

**Литература:**

1. Налоги и налогообложение/под ред. Г.Б.Поляка. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2012. – 56 с.

2. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб.: рек. Мин. обр. РФ / под ред. И. А.Майбурова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008, 2009. –435 с.

## СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ ГЕРМАНИИ И РОССИИ

**Новикова В.С.**

*Донецкий национальный технический университет*

Актуальность данной темы определяется тем, что налоги являются одним из основных источников денежных средств государства, которые формируют его бюджет. Для того чтобы налоговые поступления непрерывно поступали в бюджет государства, для удовлетворения финансовых потребностей страны, создана налоговая система, которая и выполняет экономические функции. Налоговые системы в различных странах имеют свои характерные особенности. В данной статье приводится сравнительный анализ налоговых систем России и Германии (табл.1).

Табл.1 – Соотношение распределения налогов между уровнями бюджетов в РФ и ФРГ

| Наименование налога               | Ставка налога              | Уровень бюджета РФ |              |         |
|-----------------------------------|----------------------------|--------------------|--------------|---------|
|                                   |                            | Федеральный        | Региональный | Местный |
| НДС                               | 0%;<br>10%;<br>18%         | 100%               | –            | –       |
| НДФЛ                              | 9%;<br>13%;<br>30%;<br>35% | –                  | 85%          | 15%     |
| Налог на прибыль организаций      | 20%                        | 10%                | 90%          | –       |
| Налог на имущество организаций    | 2,2%                       | –                  | 100%         | –       |
| Земельный налог                   | 0,3%;<br>15%               | –                  | –            | 100%    |
| Налог на имущество физических лиц | 0,1%;<br>0,3%;<br>2%       | –                  | –            | 100%    |

Рассматривая проблему двойного налогообложения, можно сказать, что в России она выражается в следующем. Налогооблагаемая база по внутреннему НДС по подакцизным товарам включает в себя сумму акциза, а по импортному, еще и таможенную пошлину. Также, искажение в российском законодательстве понятия добавленная стоимость, влечет за собой некорректное начисление сумм налога на прибыль.

Налоговые системы Германии и России схожи, так как это два федеративных государства. Системы налогообложения трех уровневые. В России это федеральный, региональный и местный бюджеты, в Германии же это федеральный, земельный (региональный) и общинный (местный) бюджеты [1, с. 49].

Налоги в рассматриваемых странах являются основным средством расходов и главным источником доходов государства. В основе налоговой системы Германии лежит принцип множественности налогов, их насчитывается более 50. Россия отличается тем, что у нас 13 основных налогов.

Германия считается развитой страной, Россия же развивающаяся страна. Сейчас экономическое развитие ФРГ находится в состоянии упадка, это характеризуется низкими темпам роста, что влечет за собой большой уровень безработицы, более 10%. Наш страна развивается, что улучшает экономическое развитие страны, уровень безработицы уменьшается, и составляет 5,7% .

В отличие от России подоходный налог в Германии прогрессивен. Чем выше доход, тем выше ставка налога, подлежащая уплате. Минимальная ставка – 14%, максимальная – 45% [4, с. 128].

Основными плательщиками подоходного налога в России являлись и являются до сих пор лица, которые получают легальную заработную плату. В качестве решения проблемы повышения эффективности подоходного налога было выбран подход перехода к пропорциональному налогообложению доходов физических лиц, то есть отказаться от прогрессивной шкалы ставок. При этом необходимая степень прогрессивности подоходного налогообложения была достигнута с помощью установления высоких значений стандартных налоговых вычетов для лиц с низким уровнем доходов.

НДС заменил ранее существовавший налог с оборота. Также как и в России (ставки НДС составляют 0%, 10%,18%) ставка дифференцирована. Объектом обложения этим налогом является оборот, то есть поставки товаров, оказание услуг, ввоз товара и его приобретение. Как и любой другой косвенный налог, он ложится бременем на потребителя, а юридические лица являются его техническими сборщиками. Налог включается в цену товара с обязательным отдельным указанием его суммы в счетах.[3 с. 23]

В России существует всего 13 налогов, что не всегда дает возможность эффективно взимать и отслеживать поступление налоговых платежей. Германия имеет более 50 видов налогов, которые очень четко разграничены, и поступают в бюджет с большей эффективностью [2, с. 74].

