

КИЕВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ ТАРАСА ШЕВЧЕНКО

На правах рукописи.

УДК. 347.73(597)

ВО ДИнь ТОАН

ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ
ВЬЕТНАМА

Специальность 12.00.02 - Государственное право и
управление; административное право; финансовое праг

А в т о р е ф е р а т

диссертации на соискание ученой степени
кандидата юридических наук

Киев - 1993



00753740 (Q)

AB 27.850

Диссертация выполнена в Киевском Университете им. Тараса Шевченко.

Научный руководитель

доктор юридических наук,
профессор БОРОНОВА Л. К.

Официальные оппоненты:

- доктор экономических наук,
профессор ВАСИЛИК О. Д.
- кандидат юридических наук,
доцент РЕПЕЦКИЙ В. Н.

Ведущая организация - юридический факультет Одесского государственного университета им. Мечникова

Защита состоится "29" сентября 1993 г. в 10 час.
на заседании специализированного совета Д. 068.18.14
при Киевском университете им. Тараса Шевченко /252017, г. Киев-17,
ул. Владимирская, 60, ауд. 253/.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Киевского университета / ул. Владимирская, 58 /

Автореферат разослан "29" сентября 1993 г.

Ученый секретарь
специализированного совета,
кан. юридических наук

Шибико В. П.

Актуальность исследования правового регулирования налоговых отношений и основных направлений совершенствования налоговой системы во Вьетнаме связана прежде всего с тем, что поступления от налогов занимают важное место в составе доходов государственного бюджета Социалистической Республики Вьетнам. Эти отношения находятся под постоянным давлением воздействием и без него не осуществляются. Вопросам создания и совершенствования налоговой системы Вьетнама государство уделяет большое внимание с первых лет своего образования в 1945 г. В течение 1986 г. основные идеи Вьетнамского государства об экономической реформе, направленной на создание рыночной экономики начали официально формироваться и утверждаться. Создание системы доходов государственного бюджета в условиях перехода к рыночной экономике становится: необходимой, первоочередной задачей Социалистической Республики Вьетнам. Уже на IV сессии Национального Собрания СРВ УШ созыва в 1989 году было принято решение о необходимости осуществления реформы режимов мобилизации финансовых ресурсов в государственный бюджет¹.

После проведения во Вьетнаме в 1989 - 1990 гг. налоговой реформы налоги становятся основной формой мобилизации денежных средств в бюджет. Налоговая реформа распространяется на все экономические уклады, независимо от формы собственности и видов предпринимательства.

На современном этапе реформа экономики во Вьетнаме требует увеличения роли налога в мобилизации денежных средств в государственный бюджет, в рациональном регулировании производства,

¹ См.: Материал Кабинета Национального собрания и Государственного Совета СРВ, - 1989 г.

потребления и дохода в обществе, усиления правового регулирования отношений в этой области. Значимость роли правового института налогов особенно возрастает в связи с новыми идеями, содержащимися в Конституции СРВ 1992 г. Конституция СРВ 1992 г. определяет главную задачу государства в современный период: развитие товарной многоукладной экономики. Управление ею является необходимостью. Хозяйственно-организаторская функция государства СРВ заключается в планировании народного хозяйства страны, в управлении экономикой, в законодательном закреплении экономической политики¹. Мобилизация доходов в государственный бюджет внутри страны с целью удовлетворения расходов государства является основным условием развития страны.

Возрастание роли правового регулирования налогов делает актуальным исследование теоретических вопросов, связанных с совершенствованием налоговой системы.

Реформа налоговой системы 1989 г. во Вьетнаме имеет важное значение в повышении значимости налогов в формировании доходной части государственного бюджета, но наряду с рациональными элементами этой системы она имеет и ряд недостатков. Поэтому исследование содержания правового регулирования налоговых отношений, связанных с взиманием каждого вида налогов на практике, получает особую актуальность.

