

ОСОБЕННОСТИ ПОДОХОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ВЕЛИКОБРИТАНИИ

Подходное налогообложение в Великобритании формируется исходя из статуса физического лица, которое может являться резидентом, нерезидентом и домицилем. До 1973 г. подходный налог взимался в соответствии с шедулярной системой налогообложения, которая представляла собой деление по видам источников доходов, облагаемых особым порядком. В настоящее время шедулы сохранили свое значение при предоставлении налоговых скидок и вычетов. В Великобритании распространена льгота в виде необлагаемого минимума для супружеских пар, которая значительно превышает базовый необлагаемый минимум, а также льгота для категории граждан, которые являются слепыми. Размеры скидок автоматически пересматриваются каждый финансовый год с учетом роста индекса розничных цен. В данной стране существует дифференциация доходов, которая облагается соответствующими налоговыми ставками. Это позволяет учитывать различные доходы всех слоев населения с учетом налоговых скидок и льгот.

Ключевые слова: *подходное налогообложение, налоговый резидент, домициль, шедула, необлагаемый минимум, дифференциация доходов, дифференциация налоговых ставок.*

Великобритания является родиной науки о налогообложении, что вполне объяснимо с позиции ее значимости в мировом промышленном и экономическом развитии. Появление первых теорий о налогах и их роли в обществе началось еще в начале 17 века. В 1625 г. английский философ Френсис Бэкон (1561–1626 гг.) в своей книге «Опыты или наставления нравственные и политические» дает такую характеристику налогам в обществе: «Налоги, взимаемые с согласия народа, не так ослабляют его мужество; примером тому могут служить пошлины в Нидерландах. Заметьте, что речь у нас идет сейчас не о кошельке, а о сердце. Подать,

¹ © Елена Вячеславовна Неяскина, канд. экон. наук, доцент кафедры налогов и налогообложения Института менеджмента и бизнеса Дальневосточного федерального университета, ул. Мордовцева, 12 г. Владивосток, Приморский край, 690600, E-mail: ekhlystova@yandex.ru

III. ПРОБЛЕМЫ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ОТДЕЛЬНЫХ НАЛОГОВ

взимаемая с согласия народа или без такового, может быть одинакова для кошельков, но не одинаково ее действие на дух народа». Большую роль в развитии теорий налогообложения сыграл известный английский экономист Уильям Петти (1623 — 1687 гг.). У. Петти больше известен как автор теории трудовой стоимости. В своей работе «Трактат о налогах и сборах» он обосновывает преимущества косвенного налогообложения. Однако наибольший вклад в развитие теорий о налогообложении внес шотландский философ–экономист Адам Смит (1723–1790 гг.). Всем нам хорошо известна его крылатая фраза: «Налоги для тех, кто их выплачивает, — признак не рабства, а свободы».

В настоящее время Великобритания имеет развитую налоговую систему, стойкость и жизнеспособность которой подтвердило время.

Личный подоходный налог уплачивает все население Великобритании. Существует подразделение на резидентов и нерезидентов. Доходы резидента Великобритании подлежат обложению независимо от источника их возникновения. Нерезидент уплачивает налоги в Великобритании лишь с доходов, полученных на территории этой страны. Также существуют такие понятия как «резидент» и «домициль», которые влияют на налоговый режим.

В отношении физического лица по общему правилу статус «резидента» определяется количеством дней, проведенных в Великобритании, а также целями его нахождения на территории страны.

Физическое лицо считается резидентом Великобритании при наличии одного из условий:

1. находится в Великобритании более 183 дней в течение одного финансового года (с 6 апреля по 5 апреля);
2. находится в Великобритании более 91 дня в каждом году в течение четырехлетнего периода;
3. прибыло в Великобританию на срок более 2 лет;
4. имеет жилье в стране. В этом случае один день, проведенный им в Великобритании, уже дает ему статус резидента, даже если указанное жилье им не используется для размещения.

