

Мусостов Зелимхан Рамзанович

ассистент

ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет»

г. Грозный, Чеченская Республика

**НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ,
ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ НА ПРИМЕРЕ
ФЕДЕРАТИВНОЙ РЕСПУБЛИКИ ГЕРМАНИИ**

Аннотация: в статье рассматривается налоговая политика РФ. В наше время в Российской Федерации существуют различные типы налогов, и налоговая политика находится в постоянном развитии. Значительный интерес, в связи с реформированием налоговой системы России, представляет система налогообложения Германии, основанная на принципе множественности налогов и имеющая федеративное устройство. В работе представлены основные виды налогов Германии. Исследуются особенности налоговой системы Германии и возможность применения некоторых видов налогов в России.

Ключевые слова: налоги, налоговая политика, налоговая система, бюджет.

Налоговая система является совокупностью сборов государства с граждан, принципов общественных отношений и эффективное распределение налогов на нужды граждан и государства. Налог как форма сбора, наложенная на граждан государством, является не только источником дохода для функционирования государственных органов, но и важным инструментом для реализации основных целей общества. Основным вектором для направления создаваемыми обществом доходов является поддержание стабильного развития социума за счет улучшения экономического роста, качества жизни и окружающей среды. Отсюда следует, что налоговая политика должна создавать согласие всех интересов участников налоговых отношений, организовывать дополнительные финансовые вливания в экономику, грамотный менеджмент процесса сбора и распределения налоговых доходов, рациональное использование ресурсов и т.д. В наше время в Российской Федерации существует различные типы налогов и налоговая политика

находится в постоянном развитии. Однако существуют вопросы к некоторым типам налоговых сборов, а также к методу распределения данных средств.

Главной характеристикой налоговой политики является эффективность системы налогообложения, где нивелируются неблагоприятные последствия функционирования налоговых сборов. Каждый гражданин должен быть мотивирован и должен иметь возможность платить налоги и видеть грамотный менеджмент этих средств в его персональной жизни, а также в целом в развитии государства. В качестве количественных характеристик эффективности системы используют показатели налоговой нагрузки, соотношения прямых и косвенных налогов и другие экономические критерии, так как не существует прямых показателей, демонстрирующих эффективность налоговой политики государства. Важнейшим фактором налоговой политики является пункт регулирования нагрузки и изучения уровня влияния на экономику. А. Лаффер утверждал о зависимости налоговой нагрузки и суммы налоговых доходов, когда снижение нагрузки влияет на увеличение предпринимательской деятельности и соответственно увеличения доходов государства за счет налоговой базы. В дополнение нужно отметить, что существуют экономические, политические, социальные и природно-географические факторы, которые влияют на налоговую нагрузку (рисунок 1).

| <h2 style="text-align: center;">Факторы, влияющие на уровень налоговой нагрузки</h2> | | | |
|---|--|---|---|
| <p>Экономические:</p> <ul style="list-style-type: none"> - состояние и инновационный потенциал основных бюджетобразующих отраслей экономики; - инвестиционный климат; - объемы материальных, финансовых и трудовых ресурсов экономики и др. | <p>Политические:</p> <ul style="list-style-type: none"> - политическая стабильность; - законодательная база, регулирующая налоговые правоотношения и общеэкономические взаимоотношения; - экономические потоки в государстве и др. | <p>Социальные:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объем государственных социальных гарантий населению; - уровень и качество жизни населения; - демографическая ситуация и др. | <p>Природно-географические:</p> <ul style="list-style-type: none"> - географическое расположение природных ресурсов; - аномальные природно-климатические явления и др. |

Рис. 1. Факторы, влияющие на налоговую нагрузку

Налоговой нагрузкой (налоговое бремя) считается доля налогов в ВВП: $НБ = \frac{Н}{ВВП} * 100\%$, где Н – это все налоговые платежи. В России согласно таблице 1 с 2004 года по 2014 г. наблюдается незначительное увеличение налогового бремени. А в 2018 году, по информации министра финансов А. Силуанова, уровень налогового бремени составил 31,6% от ВВП.