Перед юридической наукой и ее составной частью — финансовым правом — стоит задача: обобщить практику реализации правовых средств воздействия на область управления и взимания налога, применения налогового законодательства и выработать научно обоснованные ре-

¹ См.: Ст. 26 Конституции 1992 г. СРВ; Принята на одиннадцатой сессии Национальным Собранием СРВ восьмого созыва, 15 апреля 1992 г. Хanoi: Юридическое изд-во, 1992. — С. 22.

комендации по их совершенствованию в условиях рыночной экономики во Вьетнаме. Это является свидетельством актуальности разработки правовых вопросов регулирования налоговых отношений и основных направлений совершенствования налоговой системы в СРВ.

Актуальность исследуемой темы определяется и неразработанностью правового регулирования налоговых отношений в юридической науке, хотя многие правовые проблемы регулирования отношений в области государственного бюджета детально исследуются как зарубежными, так и вьетнамскими юристами.

Существенный вклад в разработку теории финансового права, нормы которого занимают ведущее место в арсенале правовых средств воздействия государства на отношения в области финансов в целом и государственного бюджета в частности, внесли ученые России В.В.Весчеревичи, Горбунова О.Н., Ермакова Т.С., Иванов Б.Н., Кудалова Н.А., Пискотин М.И., Ровинский Е.А., Хамичеса Н.И., Украины - Бекерская Д.А., Воронова Л.К., Кадыкаменко С.Т., Пришва Н.Д., Репецкий В.Н., Вьетнама - Бу Нгок Хуе, Нгуен Нгок Хиен, Цинь Хо Тхи и другие. Однако в работах этих ученых вопросами правового регулирования налоговых отношений уделяется недостаточное внимание.

Специально вопросу правового регулирования налоговых отношений в СССР была посвящена только монография С.Д.Ципкина "Правовое регулирование налоговых отношений в СССР"¹. Однако эта монография написана более 20 лет назад и в условиях существования централизованного государства, где налоговое законодательство было неизменным более 40 лет.

¹ См.: С.Д.Ципкин. Правовое регулирование налоговых отношений в СССР. - Государственное издательство юридической литературы, 1964. - 73 с.

Во Вьетнаме юристы, занимающиеся проблемами финансового права, исследуют правовое регулирование и применение на практике не налоговой системы, а отдельных видов налогов. Например, Хоанг Конг Тхи, Бач Минь Хуен, Ле Ван Ан, Чыонг Мок Лам, Данг Бу Куанг Хуен, Данг Ван Зу, До Дук Минь, Бу Тхи Лай. Кроме этого зарубежные экономисты написали несколько работ о недостатках налоговых систем капиталистических государств и взглядов на совершенствование некоторых налогов¹.

До сих пор всестороннего исследования проблемы правового регулирования налоговых отношений и путей совершенствования налоговой системы Вьетнама не проводилось.

Вышеизложенные соображения свидетельствуют также об актуальности избранной для написания диссертации темы.

Цель настоящего исследования состоит в проведении комплексного всестороннего анализа правового регулирования налоговых отношений, связанных с применением налогового законодательства в СРВ на практике и основных направлений его совершенствования. При этом автор ставит перед собой конкретные группы задачи:

- рассмотреть понятие налога в условиях рыночной экономики и попытаться определить особенности налогов во Вьетнаме;

- исследовать процесс формирования налоговой системы в связи с развитием государства и системы законодательства СРВ в современный период.

Попытаться сделать вывод об основных характерных чертах налоговой системы, а также о роли правового

¹ См.: Давид О., Даниц, Гленн П., Зенкинш, Ричард Х., Паттен. Налоговой вопрос служит развитию во Вьетнаме // Материалы Главного налогового управления при Министерстве финансов СРВ. - Ханой: 1992 г. - Г/Г с.

регулирования налоговых отношений в современный период;

- рассмотреть систему действующих налогов в СРВ. Дать анализ основных признаков, круга плательщиков, объектов, тарифных ставок, налоговой единицы, сроков, льгот, права и обязанностей субъектов каждого налога. Сделать вывод о достоинствах и недостатках каждого налога;

- рассмотреть основные проблемы, связанные с совершенствованием налоговой системы в СРВ. Оценить первоначальную цель реформы налоговой системы в СРВ, сформулировать принципы совершенствования налоговой системы в СРВ;

- исследовать основное содержание совершенствования налоговой системы в СРВ. Выработать научно обоснованные рекомендации по их совершенствованию с учетом условий рыночной экономики во Вьетнаме;

- выработать метод обеспечения совершенствования налоговой системы в СРВ.