В британском праве существует также субпонятие «обычный резидент». Оно применяется в тех случаях, когда физическое лицо прожило в Великобритании 3 года и более или по прибытии в страну заявляет о своем намерении остаться на период свыше 3 лет.

Кроме того, есть такое понятие, как «домициль». В соответствии с британской концепцией права физическое лицо будет иметь статус домициля в Великобритании,

- если он (она) родился в Великобритании в семье британских родителей;
- если после достижения 16–летнего возраста он (она) принял решение сделать Великобританию своим постоянным местом жительства.

Домициль отличается от резидента тем, что лицо может быть резидентом более чем одной страны, в то время как домициль, в конкретный отрезок времени может относиться лишь к одной стране.

Британский режим налогообложения физического лица непосредственно зависит от наличия или отсутствия статуса резидента, обычного резидента и домициля.

На каждого резидента в Великобритании распространяется положение о необлагаемом налоговом минимуме — сумме, с которой налог не взимается (таблица 1).

Таблица 1

Необлагаемый минимум по подоходному налогу в Великобритании для различных категорий лиц¹

Категория лица	Необлагаемый минимум в финансовом году, ф.ст.			
	2005/06 гг.	2006/07 гг.	2007/08 гг.	2008/09 гг.
1. Базовый необлагаемый минимум	4895	5035	5225	5435
2. Для лиц в возрасте от 65–74 лет	7090	7280	7550	9030
3. Для лиц старше 75 лет	7220	7420	7690	9180
4. Супружеская пара (дата рождения супругов до 06.04.1935 г.)	5905	6065	6285	6535
5. Супружеская пара в возрасте от 75 лет и старше	5975	6135	6365	6625
6. Слепые лица	1610	1660	1730	1800

Сравнительный анализ вычетов и льгот по годам показывает, что базовый необлагаемый минимум возрастает. Особенно интересным является льгота в виде необлагаемого минимума для супружеских пар, которая значительно превышает базовый необлагаемый минимум, а также льгота для категории граждан, которые являются слепыми. В настоящее время в Великобритании каждый человек имеет право на сумму дохода, не облагаемую налогом, так называемую личную скидку и дополнительную семейную скидку, засчитываемую при обложении главы семьи. Размеры скидок автоматически пересматриваются каждый финансовый год с учетом роста индекса розничных цен.

Физическим лицам (как резидентам так и не резидентам) могут выдаваться социальные пособия:

– рабочий налоговый кредит (WTC), который выдается как прибавка к заработной плате;

¹ На каждого резидента в Великобритании распространяется положение о необлагаемом минимуме.

III. ПРОБЛЕМЫ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ОТДЕЛЬНЫХ НАЛОГОВ

– детский налоговый кредит (СТС) предназначенный для материальной поддержки семейных пар с детьми и выплачивается непосредственно главе семьи.

Размер пособия зависит от возраста и семейного положения человека.

Налоговым законодательством Великобритании предусмотрен специальный налоговый режим для лиц, чей годовой доход меньше средней заработной платы (до 8 500 ф.ст.). Физические лица, попадающие под действие специального налогового режима, имеют право на возмещение следующих затрат:

- расходы на автомобиль;
- расходы на свое образование, образование ребенка или иждивенца;
- расходы на медицинское страхование.

Поскольку данные расходы возмещаются за счет работодателя, то размер возмещения зависит от суммы чистой прибыли предпринимателя или предприятия.

Личный подоходный налог взимается с физического лица со всех видов доходов от всех источников по прогрессивной ставке. В настоящее время с учетом положений о необлагаемом минимуме применяются следующие ставки (таблица 2).

