

Атаев Бауди Буранович,

студент 2 курса

Юридического института СКФУ (г. Ставрополь)

Научный руководитель: Заикин Виталий Викторович

кандидат юридических наук, доцент

Доцент кафедры административного и финансового права

ПРОБЛЕМЫ И ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ОПЫТА ФРГ ДЛЯ ИХ РАЗРЕШЕНИЯ

Аннотация. Институт налогов и сборов является одним из важнейших элементов поддержания стабильности экономического состояния в стране и основным механизмом и источником формирования государственного бюджета, налоговые сборы составляют подавляющее большинство доходов государства и муниципальных образований. Их функция состоит в финансовом поддержании нормальной жизнедеятельности общества, экономических процессов внутри страны, а также обеспечение реализуемой внешней и внутренней политики государства. Поэтому было бы важно изучить основные положения касающийся налогообложения в иностранных государствах, провести сравнение на основе изученных положений и сделать выводы.

Ключевые слова: Институт налогов и сборов, налоговая система, налоговая политика, налогообложение, бюджет.

Abstract. The institute of taxes and duties is one of the most important elements of maintaining the stability of the economic state in the country and the main mechanism and source of formation of the state budget; tax collections constitute the overwhelming majority of revenues of the state and municipalities.

Their function is to financially support the normal functioning of society, economic processes within the country, as well as to ensure the implementation of foreign and domestic policy of the state. Therefore, it would be important to study the main provisions concerning taxation in foreign countries, make a comparison on the basis of the studied provisions and draw conclusions.

Keywords: *Institute of Taxes and Levies, tax system, tax policy, taxation, budget.*

Институт налогов и сборов в зарубежных странах различный и каждый имеет свои преимущества и недостатки, это обусловлено разнообразием политического, экономического, социального и правового устройства каждого из государств. Экономическое состояние страны напрямую зависит от эффективности налоговой системы и ее уровня. Прежде чем перейти к изучению налоговой системы зарубежных стран, необходимо рассмотреть и обозначить, что из себя представляет данный институт его значение и необходимость.

Большинство авторов рассматривают налоговую систему очень узко. Д. Г. Черник и А.П. Починок раскрывают понятие «налоговая система» как «совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке с плательщиков – юридических и физических лиц на территории страны, а также форм и методов их по содержанию. Аналогичного мнения придерживаются Л.В. Салин, Л.А. Злобина и Н.И. Рязанова, схожий подход содержится также в учебнике «Финансы» под ред. В.В. Ковалева

Налоговая система – это целостное явление, которое состоит из отдельных элементов. По мнению авторов А.С. Бурова, Е.Г. Васильевой, Е.С. Губенко, налоговую систему нужно отличать от системы налогов и сборов (они соотносятся как общее и частное).

Понятие «налоговая система» значительно шире термина «система налогов и сборов». Система налогов и сборов – это лишь элемент,

неотъемлемая часть налоговой системы РФ. Она является совокупностью конкретных видов налогов и сборов, которая представлена тремя уровнями (федеральные, региональные, а также местные налоги).

Итак, налоговую систему можно определить как искусственную финансово-экономическую систему, состоящую из взаимосвязанных подсистем и направленную на формирование и мобилизацию финансовых ресурсов государства.

Исходя из выше предложенных определений налоговой системы, мы можем сделать вывод о том, что налоговая система – более широкое понятие по отношению к институту налогов и сборов.

Можно выделить признаки налоговой системы:

1. Стабильность;
2. Системность; (целостность системы, взаимосвязанность частей системы)
3. Экономическая обоснованность ставки налога;
4. Денежные формы взимания.

Прежде чем перейти к рассмотрению налоговых систем и институтов налогообложения зарубежных стран, было бы правильно затронуть налоговую систему России.

Налоговая система России обладает следующими характерными чертами:

1. Низкие налоговые ставки по сравнению с некоторыми другими странами, например, налог на доходы физических лиц составляет 13%;
2. Сложная и многоуровневая система налогообложения, которая может вызывать трудности для бизнеса и налогоплательщиков;
3. Наличие ряда льгот и особенностей налогообложения для различных категорий налогоплательщиков, например, для инвесторов в рискованные проекты или для резидентов особых экономических зон.

Рассматривая налоговую систему России, нужно отметить, что она основана на преобладании косвенного налогообложения и налогообложения физических лиц более 80% (процентов) бюджетных доходов. Косвенному

налогообложению наибольшее внимание уделяется в странах Европы таких как Германия, Франция. Также косвенное налогообложение преобладает в США, в определённых странах косвенное налогообложение составляет практически весь объём федерального бюджета.

Налоговая система Федеративной Республики Германия имеет сложную и разветвлённую структуру и рассматривается Германским правительством как основное средство воздействия государства на экономику, обеспечивая 75 % (процентов) бюджетных доходов. Деятельностью налоговых институтов в Германии занимаются специально уполномоченные органы и ведомства, в частности данной деятельностью занимается Министерство финансов ФРГ, оценивающая уровень ожидаемых налоговых поступлений и занимающийся составлением пятилетних проектов расходов и доходов страны, одновременно осуществляя налоговую политику ФРГ.