Методологической основой диссертации являются исторический, аналитический, сравнительный метод.

Объектом исследования являются нормы вьетнамского законодательства - прежде всего конституции СРВ, материалы министерства финансов по реформе налоговой системы, практика взимания налогов, нормы законодательства о налогах нескольких стран, таких как Украина, Швеция, Франция, Китай, Венгрия, Великобритания, Япония, Голландия, Индонезия, Индия, Кувейт, Бангладеш, Таиланд, Тайвань, Южная Корея, Сингапур, Боливия, Новая Зеландия, Германия.

Научная новизна исследования заключается:

а/ в комплексном исследовании различных взглядов о понятии налога, сделать попытку дать свое понятие налога в условиях рыночной экономики Вьетнама;

б/ во всестороннем анализе огромного массива ^{правовых} финансовых актов, содержащих нормы регулирующие взимания налога и практического применения этих актов в выявлении достоинства и недостатков каждого налога в налоговой системе. Выводы сделаны на основе анализа практики и изучения теории. Эти выводы могут служить базисом для исследования, разработки и принятия законодательства о налоге, могут способствовать решению задачи укрепления и повышения роли правового регулирования налоговых отношений;

в/ на основе оценки первоначальной цели реформы налоговой системы во Вьетнаме, анализа практики применения налогового законодательства во многих странах, таких как Индонезия, Швеция, Боливия, Новая Зеландия и т.д. всесторонне проанализировать роль налога в условиях рыночной экономики во Вьетнаме. Новое понимание налога может способствовать решению ряда вопросов о субъектах, объектах, ставках, льготах, выборах видов налогов.

Выработке принципов совершенствования налоговой системы во Вьетнаме, имеющих практическое значение, поможет пересмотр существующей налоговой системы, а также сформулировать направление ее совершенствования;

г/ в рассмотрении правового регулирования налоговых отношений, сравнении с законодательством о налоге ряда стран, диссертант делает попытку выработать

рекомендации с целью совершенствования налоговой системы во Вьетнаме:

- заменить налог из выручки налогом на добавленную стоимость. По мнению автора, эта замена имеет решающее значение в избежании нагромождения взимания налога на налог;

- в законе о взимании налога из прибыли необходимо исключить нормы, определяющие льготы для отдельных групп плательщиков и расширить круг плательщиков;

- в законе о налоге с особого потребления необходимо расширить перечень товаров, облагаемых налогом, пересмотреть тарифные ставки этого налога;

- в законе о налоге на экспорт и импорт необходимо определить основные принципы применения ставки для экспорта товаров на основе отдельных договоров, облагать налогом с особого потребления импортные товары;

- исключить сельскохозяйственный налог из налоговой системы;

- расширить круг плательщиков налога на разработку и использование природных ресурсов, привлекать к уплате этого налога организации и лиц, пользующихся землей;

- отменить налог со строений и земельный налог, регистрационный сбор и вместо них ввести имущественный налог. По мнению автора, эта замена обеспечит рациональную мобилизацию денежных средств в государственный бюджет;

- патентный налог необходимо заменить патентным сбором. Эта замена должна осуществляться одновременно с принятием закона о сборах;

- установить обязательный платеж для организаций и лиц, пользующихся услугами скотоводов, а налог со скотоводов взимать только с организаций и лиц, пользующихся предпринимательством;

- расширить круг плательщиков подоходного налога с населения. Взимать подоходный налог с иностранных граждан, как это предусмотрено законодательством Украины и Индонезии. Пересмотреть размер необлагаемого минимума с иностранных граждан;

д/ в диссертации обращается внимание на упрощение тарифной ставки для всех видов налога. По мнению автора, это способствует укреплению роли и эффективности налоговой системы;

