

И. Петкович

Российский Университет Дружбы Народов

ОСНОВЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ СЕРБИИ

Налоги составляют большую часть доходов любой страны мира. Налоговая система каждой страны включает в себя различные элементы, но в каждой стране она является совокупностью инструментов налоговой власти, используемых для достижения определенных политических, фискальных, экономических и социальных целей в рамках экономической системы. В налоговую систему входят все налоги, существующие в какой-то стране.

Республика Сербия является унитарным государством, однако в нее составе существуют автономные области. Государство получает доход от таких налогов, как НДС и НДФЛ, автономные области в некоторых случаях получают налог на прибыль. Местное самоуправление получает налог на имущество. Таким образом, можно сказать что в Сербии существует трехзвенная налоговая система.

В Конституции Сербии от 2006 г. существует только одна статья, которая регулирует налоговые отношения. В данной статье устанавливается, что «Ресурсы, которые используются в целях финансирования полномочий Республики Сербия, автономных провинций и субъектов местного самоуправления, должны обеспечиваться из налогов и других доходов, определенных Законом» [1]. Данная статья также устанавливает, что уплата налогов является обязательством. Также, в Конституции устанавливается, что в случае неуплате налогов государство вправе конфисковать имущество. Большое значение в налоговом законодательстве имеет закон «О бюджетной системе» от 2009. Данный закон устанавливает виды налогов. Хотя данный закон не является органическим или конституционным он определяет, что запрещено вводить налоги, которые не предусмотрены данным законом. Таким образом, можно прийти к выводу, что закон «О бюджетной системе» де-факто является вышестоящим по отношению к другими законами, регулирующими налогово-правовые отношения.

В Сербии налоговое законодательство не кодифицировано. По каждому из налогов в Сербии существует отдельный закон; соответственно законы, регулирующие налоги – это: закон «О налоге на добавленную стоимость» от 2004 г., «О налоге на прибыль предпринимателей» г., «О налоге на доход физических лиц» от 2001 г., « О налоге на использование, хранение и ношение определенных товаров» от 2001 г., «О налоге на имущество» от 2001 г., «О акцизах» от 2001 г.

Закон «О бюджетной системе Республики Сербии» устанавливает следующие виды налогов:

1. Налог на добавленную стоимость
2. Налог на доход физических лиц
3. Налог на прибыль предприятий
4. Налог на имущество
5. Налог на использование, хранение и ношение определенных товаров
6. Акцизы

В соответствии с законом налог на добавленную стоимость представляет собой общий налог, который оплачивается за предоставление товаров и оказание услуг во всех стадиях производства и движения товаров и услуг, а также как и на импорт товаров, если иначе не установлено в законе. Налогоплательщиками являются все физические и юридические лица. Объектом налогообложения является поставка товаров и услуг и импорт товаров в Сербию. Для НДС существует твердая налоговая ставка 20% и 8% на определенные виды товаров и услуг. Существует два вида освобождения от уплаты НДС:

- С правом на вычет НДС, уплаченного в предыдущих этапах торговли. Исходящий трафик облагается налогом по ставке 0%, и налогоплательщик имеет право на вычет входного НДС (Применим например в случае экспорта товаров)
- без права на вычет НДС, уплаченного в предыдущих этапах торговли. Исходящий трафик не облагается налогом, но налогоплательщик не имеет права на вычет входного НДС (например страхование, образовательные услуги)

Специальный режим уплаты НДС установлен для туристических агентств, малого бизнеса (предприятия, доход которых не превышает 8 000 000 динаров в год) и фермеров. Доход от НДС идет в государственный бюджет.

