



Подходный налог с физических лиц вносит, пожалуй, наиболее значительный вклад в доходы государственного бюджета. Налоговая база подоходного налогообложения почти не имеет отличий во многих странах. В понятие налогооблагаемого дохода включаются заработная плата, различные другие формы вознаграждения за труд, доходы от предпринимательской деятельности, пенсии, прочие ежегодные доходы, рента, процент, дивиденды и другие виды доходов.

Налог взимается, как правило, с дохода, полученного в течение календарного года, финансового года или другого периода, равного 12 месяцам.

Исторически сложились **две формы** построения подоходного налога: шедулярная, появившаяся впервые в Великобритании и сохранившаяся до настоящего времени, и глобальная, получившая наибольшее распространение.

Шедулярная форма предполагает деление дохода на части (шедулы) в зависимости от источника дохода (заработная плата, дивиденды, процент, рента и др.). Каждая шедула облагается отдельно. Такое обложение, как считают английские законодатели, преследует цель «настигнуть доход у источника» и воспрепятствовать уклонению от уплаты налога. По **глобальной форме** налог взимается с совокупного дохода независимо от источника поступления. Эта форма проще и поэтому действует в большинстве развитых стран.

Возможно Вам будет интересно:

[Налоги на имущество](#)

Подходным налогом облагается валовой доход плательщика, уменьшенный на сумму разрешенных по закону вычетов и налоговых льгот. В ряде стран отдельные виды доходов целиком освобождаются от налогообложения. К числу таких доходов относятся, например, пособия по безработице или временной нетрудоспособности, пенсии и т. п. Наиболее распространёнными льготами являются необлагаемый минимум, то есть нулевая ставка на определённую начальную долю дохода.

Помимо налоговых скидок, второй по частоте применения является налоговая льгота в форме так называемого «налогового кредита». Его особенностью является то, что налоговая скидка вычитается из суммы начисленных налоговых обязательств, то есть уменьшается сам налог, а не величина облагаемого дохода, как в случае обычной налоговой скидки. Как правило, «налого-вый кредит» предоставляется в твёрдой абсолютной сумме. В большинстве стран налоговое законодательство не разрешает, чтобы сумма «налогового кредита» превышала сумму выплачиваемого налога.

Важнейшей чертой **подходного обложения** населения является существование налоговых льгот на расходы плательщиков, имеющие деловой характер.

В последние годы происходит снижение максимальных ставок и сокращается их количество.

Подходный налог с юридических лиц, называемый еще корпорационным налогом, является налогом довольно недавнего происхождения. Он получил широкое применение в связи с распространением форм предпринимательства, основанных на принципе долевого участия. облагаются этим налогом компании различных правовых форм (акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью и др.).

Облагаются корпорационным налогом только юридические лица, осуществляющие коммерческую деятельность, то есть деятельность, ориентированную на получение прибыли. При этом законодательством большинства экономически развитых стран предполагается, что юридическое лицо может быть создано не менее чем двумя лицами, объединяющими свои средства и имущество на основе долевого участия.

Из всего этого следует, что в сферу действия корпорационного налога не попадают юридические лица, осуществляющие деятельность некоммерческого характера, при условии, что они не распределяют получаемые ими доходы в пользу своих учредителей ни в денежной, ни в какой другой материальной форме и не накапливают доходы в своих фондах, а распределяют их в установленном порядке на цели, предусмотренные уставом. Не разрешается прямой возврат внесенных средств учредителям этих организаций в результате их реорганизации или полной ликвидации.

В то же время существует **целый ряд предприятий**, осуществляющих коммерческую деятельность, которые данным налогом не облагаются. К ним относятся предприятия, основанные на индивидуальной (семейной) собственности, и предприятия нескольких собственников, созданные на основе полной (неограниченной) ответственности. Доходы собственников учредителей предприятий этих двух типов облагаются непосредственно налогом на индивидуальные доходы, то есть получаемая ими прибыль относится непосредственно на их счета.

Облагаемая корпорационным налогом прибыль определяется вычетом из валовой выручки всех издержек производства, убытков, а также необлагаемых расходов (льгот); процентов по задолженности, представительских расходов, затрат на рекламу, налогов местных органов власти, административно-управленческих расходов, взносов в благотворительные фонды и г. д.

Налог на прибыль в общем объеме изъятий составляет 8—10% в США, 5—6% — в ФРГ и Франции, 10—11% - в Великобритании.

В большинстве стран ставка налога на прибыль дифференцирована и носит прогрессивный характер: чем выше размеры прибыли, тем выше ставка. Во многих странах мелким компаниям, доходы которых не превышают установленного предела, определяется необлагаемый налогом на прибыль минимум. Однако первостепенное значение для плательщиков данного налога имеет не его ставка, а правила определения налогооблагаемой базы. На практике облагаемая прибыль предприятия равна разнице между валовой выручкой и издержками, произведенными для её получения. Поскольку структура издержек и характер деятельности в различных отраслях экономики значительно разнятся, поэтому расчёт облагаемой прибыли осуществляется раздельно по укрупненным отраслям и видам деятельности. Если предприятие осуществляет одновременно разные виды деятельности, то полученные результаты суммируются, определяется полный облагаемый доход, на базе которого рассчитывается причитающийся к уплате налог на прибыль (исключения составляют банковская и страховая деятельность, которые должны всегда вестись на основе отдельного учёта).

Исходным пунктом для **расчёта облагаемой прибыли** является валовая выручка, рассчитанная в установленном законом о компаниях порядке. Затем из этой суммы исключаются доходы, освобождаемые законом от налогов. Полученный таким образом валовый доход является исходным пунктом для расчёта налогооблагаемого дохода.

Еще статьи по теме:

[Оптимизация налогообложения](#) [Общая характеристика](#) [Налоги взимаемые с физических лиц](#)