1959 г.

18. Законодательные акты о НДС

19. Законодательный акт о налоге на увеселительные заведения от 05/08/1967 г.

20. [www.doingbusiness.org](http://www.doingbusiness.org)

21. [www.financial.gov.lb](http://www.financial.gov.lb)

## Приложение

Важнейшие термины, применяемые в налогообложении

Приступая к рассмотрению сущности налогов, необходимо так же ознакомиться с важнейшими терминами.

**Налоги** - обязательные платежи, взимаемые центральными и местными органами государственной власти с физических и юридических лиц, поступающие в государственный и местный бюджеты. Налоги - основной источник средств, поступающих в государственную казну. Одновременно налоги служат одним из способов регулирования экономических процессов в хозяйственной жизни. Система налогов обладает разветвленной структурой, в ней представлено множество разнообразных видов и типов налогов, величина налоговых ставок устанавливается обычно в законодательном порядке. По уровням взимания налоги делятся на федеральные, республиканские, местные. По виду объектов налогообложения налоги делятся на

- прямые, взимаемые непосредственно с дохода (**подходный налог**, налог на **прибыль**, заработную плату и ее **прирост**),

-и косвенные - в виде надбавок к цене товаров и услуг (**акцизные сборы**, налог с продаж, частично налог на добавленную **стоимость**). Налоги и налоговые ставки различны в разных странах и периодически изменяются.

**Налогоплательщик** - физическое или **юридическое лицо**, которое в соответствии с законом обязано уплачивать налоги, отвечать за правильность сведений в налоговой декларации, выполнять обязанности, связанные с ведением налоговой документации, а также другие **обязательства**, вытекающие из налогового законодательства.

**Налоговые льготы** - частичное или полное освобождение определенного круга физических и юридических лиц от уплаты налогов. Чаще всего такие льготы устанавливаются для благотворительных организаций, инвалидов, пенсионеров, детских и образовательных



учреждений, предприятий, осуществляющих деятельность, крайне необходимую в интересах государства, предприятий и предпринимателей в сфере малого бизнеса, предприятий, оказавшихся в крайне тяжелом финансовом положении по не зависящим от них причинам. Однако, поскольку получение налоговых льгот сулит существенную дополнительную **прибыль**, их предоставление иногда фальсифицируется и используется в корыстных целях.

**Налоговый кодекс** - свод законодательных актов о налогообложении, объединенных в один целостный **документ**.

**Податное лицо (субъект налога)** — лицо, юридически обязанное платить налоги. Податными лицами могут быть, как лица физические, так и юридические, корпорации, общества, союзы. Говоря о податном лице, не следует забывать различия между плательщиком и носителем налога: первый — лицо, которое первоначально уплачивает налог, второй — тот, который несет на себе налог, вследствие хозяйственных процессов (переложения).

**Податной предмет** — все то, что связано с уплатой налога. "Само по себе внешнее благо не может быть предметом налога, — пишет А.А.Исаев, — Дабы оно служило таковым, необходимо определенное отношение его к человеку". Предметами налога могут быть и невещественные блага, а так же действия человека и сам человек.

**Податной источник** — совокупность ценностей, из которых уплачивается налог. Таким источником может быть имущество (земельный участок, здание, денежный капитал) или доход (рента, прибыль, заработная плата).

**Податной кадастр** — совокупность мероприятий, посредством которых государство или единицы самоуправления определяют податных лиц, податные предметы и податные обязанности отдельных плательщиков. Кадастр бывает земельным, промысловым и домовым в зависимости от видов имущества, которые дают основание для установления налога.