Таблица 2

Налоговые ставки по подоходному налогу в Великобритании 2005 — 2009 гг.¹

Ставка налога	%	Размер дохода, ф.ст.			
		2005/06 гг.	2006/07 гг.	2007/08 гг.	2008/09 гг.
Начальная ставка (стартовая)	10	1–2 090	1–2150	0 — 2 230	0 — 2 320
Базисная ставка	22	2 091–32 400	2151 — 33 300	2 231 — 34 600	2 321 — 36 000
Высокая ставка	40	свыше 32 400	свыше 33 300	Свыше 34 600	Свыше 36 000

Таблица 2 свидетельствует о том, что дифференциация доходов с каждым годом изменяется в сторону увеличения, тем самым для каждого уровня доходов характерна своя налоговая ставка, что позволяет снизить налоговую нагрузку на менее богатые слои населения. По общему правилу обложению подоходным налогом подлежат все виды доходов: работа по найму, пенсии, рента, дивиденды, проценты, алименты и т.д.

Подоходный налог взимается с физических лиц не по совокупному доходу, а по частям — шедулам в зависимости от источника дохода,

¹ Таблица составлена автором на основании источников [5,6,7,8,9].

каждая шедула облагается особым порядком. Такое раздельное обложение доходов преследует цель «взимание налога у источника».

Шедулярная система налогообложения применялась в Великобритании с 1842 г. по 1973 г. При вступлении в Общий рынок в 1973 г. Великобритания в рамках унификации налогов перешла к глобальной системе налогообложения. Однако элементы шедулярной системы налогообложения сохранились в некоторых странах Британского Содружества (например, в Сьерра-Леоне). Шедулы сохранили свое значение при предоставлении налоговых скидок и вычетов. Таким образом, сформировалась смешанная шедулярно-глобальная система подоходного налогообложения. В 1976 г. введена шедула F, а в 1988 г. отменена шедула B, а в 1997 г. — отменена шедула C.

Рассмотрим полную классификацию шедулярной системы налогообложения в Великобритании, которая существовала до 1973 г.:

1. Шедула А: включает доходы от имущества: от собственности на землю, от строений и сооружений, квартирную плату за сдаваемые в наем жилые дома и квартиры.

2. Шедула В: доходы от лесных массивов, используемых в коммерческих целях. Если они не облагаются по шедуле D.

3. Шедула С: доходы от определенных правительственных ценных бумаг, выпускаемых в Великобритании и некоторых ценных бумаг иностранных правительств, по которым выплачиваются проценты в Великобритании.

4. Шедула D: доходы от производственной коммерческой деятельности. В данную шедулу входит много разных видов доходов, поэтому она разделена на шесть частей:

- доходы, получаемые от торговли или деловых операций;
- доходы, полученные в результате предоставления профессиональных услуг, например, доходы врача или адвоката;
- полученные алименты и проценты, подлежащие налогообложению;
- доходы от ценных бумаг, находящихся за рубежом, не облагаемые по шедуле E;
- доходы от имущества, находящегося за рубежом;
- все остальные доходы, например, гонорар.

5. Шедула E: заработная плата, жалование служащих и пенсия, пособия и прочие трудовые доходы.

6. Шедула F: включает дивиденды и другие выплаты, осуществляемые компаниями Великобритании.

Для определения подлежащей уплате суммы подоходного налога из фактически полученного годового дохода вычитаются налоговые льготы.

III. ПРОБЛЕМЫ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ОТДЕЛЬНЫХ НАЛОГОВ

Не облагаются подоходным налогом следующие доходы физических лиц: пособия в натуральной форме, которые могут быть использованы только их получателями и необратимы в денежную форму; проценты по национальным сберегательным сертификатам; пособия инвалидам; стипендии и пособия студентам; пособия по безработице; болезни, материнству и др.

В налоговом законодательстве Великобритании, как и в ряде других стран, личные доходы разделяются на доходы в виде заработка от работы по найму и доходы от инвестиций. Что касается первых, то определение базы налогообложения не представляет никаких трудностей. Однако в отношении доходов от инвестиций налоговая база, прежде всего, включает проценты, дивиденды и чистые рентные платежи. В результате реформы 1973 г. заработанный и инвестиционный доходы стали облагаться по единой шкале ставок. Это не только упростило технику взимания налога, но и коренным образом изменило назначение шедул, которые, как уже отмечалось выше, служат для начисления скидок и льгот.