Таблица 1

Налоговое бремя за 2009–2014 гг.

| Показатель | Период (год) | | | | | |
|--|--------------|---------|---------|---------|----------|----------|
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| ВВП, млрд. руб. | 38807,2 | 46308,5 | 55967,2 | 62176,5 | 66190,1 | 71406,4 |
| Налоговые поступления в консолидированный бюджет РФ и бюджет ГВБФ РФ, млрд. руб. | 13599,72 | 16031,9 | 20855,4 | 23435,1 | 24083,39 | 26371,06 |
| Налоговое бремя РФ, % | 35,04 | 34,62 | 37,26 | 37,69 | 36,39 | 36,93 |

Эту статистику подтверждает председатель правительства РФ Д. Медведев, утверждая: «Уровень налоговой нагрузки у нас остается на протяжении четырех лет приблизительно один и тот же... и сопоставим с ключевыми странами Организации экономического сотрудничества [и развития], в общем и целом находится на среднем уровне». Россия в плане налогового бремени находится на одном уровне с Канадой, Турцией и Японией. Однако почему-то в рейтинге Всемирного экономического форума 2016 – 2017 гг. по категориям, связанным с целенаправленным использованием собранных денег, РФ находится за сотней в списке из 138 экономик мира. В том же рейтинге налоговые ставки названы второй из шестнадцати проблем для бизнеса. Рассмотрим один из основных бюджетно-образующих налогов страны, НДСЛ, который на данный момент использует плоскую ставку в 13%. Эта ставка была установлена в 2001 году с целью выведения из тени недобросовестных плательщиков. Отчасти эта задумка была осуществлена и показатели дохода были улучшены. Однако в наше время в Государственной думе все чаще звучит вопрос о переходе на прогрессивную шкалу. Так, уже КПРФ, ЛДПР и партия «Справедливая Россия» делали предложение о внесении изменений. Но эти предложения не получили продолжения, хотя это могло стать улучшением фактора социальной справедливости в обществе. Но тут

важно отметить, что система имеет бреши, в особенности для состоятельных граждан, которые позволяют выводить средства в офшорные зоны, тем самым сокращая доходы. Вторым проблемным аспектом является распределение налоговых доходных средств. Все граждане понимают, что средства идут на функционирование государственных органов власти, социальные нужды, улучшение качества жизни граждан и т. д. Однако на деле мы видим нецелесообразное расходование средств, непрозрачность системы, где граждане не знают, куда делись огромные суммы, и не могут увидеть обратной связи безвозмездных платежей, которые осуществляются ими. Все это создает социальную напряженность, попытки найти лазейку в законодательстве, зарплаты в конвертах, теневые методы ведения бизнеса. Как итог страдают и граждане, и добросовестные чиновники, которые не могут реализовать свои профессиональные цели на благо государства.

Германия. Федеральное правительство Германии (Bundesregierung) получает большую часть своих доходов от налоговых поступлений. Федеральное министерство финансов (Bundesministerium der Finanzen) отвечает за все аспекты налогового законодательства, в то время как Федеральное центральное налоговое управление (Bundeszentralamt für Steuern – BZSt) и региональные отделения (Landesbehörden) осуществляют это законодательство. Если вы работаете в Германии и таким образом зарабатываете деньги, вы должны платить налоги. Администрация и доходы от налогов в Германии разделены между федеральным правительством и федеральными землями (Бундеслендер). Федеральное центральное налоговое управление действует от имени федерального правительства и несет ответственность за:

- выдачу налоговых идентификаторов;
- международные налоговые вопросы (такие, как соглашения об избежании двойного налогообложения);
- федеральные налоговые проверки.

Большинство налогов администрируется региональным отделением каждого федерального штата через местное налоговое управление (Finanzamt). Налоги, за которые они несут ответственность, включают в себя:

- НДС и подоходный налог (которые распределяются поровну между федеральным правительством и федеральными землями);
- налог на наследство;
- налог на недвижимость;
- налоги на домашних животных, такие как собачий налог.

