

# СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СТАВОК НДС В РОССИИ И ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ

Росляков Андрей Александрович, Орлова Дарья Андреевна<sup>1</sup>

Самарский государственный экономический университет, г. Самара

**Аннотация:** В статье проводится сравнительный анализ ставок налога на доходы физических лиц в РФ, ФРГ, Франции и США. Выявляются сильные и слабые стороны прогрессивной и плоской шкал налогообложения. Проводится исследование особенностей процесса установления налоговых ставок в странах с прогрессивной шкалой налогообложения.

**Ключевые слова:** налогообложение, ставка, шкала налогообложения.

Налогообложение развивается вместе с государством, являясь его неотъемлемым атрибутом. Однако на протяжении всего пути становления государства, налоги выполняли свою основную функцию – формирование казны государства. Поступление НДС возросло на 12% (+402 млрд. рублей) относительно уровня 2017 года, составив 3 653 млрд. рублей [4]. Исходя из огромных размеров территории Российской Федерации, а также сложнейшей структурой управления, для качественного исполнения своих функций, государству необходима эффективная налоговая система [1, с. 211].

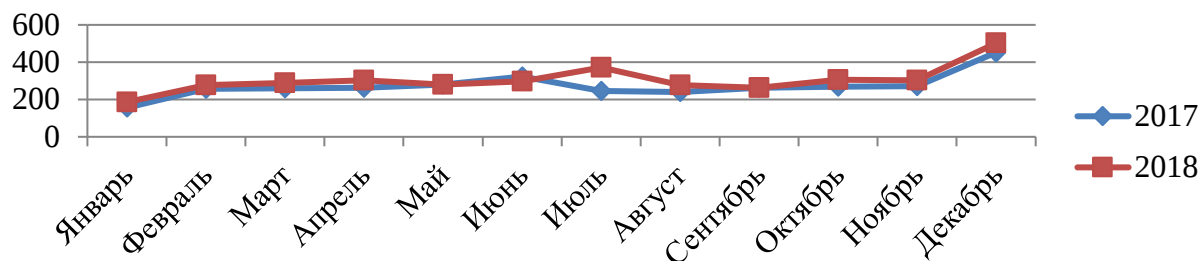


Рисунок 1 - НДС в 2017-2018 гг. в РФ

До 2001 года НДС исчислялся по прогрессивной шкале, с принятием НК РФ, закреплявшего основные положения новой политики налогообложения, начисление НДС стало производиться по плоской шкале налогообложения. На данный момент, сохранилась ставка налога в 13% для резидентов РФ и 30% для нерезидентов.

Налоговая система РФ, как уже говорилось выше, характеризуется плоской шкалой налогообложения. Однако в прогрессивных и более развитых странах, к примеру, США, ФРГ, Франции, и т.д. используется прогрессивная шкала

<sup>1</sup>Студенты 3 курса бакалавриата Института права СГЭУ, Научный руководитель: Цельникер Г.Ф., кандидат юридических наук, доцент кафедры публичного права СГЭУ.

исчисления налогов. У обеих шкал есть свои положительные и отрицательные стороны, к примеру, экспертами ВШЭ отмечается, что плоская шкала налогообложения повышает предпринимательскую активность, а также выступает стимулом для населения к увеличению доли накоплений, и, что важно для государства, понижает риск сокрытия доходов у граждан [1, с. 121].

При прогрессивной шкале НДФЛ удерживается из зарплаты работника, в связи с этим с повышением ставки налоговая нагрузка на работодателя не увеличивается, что положительно для обоих субъектов, однако для государства здесь существенный недостаток – граждане могут с большим успехом оптимизировать налоги, уводя доходы в офшорные зоны.

Необходимо произвести сравнительный анализ систем налогообложения РФ и других стран, чтобы выяснить, в чём же всё-таки различия между ними, рассмотрим это на примерах налоговых систем ФРГ, Франции и США.

### **Германия.**

В ФРГ налоги взимаются по трём уровням: федеральный, земельный и местный налоги.

