11.02.2022 –Текст «Types of Taxes»/ Типы налогов – перевести 3 и 4 тексты, ответить на вопросы.

**Text 9. Types of Taxes (Типы налогов)**

|  |
| --- |
| **VOCABULARY FOR TEXT 9** |

|  |  |
| --- | --- |
| **direct**[dI'rekt] [daI'rekt] | прямой, непосредственный |
| **indirect**["IndI'rekt] | 1) непрямой; 2) косвенный |
| **confusion**[kqn'fjHZ(q)n] | 1) замешательство; 2) беспорядок, путаница, неразбериха |
| **income tax**['InkAm txks] | подоходный налог |
| **market place**  ['mRkIt pleIs] | 1) рынок; базарная площадь (место для проведения торговли); 2) сфера торговли (область экономической деятельности, характеризующаяся куплей-продажей товаров (услуг)) |
| **to distribute**[tu dIs'trIbju(:)t] | 1) распределять, раздавать 2) размещать  3) классифицировать 4) рассылать, распространять |
| **progressive tax**  [prOu'gresIv txks] | прогрессивный налог |
| **to advocate**[tu 'xdvqkeIt] | 1) защищать, выступать в защиту; 2) поддерживать; 3) отстаивать |
| **to bear (bore, borne)**  [tu bFq ­ bL ­ bLn] | 1) носить; 2) перевозить; 3) производить; 4) выдерживать, выносить; 5) терпеть, нести |
| **redistribution**['rI"dIstrI'bjHS(q)n] | перераспределение |
| **inherently**[In'hIqr(q)ntlI] | по сути, своему существу, в действительности, в своей основе |
| **intrusive**[In'trHsIv] | навязчивый, назойливый |
| **proprietary**[prq'praIqt(q)rI] | 1) собственнический; 2) составляющий или характеризующий чью-л. собственность; частный proprietary rights — право собственности; 3) патентованный |
| **tax fraud**[txks frLd] | налоговое мошенничество (сознательный обман налоговых органов с целью уменьшения налоговых обязательств (напр. подделка документов о стоимости приобретенной или реализованной продукции, ведение двойной бухгалтерии с целью сокрытия части доходов и т. п.); является уголовно преследуемым) |
| **to implement**[tu ImplImqnt] | выполнять, осуществлять, приводить в исполнение |
| **discrepancy**[dIs'krep(q)nsI] | расхождение, несоответствие, различие |
| **revenue**['revInjH] | доход, выручка (любые поступления от продаж или из других источников (напр., доходы от собственности, процентные доходы от владения акциями и т. п.)) |
| **to target**[tu 'tRgIt] | ставить или намечать цель |
| **tax-deductible**[txks dI'dAktqbl] | исключаемый [вычитаемый] из налогооблагаемой суммы [базы] (о расходах, которые уменьшают налогооблагаемый доход (напр., проценты по ипотечным кредитам, благотворительные взносы и т. п.)) |
| **legal entity**['lIg(q)l 'entItI] | юридическое лицо |
| **natural person**['nxtSr(q)l 'pWsn] | физическое лицо (правовое понятие, призванное отличить человека (индивида) как субъекта права от другой категории субъектов права – юридических лиц) |
| **corporation tax**  ["kLpq'reIS(q)n txks]  **corporate income tax**  ['kLp(q)rIt 'InkAm txks] | корпоративный налог, налог на корпорации, налог на прибыль корпорации (налог, уплачиваемый с прибыли корпорации (в отличие от подоходного налога, взимаемого с ее акционеров)) |
| **Poll Tax**[pOl txks]  **per capita tax**[pW'kxpItq txks]  **capitation tax**["kxpI'teIS(q)n txks] | подушный избирательный налог, подушный налог |
| **per annum**[pqr'xnqm] | в год, ежегодно |
| **regressive**[rI'gresIv] | регрессивный |
| **hence**[hens] | 1) значит; 2) отсюда; 3) следовательно |
| **to cheat**[tu tSJt] | мошенничать, ловчить; надувать |
| **Value Added Tax (VAT)**  ['vxljH 'xdId txks] | налог на добавленную стоимость (НДС) (косвенный налог, взимаемый со стоимости, добавленной на каждом этапе производства и обмена товаров и услуг, т. е. с разницы между стоимостью данного продукта или услуги и стоимостью ресурсов, использованных при производстве данного товара или оказании данной услуги) |
| **sheet steel**[SJt stJl] | листовая сталь |
| **manufacturer**["mxnju'fxktS(q)rq] | 1) фабрикант; 2) заводчик; 3) предприниматель; 4) промышленник; 5) изготовитель |
| **purchase price**  ['pWtSqs praIs] | покупная цена, цена на потребительские товары |
| **to remit**[tu rI'mIt] | 1) пересылать, переводить по почте (деньги); 2) ослаблять; 3) освобождать (от уплаты); 4) прощать; 5) откладывать (на более поздний срок) |
| **wholesale distributor**  ['hOulseIl dIs'trIbjutq]  **wholesaler** ['hOulseIlq] | оптовик, оптовый торговец |
| **retail distributor**  ['rIteIl dIs'trIbjutq] | розничный торговец |
| **markup**['mRkAp] | 1) наценка (надбавка розничного продавца к оптовой цене товара); 2) надбавка (разница между затратами на производство продукта и ценой, которую устанавливает фирма) |
| **eventual**[I'ventSuql] | 1) окончательный, конечный; 2) возможный |
| **to recover**[tu rI'kAvq] | 1) восстанавливать, поправляться, оживляться, оживлять; 2) взыскивать; 3) получать обратно 4) возвращать; 5) инкассировать; 6) получать возмещение (за убытки) |
| **distortion**[dIs'tLS(q)n] | искажение; искривление; перекашивание; искаженность; искаженная форма |
| **sales tax**[seIlz txks] | налог с продаж (оборота) (косвенный налог, взимаемый в виде процента от розничной стоимости продаваемых товаров) |
| **excise tax**[ek'saIz txks] | акцизный сбор (сбор или налог, которым облагаются определенные товары) |
| **uncollectible**[Ankq'lektIbl] | безнадежный |
| **off the books**[Of Dq buks] | 1) вне бухгалтерских книг, вне учетных регистров, вне бухгалтерского учета (о данных, не отражаемых в бухгалтерском учете (отчетности)) off the books payments — платежи, не отражаемые в бухгалтерской отчетности; 2) скрываемый (о доходах, не декларируемых при уплате подоходного налога) |
| **production level**  [prq'dAkS(q)n 'levl] | уровень производства |
| **enforcement**[In'fLsmqnt] | принуждение, взыскание, давление |
| **to forge**[tu fLdZ] | подделывать документ, изготовлять подложный документ |
| **invoice**['InvOIs] | счет, фактура, счет-фактура, коммерческий [товарный] счет (счет на поставленный товар с указанием краткой спецификации, цены и других подробностей контракта) |
| **the like**[Dq laIk] | подобные, похожие, сходные |
| **tax evader (evador (UK))**  [txks i'veIdq] | лицо, уклоняющееся от уплаты налогов |

