

*Хеладзе Л.Д.,
студент бакалавриата
4 курс, факультет «Экономики и процессов управления»
Сочинский государственный университет
Россия, г. Сочи
Научный руководитель: к.э.н., доцент Видищева Е.В.*

СРАВНЕНИЕ СИСТЕМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ РОССИИ И ГЕРМАНИИ

***Аннотация:** степень экономического развития любого государства определяется множеством факторов, среди которых можно выделить развитость и эффективность функционирования бюджетной и налоговой систем. Германия относится к числу развитых государств, в то время как Россия уже долгое время считается развивающейся. Столь существенная разница в уровне экономического развития возникает по ряду причин, однако в данной статье мы рассмотрим, как функционирующая в стране налоговая система оказывает влияние на эффективность развития экономики в целом.*

***Ключевые слова:** бюджетная и налоговая системы, уровни бюджета, налоги, налоговые ставки.*

***Annotation:** the degree of economic development of any state is determined by many factors, among which one can distinguish the development and efficiency of the functioning of the budget and tax systems. Germany is among the developed countries, while Russia has long been considered developing. Such a significant difference in the level of economic development arises for a number of reasons, but in this article we will look at how the tax system functioning in the country affects the efficiency of the development of the economy as a whole.*

***Key words:** budget and tax systems, budget levels, taxes, tax rates.*

Налоговые доходы любого государства призваны, по большей части, формировать основные статьи доходов любого из уровней бюджета. Поэтому именно их величина оказывает влияние на объёмы средств, затрачиваемых на проведение бюджетной политики, а потому и может говорить об уровне государственной поддержки экономики. Ведь ни для кого не секрет, что чем больше в экономику будет происходить вливаний средств, чем эффективнее они будут распределяться, тем более развитой будет экономическая система страны в целом. Огромное влияние на процесс распределения средств оказывает территориальная структура бюджета, которую по рассматриваемым странам мы можем наблюдать в таблице 1 [1].

Таблица 1

Бюджетные системы РФ и Германии

Система бюджета	РФ	Германия
3-х уровневая бюджетная система	Федеральный бюджет	Центральный бюджет
	Региональные бюджеты (85)	Бюджеты федеральных земель (16)
	Местные бюджеты	Бюджеты городских и сельских поселений

По данным таблицы 1 мы можем наблюдать, что бюджетная система как РФ, так и Германии, трёхуровневая. Отличие заключается лишь в том, как называется каждый из 3 уровней бюджета. В России верхний уровень зовётся федеральным бюджетом, в Германии – Центральным, и т.д., однако различные названия не оказывают особого влияния на разницу в эффективности функционирования бюджетной системы. Следует отметить, что в РФ куда большее число регионов и местных бюджетов, поскольку и площадь страны в разы больше. Это оказывает влияние на сложность формирования доходов бюджета, их распределения по видам затрат и последующего контроля за расходованием средств. Ведь чем больше элементов в механизме, тем сложнее его контролировать и определить причину поломки. Теперь же, когда мы

рассмотрели территориальную структуру бюджетов РФ и Германии, мы можем сравнить эффективность их налоговых систем с помощью специальных индикаторов, представленных в таблице 2 [2].

Таблица 2

Сравнение налоговых индикаторов России и Германии

Показатель	Россия	Германия
Общее количество налогов	15	45
ВВП (трлн долларов) в 2020 году	1,47	3,8
Доля налогов от ВВП	30,44%	42,9%
Ставка НДФЛ	13% - 15%	0 - 45%
Страховые взносы	30,5% платит работодатель	20% платит работодатель; 20% платит работник
Ставка налога на прибыль	20%	15%
Промысловый налог	-	14-17%
Ставка НДС	20%; 10%	19%; 7%
НДПИ	3-18% в зависимости от полезного ископаемого	Не относится к числу основных налогов
Земельный налог	<1%	
Налог на имущество физ. лиц	0,1-2%	1%
Налог на имущество юр лиц	0-2%	0,60%

Как мы видим по данным таблицы 2, в Германии действует в 3 раза больше всевозможных налогов. Помимо классических, вроде НДС, НДФЛ и других в Германии введены такие налоги, как налоги на собак, на солидарность, на игры на бегах и доходы от участия в лотереях и прочие. Конечно, с нашей стороны это может показаться странным, однако в их понимании подобные налоги являются нормой и оказывают своё, хоть и не всегда значительное, влияние на формирование налоговых доходов соответствующего уровня бюджета. ВВП Германии в 2020 году был в 2,59 раза больше ВВП России, при том, что доля налогов от ВВП в Германии на 12,46%

больше, чем в России. В результате общая сумма налоговых доходов Германии превышает ВВП России за соответствующий год (1,63 > 1,47 трлн долларов). Это говорит о том, что налоговая нагрузка в Германии намного выше, чем в России, однако при этом ВВП Германии находится на высоком уровне и не страдает от высокого налогового бремени, при том, что населению и бизнесу государство может оказывать гораздо более существенные условия и объёмы поддержки. Если мы снова обратим внимание на таблицу 2, то заметим, что ставки налогов практически по всем основным налогам в Германии выше, чем в России. Исключением выступает НДС, поскольку у нас он является 1 из основных налогов, формирующих доходы федерального бюджета, а в Германии даже не включается в число основных. Что же помогает обеспечивать столь высокий уровень налоговых поступлений в Германии?