Бюджет Германии делится на три уровня, федеральный (центральный) бюджет в который входят доходы и расходы всего государства (около 51% всех налоговых сборов и поступлений). Бюджеты шестнадцати федеральных земель, бюджет каждой земли различен во многом зависит от экономического состояния и развития сельскохозяйственной и иной деятельности – 32 % всех налоговых поступлений. Бюджеты громад городского и сельского типа – около 18 % всех налоговых сборов. В государственный бюджет также могут входить доходы государственных предприятий и Центрального банка.

В Германии действует принцип финансовой «равности», который заключается в изначальном неравномерном, вертикальном и горизонтальном распределении бюджета – от регионов имеющих высокий доход (Бавария, Вюртемберг) в пользу малоимущих и менее развитых экономически земель (Саксония, Шлезвиг-Гольштейн) дополнительно для таких земель предусмотрены дотации от Правительства ФРГ.

Виды налогов в Германии, основные из них: страховые взносы, налог с наследства, налог с дарения, автомобильный налог, акцизы на кофе, сахар,

минеральные масла, таможенные пошлины, сборы, идущие на развитие добычи нефти и газа на территории Германии, налог, уплачиваемый при покупке земельного участка, подоходный налог на физических лиц, налог на добавленную стоимость, налог на доходы корпорации, поземельный налог, промысловый налог и т.д.

Германской модели налоговой системы свойственны относительно скромные полномочия земель в налоговой сфере, наличие совместных налогов (налогов, делящихся в определенных пропорциях между бюджетами разных уровней) и значительные масштабы перераспределения бюджетных денег между субъектами федерации, сильно нивелирующие различия между землями в уровне их бюджетной обеспеченности.¹

Особенностью немецкой налоговой системы является история ее развития, налоговая политика, проводимая в 1872 году с образованием Германской империи, прерогатива прямого налогообложения сохранилась за землями(государствами), входившими в состав союза, имперской монополией налогообложения оставалась, таможенные пошлины и общеимперские налоги на предметы потребления (табак, пиво, водка, сахар, соль). Закрепленное за Империей право таможенного обложения и различные акцизы на потребительские товары заложили основу для формирования новой экономической системы. Источником были доходы от почтового и телеграфного ведомств и мартикулярные отчисления отдельных сословий, которые носили характер подушного налога. Кредиты и займы иностранных государств предоставлялись для покрытия чрезвычайных потребностей. В дальнейшем вклады союзных государств поставили Германскую империю в финансовую зависимость, а ее суверенитет и империализм - под сомнение.

В последующем Германия начала активно использовать прямое налогообложение физических и юридических лиц, усилились сборы за векселя

¹ Бородина Ю.И. Совершенствование налоговой системы РФ: опыт Германии. // Государственное и муниципальное управление. Записки СКАГС. 2013. С. 50-55.

с ценными бумагами, налог на наследство, налог на имущество и т.д. В связи с военным положением в стране, активизировалось и косвенное налогообложение, так как акциз и пошлин не хватало на расходование всех затрат вызванных военным временем.

С утверждения специальных правил разработанных имперским руководством, направленных на реформирование налоговой системы, привели к централизации налоговой системы теперь ведущую роль в данной отрасли играл преимущественно центр, необходимость изменения налоговой системы также было

обусловлено экономическими и социальными проблемами после Первой мировой войны, в которой капитулировала Германия. В результате была создана единая финансовая структура управления, которая регулировала поступление всех видов налогов, независимо от их последующего распределения, он функционировал до мая 1945 года.

Делая вывод по сказанному выше, мы приходим к тому, что институт налогообложения и сборов в современной Германии прошел долгий процесс становления и совершенствования, однако, высокие налоги не всегда оказывали положительное влияние на экономику страны. Некоторые эксперты считают, что высокие налоги отпугивают инвесторов и предпринимателей, что может привести к снижению экономического роста и ухудшению условий жизни граждан. В целом, налоговая система Германии является сложной и многоуровневой, но она позволяет правительству собирать достаточно средств для финансирования социальных программ и инфраструктурных проектов..

Налоговые системы ФРГ и России в некоторых аспектах схожи, налогообложение обеих стран трёхуровневое, существенное различие присутствует в административно-территориальном устройстве и процентах поступления денежных ресурсов в бюджет государств.

Анализ налоговой системы России позволяет выявить ее следующие недостатки:

1. Хотя и нечастое но уклонению налогоплательщиков от уплаты налогов и соответственно к сокращению налоговых поступлений в бюджет.
2. Отсутствие равного распределения налоговой нагрузки на различные отрасли и отдельных категорий налогоплательщиков (Это означает, что некоторые отрасли и группы налогоплательщиков могут нести более высокую налоговую нагрузку, чем другие. Например, малые и средние предприятия могут платить больше налогов, чем крупные корпорации, которые имеют больше возможностей для налоговых льгот и уклонения от налогов). Также присутствует неравное распределение налоговой нагрузки между различными регионами или секторами экономики.
3. Преобладание довольно высокого уровня косвенного налогообложения по сравнению с прямым налогообложением.
4. Постоянное изменение налогового законодательства, запутанность правовой базы и процедур налогообложения и большое количество подзаконных актов.
5. Наличие парафискальных взиманий которые приводят к неблагоприятным последствиям, а в частности к несоблюдению принципов бюджетного и налогового законодательства, уход от них; риск отсутствия либо недостаточности финансового контроля по сравнению с взиманием налогов и сборов в бюджет.