Как отмечалось выше, в Германии применяется прогрессивная система налогообложения. Это выражается в том, что чем выше годовой доход – выше ставка налога. Причем при начислении подоходного налога, шкала делится на пять зон:

Таблица 1 - Налоговая ставка НДФЛ в Германии

| Наименование | Доход, тыс. EUR      | Ставка         |
|--------------|----------------------|----------------|
| Зона 1       | 0-8,472 €            | 0              |
| Зона 2       | 8.473 € — 13.469 €   | От 14% до 24%. |
| Зона 3       | 13.470 € — 52.881 €  | 24 % до 42 %.  |
| Зона 4       | 52.882 € — 250.730 € | 42 %.          |
| Зона 5       | 250.731 € и выше     | 45 %           |

Величина подоходного налога формируется не только от налоговой зоны, но и от налогового класса:

Steuerklasse I - налоговый класс независимый ни от чего, кроме семейного положения. В этот класс входят такие группы населения как: незамужние и неженатые и т.д.

Steuerklasse II - к этому налоговому классу относят родителей-одиночек.

Steuerklasse III - к этому налоговому классу относят семейных сотрудников.

Steuerklasse IV - налоговый класс, включающий семьи с детьми, в которых работают оба родителя.

Steuerklasse V - этот налоговый класс можно выбрать только в паре с третьим классом для супруга с меньшим доходом.

Steuerklasse VI - в этот налоговый класс входят сотрудники, имеющие не одно место заработка, а два или более [2, с. 150].

Таким образом, налоговая система в ФРГ имеет более гибкую процедуру начисления и взимания НДФЛ, чем в РФ.

### **Франция.**

Главным отличием системы налогообложения во Франции является то, что облагается налогом не отдельное физическое лицо, а семья в целом, данный налог наименован – подоходным налогом с домохозяйства. В понятие семья включаются супруги и их дети, которые не достигли 18 лет, не состоят в браке и моложе 21 года, а также студенты до 25 лет.

Налоговая база представляет собой совокупный годовой доход всех членов семьи за вычетом необлагаемых налогом расходов. В дальнейшем эта база делится на коэффициент размера семьи, что показывает «среднедушевой доход семьи», который и определяет величину ставки подоходного налога на домохозяйство [3].

Ставка подоходного налога также начисляется по прогрессивной шкале, охватывающая 5 групп налогоплательщиков с диапазоном от 0 до 45% в зависимости от суммы годового дохода:

Таблица 2 - Налоговая ставка НДФЛ во Франции

| Доход, тыс. EUR  | Ставка, % |
|------------------|-----------|
| До 9,964         | 0         |
| 9,964 — 27,519   | 14        |
| 27,519 — 73,779  | 30        |
| 73,779 — 156,224 | 41        |
| Выше 156,224     | 45        |

### **США**

НДФЛ оплачивается по трехуровневой системе – федеральный налог, налог на уровне штата, а также местный налог.

В США налогоплательщики самостоятельно заполняют налоговые декларации и своевременно передают их в специальное ведомство. Несмотря на то, что служба внутренних доходов проверяет не более двух процентов от общего числа всех деклараций, предусмотренная в стране система штрафов является эффективным барьером против уклонения от уплаты налогов.

На размер налоговой базы в Америке будут влиять три основных фактора:

1. Размер дохода.

2. Семейный статус.

3. Количество зависимых людей, проживающих с налогоплательщиком – в этой категории находятся дети и престарелые родители, которые находятся под постоянной опекой налогоплательщика.

Таблица 3 - Налоговая ставка НДФЛ в США.

| Ставка,<br>% | Доход, облагаемый налогом, тыс. USD |                                            |                                                                              |                                                       |
|--------------|-------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
|              | Лицо, не состоящее в браке          | Лицо, содержащее на иждивении членов семьи | Лицо, состоящее в браке, подающее совместную декларацию, либо вдовец (вдова) | Лицо, состоящее в браке, подающее декларацию отдельно |
| 10           | До 9, 075                           | До 12, 950                                 | До 18, 150                                                                   | До 9,750                                              |
| 15           | 9, 076-36,900                       | 12,951-49,400                              | 18,151-73,800                                                                | 9,076-36,900                                          |
| 25           | 36,901-89,350                       | 49,401-127,550                             | 73,801-148,850                                                               | 36,901-74,425                                         |
| 28           | 89,351-186,350                      | 127,551-206,600                            | 148,851-226,860                                                              | 74,426-113,425                                        |
| 33           | 186,351-405,100                     | 206,601-405,100                            | 226,851-405,100                                                              | 113,426-202,550                                       |
| 35           | 405,101-406,750                     | 405,101-432,200                            | 405,101-457,600                                                              | 202,551-228,800                                       |
| 39,6         | 406,751 и выше                      | 432,201 и выше                             | 457,601 и выше                                                               | 228,801 и выше                                        |