е/ большое внимание в диссертации уделено разработке научных рекомендаций, направленных на совершенствование правового регулирования налоговых отношений и эффективное использование налоговой системы как средства мобилизации денежных средств в государственный бюджет и регулирования производства, потребления и дохода в обществе. Диссертант вносит ряд предложений:

- по совершенствованию правовых актов, регулирующих бюджетные отношения, отношения по поводу оплаты труда, расчетов через банк, отношений по социальному страхованию;

- по укреплению пропаганды и воспитания правового сознания. Необходимость этого доказывается автором на опыте налоговой реформы в Индонезии в 1960 г.;

- о необходимости повышения эффективности деятельности финансовых органов. Здесь основные позиции подкрепляются автором на практике совершенствования аппарата финансовых органов в Швеции, Индонезии, Венгрии.

Практическая значимость диссертационного исследования состоит прежде всего в познании нового ракурса налога в условиях рыночной экономики, всестороннем анализе вопросов правового регулирова-

ния налоговых отношений, основных направлений совершенствования налоговой системы в СРВ. Она заключается в возможности использования положений и выводов диссертации в научно-исследовательской, законодательной и правопримательной работе, в учебной процессе во Вьетнаме.

Комплексные вопросы правового регулирования налоговых отношений в СРВ в правовой литературе до сих пор не разрабатывались, поэтому данная диссертация обогатит арсенал юридической науки о финансовом праве Вьетнама. Она будет способствовать изучению иностранными специалистами, которые обратят внимание на экономическую реформу во Вьетнаме, удовлетворит требованиям финансовых органов, которые могут использовать рекомендации диссертации на практике.

Основные направления совершенствования налоговой системы сформулированы на основе тщательного анализа достоинств и недостатков каждого налога в налоговой системе, применения на практике, сравнения с разработкой, созданием, применением законодательства о налогах ряда стран мира, имеют важное значение для совершенствования налоговой системы во Вьетнаме. Выводы диссертанта могут применяться при разработке и совершенствовании законодательства о каждом налоге, а также налоговой системы СРВ в целом, для повышения роли налогов в условиях рыночной экономики во Вьетнаме.

А п р о б а ц и я р е з у л ь т а т о в и с с л е д о в а н и я .

Работа выполнена и обсуждена на кафедре конституционного и административного права Киевского университета им.Т.Г.Шевченка. Материалы исследования собраны в Национальном собрании СРВ, Министерстве финансов СРВ, использовались при чтении лекто-

ром курса финансового права в Ханойском юридическом институте, некоторые рекомендации сданы автором для внедрения при разработке налогового законодательства.

Диссертация не претендует на освещение всех вопросов налогообложения во Вьетнаме. В ней предпринята попытка рассмотреть лишь теоретико-правовой аспект темы диссертации, определить тенденции совершенствования налоговой системы Вьетнама, обобщив опыт применения нового национального налогового законодательства и законодательных актов других государств.

Тема исследования и задачи, стоящие перед автором настоящей работы, предопределили и внутреннюю структуру диссертации.

Структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы.

СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Глава I. Теоретические вопросы налоговой системы Вьетнама

1. Понятие налога, налогового права и налоговых правоотношений

В человеческом обществе появление налога обуславливается прежде всего социально-экономическими условиями - возникновением и существованием государства, а также экономическими условиями - производством излишков продукции и постоянной нехваткой денежных ресурсов для удовлетворения государственных потребностей.

Налог как правовая категория - это особый финансовый институт. Это совокупность финансовых отношений, используемых государством как одним из способов перераспределения национального дохода. С пр

вовой точки зрения налог означает прежде всего платеж в государственный бюджет, обязательство перед государством. Важнейший элемент юридической характеристики налога — это его правовое основание. Налог устанавливается актами высшей юридической силы. Во Вьетнаме он устанавливается законом и указом.

Исследуя юридические признаки налога, можно сказать, что налог это установленный высшим органом государственной власти — Национальным Собранием или Постоянным комитетом Вьетнама в целях удовлетворения государственных потребностей обязательный индивидуально-безвозмездный денежный платеж в бюджет. В исследовании обращается внимание на то, что обязательный платеж имеет почти все признаки налога, кроме перехода права собственности.