ФРГ отличается большим количеством льгот, которые получают граждане при финансовых трудностях, обучении и так далее. У нас таких правовых рычагов помощи налогоплательщикам нет. Позаимствовав такую практику России необходимо. Это поможет социальному развитию низшим слоям населения, будет больше возможностей получить образование и улучшить свою жизнь.

Исходя из приведенного сравнения двух налоговых систем в Германии и России, можно сделать вывод, что общие сходства подоходного налога этих стран существуют, но они невесомы, так как уровни развития данных стран различные. Налоговая система Германии показательна, так как при правильном сочетании всех ее элементов Германии удалось достичь высокого уровня экономического развития государства, а также обеспечить высокую степень социальной защиты для своих граждан. Германия является прогрессивной страной налогообложения, то есть, чем больше доходов получаешь, тем больший налог уплачивается в бюджет. В России применение прогрессивной ставки налогообложения, на мой взгляд, является невозможным. Многие обеспеченные слои населения не захотят оплачивать налог по большей ставке и будут пытаться скрыть свои доходы. Это приведет к тому, что государство будет получать еще меньшее количество налогов, чем сейчас. В налоговой системе Германии имеет большое значение принцип справедливости распределения доходов в обществе. В настоящее время в России принцип справедливости уплаты налогов серьезно нарушается, и для того, чтобы Россия вышла на уровень Германии,

необходимо обеспечить соблюдение данного принципа. Я считаю, что прогрессивное налогообложение более справедливо, так как обеспечивает большее равенство среди налогоплательщиков. Таким образом, России есть куда стремиться.

#### **Список литературы:**

1. Кочкаров А.А. Причины и условия налоговых правонарушений // Финансовое право, 2011. – № 6 – С. 348.
2. Куксин И.Н. Налогообложение и налоговая политика в России. – М.: Граница, 2007. С.681.
3. Леонова О.А., Будылин С.Л. Резидентность физического лица по налоговому законодательству Германии и России // Налоги и налогообложение. – № 6, 2013, – С. 405.
4. Цыганков В.В. Совершенствование процедуры оформления и рассмотрения дополнительных мероприятий налогового контроля // Налоги и налогообложение. – 2012. – №4. – С. 458.

### **СОЦИАЛЬНАЯ СПРАВЕДЛИВОСТЬ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ**

**Новиченок С.В.**

к.э.н., доцент **Устинова Л.Н.**

*Донецкий национальный технический университет*

В настоящее время показателем эффективности социального развития общества выступает социальная справедливость. Справедливость – категория как морально-правового, так и социально-политического сознания, которая одновременно является естественным правом каждого человека [1]. Определение социальной справедливости со временем изменяется и зависит от конкретных общественных условий, в которых живет человек. Исследователи налогов под социальной справедливостью понимают равномерность налогообложения, что означает равное распределение налоговой нагрузки. Проблема справедливого налогообложения является одной из наиболее значимых и дискуссионных вопросов в области налогообложения.

Стоит понимать, что «бремя» налогообложения характеризуется его воздействием на благосостояние людей (а не учреждений), выступающих в качестве потребителей, производителей. Объясняется это эффектом переложения налогов, вследствие которого формальный (определенный законом) и реальный налогоплательщики не совпадают. Через механизм цен налоги, формально внесенные в бюджет юридическим лицом, могут частично или полностью перекладываться на покупателей товаров и услуг.[2]

Социальная справедливость выступает в экономике как экономическое благо, позволяющее устойчиво функционировать и развиваться экономическим субъектам. Она означает, прежде всего, защищенность жизненно важных интересов личности, общества, государства от экономических и социальных кризисов» [3]. Рассмотрим особенности влияния налоговой нагрузки на население, на предприятия и государство:

1. Чрезмерная тяжесть налогового бремени угнетает рыночную экономику, не дает возможности функционировать предприятиям и снижает жизненный уровень основной массы населения.

2. Чрезмерно низкий уровень налогового бремени не позволяет государству в полной мере выполнять свои функции по обеспечению населения необходимыми общественными благами. Для решения этой проблемы необходимо выйти на оптимальный уровень налогового бремени, учитывающий общественные, государственные и частные интересы.

3. Налоговое бремя физических лиц ассоциируется лишь с бременем подоходного и других налогов, уплачиваемых лично населением из его личных доходов. Однако на