Помимо перечисленных выше факторов, на налоговую ставку влияет ряд других показатели, которые также отражаются в налоговой декларации. К примеру, переезд из-за смены работы, выданная на обучение ссуда или прибыль от бизнеса – все это отражается на размере налоговой ставки [5, с.21].

Таким образом, можно сделать вывод, что налоговая нагрузка на физические лица с меньшим доходом ниже в странах с прогрессивной системой начисления налогов, в Российской Федерации в связи с применением плоской шкалы налогообложения большая налоговая нагрузка ложится на лиц с меньшими доходами. По этому поводу ряд исследователей считают, что сейчас имеет особую актуальность возвращение к начислению налогов по прогрессивной шкале. По мнению авторов статьи, прогрессивная шкала налогообложения была бы оптимальна для РФ, в силу того, что около 30% населения находится за чертой бедности. В том числе, положительно бы сказалось на финансовом состоянии принятие мер по освобождению вышеуказанных лиц от НДФЛ, либо применения некоторых льгот.

#### Список использованных источников:

1. Гордиенко М.С. Бюджетная политика России: эволюционное развитие, оценка качества: диссертация кандидата экономических наук: 08.00.10/Гордиенко Михаил Сергеевич. – Москва, 2019. – 251 с.
2. Лыкова Л., Букина И.: Налоговые системы зарубежных стран. Учебник для магистров; Издательство: Юрайт-Издат, 2018 г.
3. Налоги во Франции. [Электронный ресурс]. URL:<http://www.bienvenue.ru/o-frantsii/ekonomika/nalogi-vo-frantsii.html> (дата обращения 10.10.2019)

4. Налоговая статистика. [Электронный ресурс] / nalog.ru – Режим доступа: <http://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (дата обращения 10.10.2019)
5. Хандрамай А.А., Кузнецова С.О. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПРИМЕНЕНИЯ НДС В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ // Материалы XI Международной научной конференции «Научный форум» (дата обращения: 10.10.2019).

## ПРОТИВОРЕЧИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА

**Семейкина Марина Алексеевна<sup>1</sup>**

Байкальский государственный университет, г. Иркутск

**Аннотация:** Цель данной статьи заключается в том, что экономический рост страны, региона или отдельного муниципального образования должен сопровождаться не только количественными характеристиками экономики территории, но и качественными, поскольку рост всегда сопровождается такими последствиями, которые не только положительно, но и негативно сказываются на человечестве, животном мире и окружающей среде.

**Ключевые слова:** экономический рост, валовый внутренний продукт, валовый региональный продукт на душу населения, качество экономического роста.

Экономический рост является показателем результативности функционирования экономики любой страны мира, является показателем устойчивого развития и повышения уровня жизни населения. Исследование его сущности имеет значительный эволюционный путь.

Экономический рост в современном понимании совмещает количественные и качественные характеристики, которые способствуют совершенствованию товаров и услуг за единицу времени. Появляется возможность удовлетворить более широкий круг потребностей человека и решить проблемы ограниченности производственных ресурсов. К количественным характеристикам относят реальный ВВП (ВРП), ВРП на душу населения. Показатели качества экономического роста прежде всего ориентированы на социальное развитие страны. Развитие отраслей социальной инфраструктуры, материальное благосостояние населения, достижение полной занятости населения и другие составляющие характеризуют качественный экономический рост.

---

<sup>1</sup>Студент 4 курса бакалавриата Института управления и финансов Байкальского государственного университета. Научный руководитель: Вихорева М.В., кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры государственного управления и управления человеческими ресурсами Байкальского государственного университета