Налог — это не только экономическая категория. Экономическую сторону налога нельзя рассматривать в отрыве от юридической. Исследование действующего порядка установления и взимания обязательных платежей дает возможность убедиться в наличии большого круга признаков, характерных для налогов. Эти платежи прежде всего устанавливаются государством.

В качестве экономической категории, налоги — это форма перераспределения национального дохода. Они связаны с наличием различных форм собственности. Уплата налогов всегда означает переход части средств из собственности отдельных плательщиков в собственность всего государства. Такой переход имеет место при внесении в государственный бюджет некоторых платежей колхозами, предприятиями, кооперативных и иных общественных организаций, а также при вносе обязательных платежей населением. Этому переходу не приносится в бюджет налога и других платежей государственными предприятиями и хозяйственными организациями, продукция и доходы которых принадлежат государству как собственнику орудий и средств

производства.

Во Вьетнаме до реформы налоговой системы /1989 г./ государственные предприятия, организации вносили платежи в бюджет в форме: отчислений основных амортизаций, государственного дохода, отчисления от прибылей. Эти доходы не назывались налогами и не являлись ими по сути.

Теперь экономика Вьетнама многоукладна. Объективным требованием этой экономики является равноправие и конкуренция экономических укладов. В этих условиях необходимо четкое установление и зафиксированных форм платежей для разных собственников.

Изменение системы обязательных платежей в бюджет во Вьетнаме идет по тем же тенденциям, которые присущи многим странам мира.

На основе анализа экономической и юридической сущности налога и налогового законодательства Вьетнама можно определить вьетнамский налог: налог во Вьетнаме — это платежи, вносимые в государственный бюджет на основании актов высшего органа государственной власти /Национального Собрания/ или Постоянного Комитета Национального Собрания юридическими лицами и гражданами безвозвратно, в определенных размерах и в установленные сроки, для удовлетворения государственных потребностей.

Исходя из основной характеристики налога во Вьетнаме можно разделить на две группы: прямые и косвенные.

Кроме определения понятия налога в условиях рыночной экономики во Вьетнаме, диссертант анализирует налоговые правоотношения, различные группы субъектов, элементы налогового законодательства акта.

Неследование процесса формирования и развития налоговой системы в СРВ с 1945 г. до сих пор диссертант делает вывод о том,

что вместе с формированием, развитием государства СРВ, вьетнамским законодательством, налоговая система СРВ формировалась и развивалась. Налоговая система СРВ играет важную роль в мобилизации денежных средств в бюджет и носит революционный характер, поскольку она способствовала государству использовать налог как решающее средство мобилизации денежных средств в государственный бюджет, обеспечению равноправия между экономическими укладами в экономической конкуренции, как средство регулирования производства, потребления и дохода в обществе. Можно сказать, что действующая налоговая система Вьетнама — это налоговая система перехода к рыночной экономике. Поэтому исследование содержания этой налоговой системы и пути ее совершенствования имеет большое теоретическое и практическое значение.

Глава II. Правовое регулирование действующей системы налогов Социалистической Республики Вьетнам

На основе широкого анализа круга плательщиков, объектов, ставок, сроков, льгот прав и обязанностей субъектов налоговых правоотношений, сравнения налоговой системы Вьетнама с рядом налоговых систем таких стран как Украина, Венгрия, Бангладеш, Филиппины, Великобритания, Голландия, Индонезия, Индия, Китай, Кувейт, Новая Зеландия, Сингапур, Франция, Германия, Швеция, Япония, Южная Корея, автор приходит к выводу о том, что:

1. Налог на прибыль используется государством как основное средство мобилизации финансовых ресурсов в бюджет. Действующий закон "О налоге на прибыль" свидетельствует, что посредством этого налога государство предполагало получить финансовые ресурсы в бюджет и средство регулирования доходов производственно-предпринимательских организаций, граждан и потребления, а также средство

поощрения иностранных инвесторов. Это привело к сложной системе ставок налога, которые затрудняют контроль финансовых органов, а в целом это тормозит развитие этого источника дохода в единой налоговой системе.