Taxes are sometimes referred to as **direct** or **indirect**. The meaning of these terms can vary in different contexts, which can sometimes lead to **confusion**. In economics, direct taxes refer to those taxes that are collected from the people or organizations on whom they are imposed. For example, **income taxes** are collected from the person who earns the income. By contrast, indirect taxes are collected from someone other than the person responsible for paying the taxes.

From whom a tax is collected is a matter of law. However, who pays the tax is determined by the **market place** and is found by comparing the price of the good (including tax) after the tax is imposed to the price of the good before the tax was imposed. For example, suppose the price of gas in the U.S., without taxes, were $2.00 per gallon. Suppose the U.S. government imposes a tax of $0.50 per gallon on the gas. Forces of demand and supply will determine how that $0.50 tax burden is **distributed** among the buyers and sellers. For example, it is possible that the price of gas, after the tax, might be $2.40. In such a case, buyers would be paying $0.40 of the tax while the sellers would be paying $0.10 of the tax.

**INCOME TAX**

Income tax is commonly a **progressive tax** because the tax rate increases with increasing income. For this reason, it is generally **advocated** by those who think that taxation should be **borne** more by the rich than by the poor, even to the point of serving as a form of social **redistribution**. Some critics characterize this tax as a form of punishment for economic productivity. Other critics charge that income taxation is **inherently** socially **intrusive** because enforcement requires the government to collect large amounts of information about business and personal affairs, much of which is considered **proprietary** and confidential.

Income **tax fraud** is a problem in most, if not all, countries **implementing** an income tax. Either one fails to declare income, or declares nonexistent expenses. Failure to declare income is especially easy for non-salaried work, especially those paid in cash. Tax enforcement authorities fight tax fraud using various methods, nowadays with the help of computer databases. They may, for instance, look for **discrepancies** between declared **revenue** and expenses along time. Tax enforcement authorities then **target** individuals for a tax audit – a more or less detailed review of the income and **tax-deductible** expenses of the individual.

Income tax may be collected from **legal entities** (e.g., companies) as well as **natural persons** (individuals), although, in some cases, the income tax on legal entities is levied on a slightly different basis than the income tax on individuals and may be called, in the case of income tax on companies, a **corporation tax** or a **corporate income tax**.

**POLL TAX**

A poll tax, also called a **per capita tax**, or **capitation tax**, is a tax that levies a set amount per individual. The earliest tax mentioned in the Bible of a half-shekel **per annum** from each adult Jew was a form of poll tax. Poll taxes are **regressive**, since they take the same amount of money (and **hence**, a higher proportion of income) for poorer individuals as for richer individuals. Poll taxes are difficult **to cheat**.

**VALUE ADDED TAX**

A value added tax (sometimes called a goods and servicestax, as in Australia and Canada) applies the equivalent of a sales tax to every operation that creates value. To give an example, **sheet steel** is imported by a machine **manufacturer**. That manufacturer will pay the VAT on the **purchase price**, that amount to the government. The manufacturer will then transform the steel into a machine, selling the machine for a higher price to a **wholesale distributor**. The manufacturer will collect the VAT on the higher price, but will remit to the government only the excess related to the "value added" (the price over the cost of the sheet steel). The wholesale distributor will then continue the process, charging the **retail distributor** the VAT on the entire price to the retailer, but remitting only the amount related to the distribution **markup** to the government. The last VAT amount is paid by the **eventual** retail customer who cannot **recover** any of the previously paid VAT. Economic theorists have argued that this minimizes the market **distortion** resulting from the tax, compared to a **sales tax**.

VAT was historically used when a sales tax or **excise tax** was **uncollectible**. For example, a 30% sales tax is so often cheated that most of the retail economy will go **off the books**. By collecting the tax at each **production level**, and requiring the previous production level to collect the next level tax in order to recover the VAT previously paid by that production level, the theory is that the entire economy helps in the **enforcement**. In reality, **forged invoices** and **the like** demonstrate that **tax evaders** will always attempt to cheat the system.

|  |
| --- |
| **READ AND ANSWER THE FOLLOWING QUESTIONS** |

1. What are the two main kinds of taxes?   
2. What determines who pays the tax?   
3. What is the income tax?   
4. What is the poll tax?   
5. What is the VAT? 