Если вы зарабатываете деньги в Германии, вы обязаны платить налог на ваш доход. Налоговая система Германии использует прогрессивную налоговую ставку, при которой налоговая ставка увеличивается с налогооблагаемым доходом. Большинство людей будут платить подоходный налог за счет отчислений от заработной платы их работодателем. Если у вас несколько профессий, вы ведете собственный бизнес или работаете не по найму в Германии, вам необходимо будет подавать ежегодную налоговую декларацию, чтобы определить свой подоходный налог.

Таблица 2

Ставки подоходного налога Германии

| Прибыль | Ставка |
|------------------------|------------|
| Менее 9.169 euros | 0% |
| 9.169 - 14.255 euros | 14% to 24% |
| 14.256 - 55.960 | 24% to 42% |
| 55.961 - 265.236 euros | 42% |
| Более 265.327 euros | 45% |

Согласно таблице 2, прогрессивным ставкам, используемым в Германии, прибыль менее 9169 евро не облагается налогом, прибыль более 265327 евро облагается налогом в 45%. Сотрудники немецких компаний обычно присваивают налоговый класс налоговым органам в соответствии с различными категориями. «Налоговый класс» (Lohnsteuerklasse или Steuerklassen на немецком языке) важен для определения суммы удерживаемого (подоходного) налога, вычитаемого

из заработной платы, а также для определения величины ряда социальных пособий, на которые может претендовать налогоплательщик. Налоговый класс может назначаться работнику властями на основании семейного положения и других критериев. В некоторых случаях налогоплательщик может потребовать помещения в определенный класс.

I класс – относится к одиноким (неженатым) людям; живущие в зарегистрированном гражданском товариществе; те, кто разведен, вдовец или женат, если они не подпадают под налоговый класс II, III или IV. Класс II – применяется к тем, кто является одним родителем и живет один с ребенком или детьми и имеет право на пособие на ребенка (Kindergeld) и / или другую государственную помощь. Класс III – применяется по запросу к работникам, состоящим в браке, если оба супруга живут вместе в Германии и один из них является единственным получателем заработной платы; или другой супруг получает заработную плату, но выбирает категорию по классу V. Также применяется к овдовевшим работникам в течение календарного года, следующего за смертью супруга, если оба были работниками и жили вместе в Германии в день смерти супруга. Класс IV – применяется к работникам, состоящим в браке, которые живут вместе и не выбрали налоговый класс III или V для одного из них. Класс V – применяется к налогоплательщику, чей супруг относится к налоговому классу III. Класс VI – необязательный класс, доступный для лиц, которые могут иметь более одной работы и зарабатывать деньги на другой работе. Налогоплательщик может иметь более одной Lohnsteuerkarte в результате нескольких рабочих мест. Могут быть различные семейные модели и перестановки налоговых классов. Чтобы иметь лучшую классификацию, можно обратиться в налоговую инспекцию.

Налоговое бремя в Германии находится в списке выше среднего значения. Это является негативным моментом, с которым борются немецкие чиновники. Необходимо отметить, что еще одним немаловажным фактором является усложненность налоговой системы Германии. Сложные налоговые законы, которые трудно понять, администрировать и выполнять, приводят к трудностям для граждан и затратам со стороны государства.

Список литературы

1. Баскина А.С. Основы экономической теории: курс лекций / А.С. Баскина, О.И. Боткина, М.С. Ишманова. – Ижевск: Издательский дом «Удмуртский университет», 2000.
2. Иванова Ю.Н. Налоговая нагрузка как показатель эффективности налоговой политики государства / Ю.Н. Иванова, В.В. Казаков // Вестник Томского государственного университета. – 2015. – №399. – С. 199–203.
3. Коптева Е.В. Актуальные проблемы регулирования предпринимательской деятельности, финансовой и инвестиционной политики // Young Scientist. – 2015. – №21.1.
4. Jorg A.S. Germany Va: Simplicity vs Complexity (2016).
5. Pope T., Waters T. A survey of the UK tax system; IFS Briefing Note BN09; Institute for Fiscal Studies (2016).