Диссертант согласен с мнением американских специалистов, которые считают, что налог из выручки играет только роль источника доходов бюджета¹.

Исследование показывает, что расширение круга плательщиков, упрощение тарифной ставки налога из выручки является необходимым. Диссертант отмечает, что налог из выручки — это вид налога периода перехода в форме совершенствования налоговой системы во Вьетнаме;

2. Налог из прибыли. Среди налогов налог из прибыли играет важную роль в мобилизации доходов бюджета от чистого дохода национальной экономики во Вьетнаме. Широкий круг субъектов этого налога позволяет государству эффективно привлекать средства в бюджет и одновременно использовать налог из прибыли для эффективного регулирования производственно-предпринимательской деятельности.

На основе сравнений тарифной ставки налога из прибыли во Вьетнаме с тарифной ставкой налога из прибыли фирм в Швеции, Бельгии, диссертант делает вывод о том, что ставки налога из прибыли высоки и сложны, поэтому трудно управлять налоговым механизмом. Здесь следует обратить внимание на то, что взгляд автора соответствует оценке тарифной ставки налога из прибыли во Вьетнаме

¹ См.: Давид О., Диниц, Гленн П., Зенкиц, Ричард Н., Патени. Налоговый вопрос служит развитию во Вьетнаме // Материал Главного налогового управления при Министерстве финансов СРВ. — Ханой: 1992 г. — С.158.

американскими специалистами¹. Упрощение тарифной ставки этого налога является необходимостью.

Кроме того, диссертант считает, что хотя налог из прибыли уплачивают предприятия всех экономических укладов, закон о налоге из прибыли содержит несправедливое положение по отношению к частным предпринимателям. Кроме того, нельзя оставлять в законе о налоге из прибыли ставку налога, применяемую к преобразуемым государственным предприятиям.

Таким образом, налог из прибыли, включает в себя много положительных факторов. Но есть в нем и отрицательные моменты, на которые указывалось выше, их необходимо преодолеть в процессе реформы налоговой системы.

3. Налог с особого потребления. Во Вьетнаме налог с особого потребления играет важную роль в регулировании производства и потребления в обществе, а также в мобилизации доходов в государственный бюджет.

На основе сравнения перечневых товаров, облагаемых налогом с особого потребления с перечнем товаров, облагаемых налогом в Швеции, Германии, а также практики применения во Вьетнаме, автор диссертации делает вывод о том, что перечень товаров, облагаемых налогом во Вьетнаме, является ограниченным, поскольку он нивелирует роль регулирования и мобилизации денежных средств в бюджет. Диссертант считает, что социально-экономическое значение налога с особого потребления выражается прежде всего в совершенствовании перечня товаров, подлежащих налогообложению, а сделать это необходимо.

¹ См.: Давид О., Дагид, Гленн П., Зенкини, Ричард П., Паттен.

Налоговый вопрос служит развитию во Вьетнаме // Материалы Главного налогового управления при Министерстве финансов СРВ.

Ханой: 1992. - С.164.

димо в акте высшей юридической силы — в законе.

4. Налог на экспорт и импорт. Налог на экспорт и импорт играет роль одного из средств государства при мобилизации финансовых ресурсов в бюджет от экспортной и импортной деятельности. Кроме цели мобилизации денежных средств в бюджет этот налог имеет социально-экономические цели. приводит к установлению сложной тарифной ставки. Автор диссертации согласен с оценкой специалистов в области финансов, которые считают, что тарифная ставка налога на экспорт и импорт, принятая во Вьетнаме, не позволяет вьетнамским таможенникам, как и таможенникам других стран мира, точно применить ее на практике¹. Поэтому пересмотр тарифной сетки должен быть сделан в сторону упрощения ставок на экспорт и импорт, что будет иметь юридическое значение для совершенствования этого налога.