В тех случаях, когда взимание у источника не может быть использовано, налогоплательщик сам заявляет свой ожидаемый доход налоговому инспектору, который делает расчет подоходного налога на основе полученной от налогоплательщика декларации и прилагаемой к ней информации. Налог уплачивается в течение года четырьмя равными долями. В конце налогового года, когда определится точная сумма полученного вознаграждения, производится окончательный расчет подоходного налога. В случае переплаты часть суммы подоходного налога возвращается налогоплательщику и, наоборот, взимается, если уплаченная сумма налога оказалась меньше. Как правило, граждане, не имеющие других доходов помимо заработной платы, заполняют налоговую декларацию один раз в 5 лет.

Закон о Бюджете, принятый в июле 2009 года, довольно сильно поменял налоговую картину в Великобритании. В отличие от бюджетных законопроектов прошлых были затронуты интересы почти всех категорий налогоплательщиков.

Был введен новый налог с иностранцев. В соответствии с новыми правилами, проживающие более семи лет в Британии граждане других государств должны будут платить налог на всемирный доход, учитывая все те денежные поступления, которые они получают за пределами Великобритании. Альтернативой налогу будет сумма в 30 тыс. фунтов стерлингов ежегодно, независимо от суммы доходов за пределами Великобритании. Правила действуют в отношении людей, доход которых за пределами Великобритании составляет более 1 тыс. фунтов стерлингов в год.

Также поменялись властные полномочия Управления по налогам и таможенным сборам, которое является основным органом,

регулирующим вопросы налогового законодательства в Великобритании. Ввели штрафы для тех налогоплательщиков, которые не уведомили вовремя налоговый орган о существовании у них налоговых обязательств либо о налоговой задолженности.

Предполагается дальнейшее изменение и внесение доработок в нормы права регулирующие налогообложение лиц, не являющихся резидентами, либо резидентов, постоянно проживающих за границей. Но данные изменения будут воплощены уже в Бюджетном Законе последующих лет.

Таким образом, налоговое законодательство в Великобритании постоянно изменяется с учетом экономической ситуации в стране. Однако система подоходного налогообложения в этой стране представляет собой отработанный и слаженный механизм, позволяющий учитывать различные доходы всех слоев населения с учетом налоговых скидок и льгот. Следовательно, опыт подоходного налогообложения Великобритании мог бы служить отличным примером для построения дифференцированных уровней налогообложения доходов для многих стран, включая Россию.

-
1. Черник, Д.Г. Основы налоговой системы: Учебник для вузов / Д.Г. Черник, А.П. Починок, В.П. Морозов. — М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2000. — 511 с.
 2. Характеристика налоговой системы Великобритании. — URL: http://etelien.ru/Collection/28/28_00022.htm, дата просмотра 26 ноября 2009.
 3. Великобритания и Саудовская Аравия подписали налоговое соглашение. — URL: http://www.nalogi.net/news_prew.htm?id=939, дата обращения 4 ноября 2010.
 4. Налоговые соглашения БВО с Великобританией. — URL: <http://www.gsl.ru/articles/1223>, дата обращения 4 ноября 2010.
 5. URL: <http://www.companieshouse.gov.uk>, дата просмотра 5 ноября 2010.
 6. URL: <http://www.fortnostress.com>, дата просмотра 5 ноября 2010.
 7. URL: <http://jobblog.ya.ru>, дата просмотра 5 ноября 2010.
 8. URL: <http://www.ukcompany.ru>, дата просмотра 5 ноября 2010.
 9. URL: <http://www.hmrc.gov.uk>, дата просмотра 5 ноября 2010.
 10. Legislation United Kingdom: Tax Law. — URL: <http://www.lexadin.nl/wlg/legis/nofr/eur/lxweuk.htm>, дата просмотра 5 ноября 2010.