Российская экономика на современном этапе подвергнута ряду негативных факторов дестабилизирующих ее состояние и мешающих развитию, в частности это, санкции коллективного запада в лице США и Государств Евросоюза, падение цен на нефть, падение курса рубля и другие негативные факторы, для решения ряда экономических проблем необходима разработка и успешная реализация налоговой политики РФ.

В сложившейся ситуации налоговая политика представляется одним из самых эффективных инструментов по управлению экономическим ростом. Как отмечает Сапрыкина Т.В.

Для устранения выделенных недостатков, в первую очередь необходимо активизировать работу специально уполномоченных органов по созданию более совершенной нормативной базы в области налогообложения, совершенствование налогового администрирования и мониторинга (контроля) за деятельностью налоговых органов, пересмотреть некоторые положения банковского, уголовного и гражданского законодательства в области налогов, сборов и коррупционных правонарушений.

Также было бы верным решением использовать имеющийся опыт зарубежных стран в которых преобладает преимущественно косвенное налогообложение (Германия, Италия, Франция), некоторые эксперты предполагают что косвенное налогообложение характерно для стран с отсталой и неразвитой экономикой, а прямое наоборот для стран с высоким импортом и развитой экономикой системой (США). Существует ряд стран реализующих смешанную систему налогообложения но с приоритетом принципа косвенного налогообложения (именно потребитель должен подвергаться основному налоговому воздействию), ярким примером могут быть страны Евросоюза, осуществляющие не только единую экономическую политику но и налоговую.

Согласно отчетам за 2014-2019 годы, складывается неоднозначная картина развития налоговой системы в России. Лучшая позиция страны была в 2015 году (44-е место), хотя минимальные значения основных налоговых показателей характерны для 2017 года. Здесь мы можем сделать выводы о том, что инструменты налогового администрирования используются неэффективно. Негативная тенденция в первую очередь связана с налогами на рабочую силу. Хотя их всего две категории. И если налог на доходы физических лиц естественным образом встроен в российскую налоговую систему, то страховые взносы требуют особого внимания со стороны государства. Для этого есть много причин, как налоговых, так и социально-экономических, а также политических.

В настоящее время правительство России работает над упрощением налоговой системы и сокращением количества налогов. В 2022 году были введены изменения в Налоговый кодекс, которые направлены на дополнительную поддержку граждан и экономики в условиях внешнего санкционного давления.

Одним из главных направлений совершенствования налоговой системы России является борьба с теневой экономикой. Для этого введены новые меры, такие как контроль за расчетом НДС, ужесточение штрафов за нарушения налогового законодательства.

В заключении можно сказать, что институт налогов и сборов в России имеет свои особенности, характерные для страны с рыночной экономикой и высоким уровнем налогообложения, но также исходя из практики и реальной оценки ему присущи ряд недостатков, обозначенные выше в работе, для решения ряда экономических проблем необходима разработка и успешная реализация налоговой политики РФ, также необходимо активизировать работу специально уполномоченных органов по созданию более совершенной нормативной базы в области налогообложения, совершенствование налогового администрирования и мониторинга (контроля) за деятельностью налоговых органов. В целом, совершенствование налоговой системы России направлено на упрощение процедур и сокращение налоговой нагрузки на предприятия и граждан, а также на борьбу с теневой экономикой и привлечение инвестиций.

Список информационных источников:

1. Вылкова Е.С., Сердюков А.Э. Налоги и налогообложение: учеб. для вузов. 2-е изд., стер. М.: Финансы и статистика, 2012. С. 349. 10 Ковалев В.В. Финансы. 2-е изд., стер. М.: Велби: Проспект, 2012. С. 197. [1]
2. Финансы: учебник / под ред. проф. В.Г. Князева, проф. В.А. Слепова. 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Магистр, ИНФРА-М, 2012. – 656 с. Булова.[2]

3. Цокова В.А. Сравнительный анализ налоговых систем России и Германии // Теоретическая и прикладная экономика. – 2015. – №1. – С. 21–35.
4. Сравнительный анализ налоговой системы России и Германии [Электронный ресурс, дата посещения 21.04.2023г.].
5. Бородина Ю.И. Совершенствование налоговой системы РФ: опыт Германии. // Государственное и муниципальное управление. Записки СКАГС. 2013. С. 50-55.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации 31 июля 1998 года N 146-ФЗ.
7. Мещерякова О.Ф. Налоговые системы развитых стран мира. Справочник. – М.: Фонд «Правовая культура», 2005.

© *Атаев Б.Б., Заикин В.В., 2023*