5. Сельскохозяйственный налог. Автор диссертации считает, что действующий сейчас в государстве налог, по сути, объединяет в себе два налога, взимаемых в большинстве стран мира — земельный и на доходы, полученные от использования сельскохозяйственных земель. Его сущность, как совокупности двух налогов, снижает его роль как регулятора эффективного использования сельскохозяйственных земель. Поэтому при обложении сельскохозяйственным налогом *следовало бы*, в первую очередь, учитывать, что земля — природный *ресурс*, за который *следует* платить и плата не должна связываться с доходами, получаемыми на этой земле. Они должны облагаться отдельно.

¹ См.: Давид О., Дашниц, Глена П., Зенкинг, Ричард Н., Паттен. Налоговой вопросы служат развитию во Вьетнаме // Материал Главного налогового управления при Министерстве финансов. — Ханой: С. 154-155.

6. Налог на разработку природных ресурсов взимается на основе Указа Государственного Совета. Это повышает юридическую значимость этого налога. Однако различное определение перечня природных ресурсов в законодательных актах о налоге на разработку природных ресурсов приводит к осложнению применения его на практике.

В результате анализа законодательства и практики диссертант делает вывод о том, что расширение круга плательщиков, исключение льгот по налогу для отдельных плательщиков, упрощение тарифной ставки налога на разработку природных ресурсов являются необходимостью для его совершенствования.

7. Налог со строений и земельный налог. На основе анализа порядка обложения налогом земельных участков, используемых под строения, дана возможность констатировать, что земля - это природный ресурс, используемый под строение, такой же, как и все другие природные ресурсы.

Что же касается налога со строений, то это - типичный, поземельный налог.

Автор диссертации считает, что существование налога со строений в качестве самостоятельного налога, наряду с наличием налога на недвижимость, не оправдывает себя.

8. Патентный налог. В диссертации отмечается, что установление различных ставок патентного налога отвечает принципам равноправия экономических укладов в предпринимательстве. Вместе с тем рассмотрение объекта патентного налога является необходимостью.

9. Налог со скотобоен. Диссертант считает, что платеж в бюджет от деятельности скотобоен должен взиматься на основе определения круга плательщиков. Если юридические лица - скотобоенные и физические лица - совершают убой скота и имеют доход от этой

деятельности, то эту деятельность следует считать предпринимательской, а доход, получаемый от нее, необходимо облагать налогом, как доходы от любого предпринимательства. Если же граждане производят убой скота не с целью предпринимательства, а для своих нужд, они должны уплачивать не налог, а сбор в государственный бюджет.

10. Подоходный налог с лиц, имеющих большой доход. Диссертант обращает внимание на анализ отдельных характеристики подоходного налога с лиц, имеющих большой доход во Вьетнаме, а также на та же недостатки законодательства об этом налоге, как обложение налогом иностранных граждан, несовершенство метода исчисления налога.

Глава III. Основные направления совершенствования налоговой системы в СРВ

На основе всесторонней оценки начальной цели налоговой реформы в СРВ 1989 года и в последние два года Вьетнам проводит реформу экономики и достиг важного результата. Действующая налоговая система создана в начальный период перехода к рыночной экономике вьетнама, она во многом несовершенна и до сих пор не соответствует требованиям практики. Это ставит перед государством СРВ задачу продолжения совершенствования налоговой системы в целом, соответствия ее объективным требованиям рыночной экономики, а также цели мобилизации финансовых ресурсов в государственный бюджет.

В диссертации отмечается, что в любом государстве всегда налог играет роль средства мобилизации финансовых ресурсов в государственный бюджет. Это подтверждается данными состава доходов государственного бюджета ряда государств: Индонезии, Индии, Таиланда.

ланды, Филиппинов, Южной Кореи. Автор диссертации разделяет взгляды американских специалистов о роли налога в условиях рыночной экономики. /Давид О., Далике, Гленн П., Гленн П., Зенциц, Ричард Х., Паттен/ и вьетнамских специалистов /Хоанг Конг Тхи, Бач Минь Хуиен и т.д./, которые считают, что в процессе создания налоговой системы следует поднять решающую роль налога — мобилизацию финансовых средств в государственный бюджет. Это познание имеет важное значение в качестве руководящей позиции в создании норм законодательства о налоге.