Таблица 3

Определение ставки НДС в зависимости от размера дохода

	Доход	Ставка налога
Зона 1	Менее 9,744 евро	0%
Зона 2	9,744 - 57,918 евро	от 14% до 42%
Зона 3	57,919 - 274,612 евро	42%
Зона 4	Более 274,613 евро	45%

В таблице 3 [2] показано, как определяется ставка НДС в зависимости от размера дохода налогоплательщика. Если в России действует пропорциональная система налогообложения (исключением, конечно, является ставка НДС 15% для дохода свыше 1 млн рублей в год), то в Германии действует прогрессивная система налогообложения, по которой ставка НДС может достигать и 45%. Именно НДС формирует основную статью доходов консолидированного бюджета Германии и показывает, как введение прогрессивной системы налогообложения может увеличивать налоговые доходы и устранять социальное неравенство в стране. Следует отметить, что уплата не только НДС носит в себе прогрессивный характер,

но и налога на прибыль и промышленного налога. В зависимости от степени богатства Федеральной земли определяется ставка промышленного налога, который так же уплачивается с прибыли и может составлять от 4% для бедных регионов, и до 17% для богатых регионов страны. При этом так же учитывается размер предприятия и для малых и средних предприятий существуют специальные возможности для ведения бизнеса, которые призваны частично устранить неудобства высокого налогового бремени (у нас такими возможностями являются возможности применения специальных налоговых режимов и использование средств государственной поддержки).

В таблице 4 [3] приведён топ налогов, который показывает, какие налоги формируют основную часть налоговых поступлений РФ и Германии.

Таблица 4

Топ налогов, формирующих налоговые доходы РФ и Германии

	Россия	Германия
1	НДС (примерно 38% ФБ)	НДФЛ (примерно 40% КБ)
2	НДПИ (20,4% ФБ) и сборы за пользование природными ресурсами	НДС (25% КБ)
3	Налог на прибыль (примерно 5% ФБ и 50% РБ)	Налог на прибыль и промышленный налог
4	НДФЛ (в основном формирует доходы местных бюджетов)	Акцизы

Мы видим по данным таблицы 4, что существенно отличающуюся роль играет именно НДФЛ в налоговых системах рассматриваемых стран. Если в Германии это налог, формирующий до 40% консолидированного бюджета, то в России НДФЛ в основном формирует доходы местных бюджетов. В нашей стране основным доходобразующим налогом является НДС, значение которого так же важно и в налоговой системе Германии, хоть и несколько

отличается. Если у нас это сугубо федеральный налог, то в Германии он относится к числу регулирующих, поэтому процентное соотношение его распределения по соответствующим уровням и бюджетам отличается из года в год и носит регулирующий характер. Хотя налог на прибыль и в России, и в Германии занимает одну строчку топа, но не стоит забывать, что объём поступлений по данному виду налогов значительно выше в Германии, чем у нас, как и по всем остальным основным видам налогов (за исключением НДС, который основным в Германии не является). Так же стоит отметить важность акцизов в налоговой системе Германии. Если у нас акцизы распространяются в основном на алкогольную и табачную продукцию и топливо, то в Германии помимо этих существуют акцизы на кофе и отдельно на пиво (хотя в стране действует так же акциз на алкогольную продукцию).

Иными словами, по данным проведённого исследования, можно прийти к следующим выводам:

1. Различные роли в формировании бюджетных доходов РФ и Германии играют практически одинаковые налоги;

2. Прогрессивная система налогообложения по НДФЛ может обеспечить высокий уровень поступлений по нему и сглаживание социального неравенства;

3. В то время как НДС является основным налогом бюджетной системы РФ, в Германии он даже не относится к числу основных налогов, а основная часть налоговых поступлений приходится опять же на НДФЛ.

Это наталкивает на мысль о необходимости введения прогрессивной системы налогообложения в стране, хотя у нас данная идея столкнётся с рядом сложностей, включая сложность её внедрения и восприятия гражданами.

Использованные источники:

1. Бочарова Н.Н., Лапиков А.Д., Сравнительно-правовой анализ бюджетной и налоговой систем России и Германии. Международный научно-

исследовательский журнал © 2011-2021. [Электронный ресурс]. URL: <https://research-journal.org/law/sravnitelno-pravovoj-analiz-byudzhetoj-i-nalogovoj-sistem-rossii-i-germanii/> (Дата обращения: 17.12.2021 г).

2. Налоги в Германии для юридических и физических лиц в 2020 году. InternationalWealth.info © 2021. [Электронный ресурс]. URL: <https://internationalwealth.info/offshore-tax/taxes-in-germany-for-legal-entities-and-individuals-in-2020/> (Дата обращения: 17.12.2021 г).

3. Налоги в Германии: как устроена система и за что платят немцы. © 2019 VISAAPP. [Электронный ресурс]. URL: <https://visaapp.ru/polezno-znat/nalogi-v-germanii.html#i-3> (Дата обращения: 17.12.2021 г).