Налог на доход физических лиц платят физические лица которые получают прибыль от какой-либо деятельности. НДФЛ выплачивается на доход от всех источников, за исключением тех, которые указаны в законе. Около 80% доходов от НДФЛ составляют налоги на заработные платы. В данном случае налоговой базой является номинальная заработная плата. Налоговая ставка на заработную плату составляет 12%, на доходы от самостоятельной деятельности 10%, на доходы от авторских прав 20%, на доход от имущества 15% и на остальные доходы 20%. Налогоплательщики – это физические лица: являющиеся жителями Сербии, которые обязаны платить налог на доход, полученный в Сербии и во всем мире временные проживающие, которые платят НДФЛ только с доходов, полученных в Сербии. Доход от НДФЛ получает государство и органы власти автономных областей.

Налогом на прибыль предприятий облагаются компании, т.е. юридические лица, чьей целью деятельности является получение прибыли. Налоговая ставка является твердой и составляет 15%. В Сербии существует одна из самых низких налоговых ставок на данный вид деятельности в Европе. Исключением является случай, когда на территории страны получает прибыль иностранное юридическое лицо; в таком случае налоговая ставка составляет 20% в случае отсутствия международного договора об избежании двойного налогообложения. Кроме компаний, данным налогом облагаются некоммерческие организации, в случае если осуществляют предпринимательскую деятельность. В целях стимулирования инвестиций и развития малого и среднего бизнеса законодательство предусматривает определенные стимулы, в виде освобождения от уплаты налогов, стимулы для инвестиционных налоговых кредитов и ускоренную амортизацию. Доход от данного налога получает государство и автономные области.

Налоги на использование, хранение и ношение определенных товаров включают в себя налог на автотранспортные средства, судна, авиатранспорт и ношение оружия.

Налогоплательщиком является собственник данных товаров. В законе устанавливается твердая сумма налога на различные виды транспортных средств. Налоговая ставка определяется на основании определенных характеристик товара (например, сила двигателя). Доход от данного налога получает государство.

Налогом на имущество облагается право собственности на имущество, переход права собственности на имущество и увеличение имущества. Налоговой базой является стоимость облагаемого имущества, определенная налоговым органом. В большинстве случаев налоговая база пропорциональна стоимости имущества. Налогоплательщиком является собственник имущества. Доход от данного налога получает местное самоуправление. Органы местного самоуправления определяют налоговую ставку налога на имущество, которая не может быть выше ставки, установленной законом для данного вида имущества.

Акцизами в Сербии облагаются нефтепродукты, биотоплива, табачные изделия, спиртные напитки и кофе. Обязательство по акцизам возникает в момент производства товара либо в момент его импорта. Доход от акцизов получает государство.

Существуют 2 группы субъектов налоговых правоотношений:

1. активные субъекты (кредиторы)
2. пассивные субъекты (должники)

Активными субъектами налогового права являются органы публичной администрации. В качестве самых важных органов нужно выделить Парламент, Правительство, Министерство Финансов и Налоговую службу.

Парламент обладает общей компетенцией в области налогового права. На его возложено обязательство по принятию и изменению налогового законодательства, а также и функции налогового контроля.

Министерство Финансов осуществляет налоговую политику страны, а также разрабатывает законодательство и подзаконные акты в сфере налогового законодательства. На министерство также возложена обязанность разработки международных договоров по избежанию двойного налогообложения.

Налоговая служба является независимым агентством подчиняющимся Министерству Финансов. Основными функциями Налоговой службы являются учет налогоплательщиков путем присвоения ИНН и их введения в единый реестр налогоплательщиков, ведение учет в операциях обмена валюты, ведение учета в области азартных игр, выполнение налогового контроля, выполнение регулярного и принудительного взыскания налогов и другие функции.

Пассивными субъектами налогового права являются налогоплательщики. Налогоплательщиками являются физические и юридические лица, имеющие обязательство платить определенный налог. Физическими лицами являются как постоянные, так и временные проживающие на территории Сербии. Юридическими лицами могут являться национальные и иностранные юридические лица.

ЛИТЕРАТУРА

- [1] Конституции Республики Сербии от 2006 г., ст. 91 // "Sl. glasnik RS", br. 98/2006