Однако нельзя отрицать целиком роль воздействия налога на производство, потребление и доходы населения. Диссертант подчеркивает, что в условиях рыночной экономики государству нужно использовать налог как средство регулирования производства, потребления и доходов населения. Во Вьетнаме в соответствии с концепцией рыночной экономики государству нужно изменить методы экономического управления, которые имеют тенденцию превратиться в макроуправление, и налог здесь играет роль важного средства государства для воздействия на рыночную экономику.

В диссертации отмечается, что до сих пор нет единства взглядов на роль правового регулирования налогов. На основе анализа разработки, создания и применения налогов во Вьетнаме, как и на Юго-Восточке Азии, автор диссертации делает вывод о том, что если бы роль регулирования налога закончилась все субъекты налоговой системы, это обязательно привело бы к введению довольно сложной тарифной ставки, которая не соответствовала задачам управления и возможности взимания налога. Вместе с тем регулирующая роль налога не может осуществляться из-за льгот, а также из-за определения различных тарифных ставок для отдельных групп плательщиков и производственно-предпринимательских отраслей.

Практика Вьетнама показала, что исходя из неправильной позиции регулирования роли налога, государство СРВ устанавливало тарифные ставки налогов налоговой системы с различными целями. Это не приводило к достижению первоначальной цели, а наоборот, они воздействовали на результаты взимания налога вне желания государства.

Диссертант подчеркивает, что налог выполняет роль регулирования производства, потребления и доходов населения.

На основе анализа роли налога в условиях рыночной экономики во Вьетнаме, автор диссертации вырабатывает основные теоретические принципы процесса совершенствования налоговой системы во Вьетнаме. По мнению автора этот процесс должен опираться на такие принципы:

- обеспечение стабильности и единства законодательства о налоге;
- разработки и установления налога на базе науки, реальности, эффективности, справедливости;
- совершенствования налоговой системы, связанного с совершенствованием системы сборов и других финансовых институтов.

Автор диссертации делает вывод о том, что с теоретической стороны установление принципов совершенствования налоговой системы имеет важное значение. На основе соответствия этих принципов о содержанию совершенствования налоговой системы СРВ повышает роль налога как средства государства в мобилизации финансовых ресурсов в бюджет, рациональном осуществлении роли регулирования производства, потребления доходов населения.

Исходя из недостатков каждого налога в налоговой системе Вьетнама, на основе оценки роли налогов, широкого анализа теоретических принципов совершенствования налоговой системы, автор

диссертации разрабатывает проект совершенствования налоговой системы во Вьетнаме.

На основе практики применения законодательства о налогах во Вьетнаме, изучения опыта реформы налоговой системы в Венгрии, Индонезии, Швеции, автор диссертации разрабатывает основные методы обеспечения совершенствования налоговой системы во Вьетнаме:

- совершенствование системы законодательства;
- пропаганда и воспитание правового сознания;
- повышение эффективности деятельности финансовых органов;
- заключение и исполнение соглашения о ненагрозности взимания налога на налог.

Автор диссертации отмечает, что эти методы относятся прямо к совершенствованию налоговой системы во Вьетнаме. Совершенствование и применение этих методов имеет важное теоретическое и практическое значение.

Заключение

В заключении формулируются основные выводы, вытекающие из содержания диссертационного исследования. Автор диссертации подчеркивает, что данная работа может быть научным материалом для исследования и изучения студентами и аспирантами юридических институтов в Социалистической Республике Вьетнам.

Ав 27.850

Подп. в печ. 15.07.93. Формат 60x84/16. Бумага тип. Офо. печать.
... л. печ. л. 1, 39. Усл. кр.-отт. 1, 39. Уч.-изд. л. 1, 15. Тираж
100 экз. Зақ. 272. Бесплатно.

Отпечатано в Институте математики АН Украины
252601 Киев 4, ГСП, ул. Терещенковская, 3