

Д. Н. КИРИК, Е. Н. ГРИДЮШКО

(г. Горки, Белорусская государственная сельскохозяйственная академия) Науч. рук. **Е. Н. Гридюшко**,
канд. экон. наук, доц.

ОПЫТ ПОДОХОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ГЕРМАНИИ

Германия как одна из экономически мощных государств Европы имеет чётко выстроенную систему налогообложения. Налоги в Германии составляют около 80 % бюджетных доходов, и правительство рассматривает их как главное средство воздействия государства на развитие экономики. Система налогообложения в Германии насчитывает около 45 различных видов налогов.

Одним из важнейших налогов является подоходный налог, который платят физические лица, проживающие в Германии на постоянной основе (более 180 дней в году). Граждане уплачивают налог с доходов от сельского и лесного хозяйства, торговли или предпринимательской деятельности, самостоятельной работы и профессиональных услуг, наёмного труда, сдачи имущества в аренду. [1].

Ставка подоходного налога в Германии имеет прогрессивный характер, минимальная ставка – 14 %, максимальная – 45 %. Налоговая ставка определяется на основании тарифной сетки (Grundtabelle). В данном случае можно говорить об эффективной налоговой ставке, имеющей нелинейный характер. Данные таблицы 1 иллюстрируют прогрессивную зависимость налоговой нагрузки от величины налогооблагаемого годового дохода для налоговых резидентов Германии, полученного в 2014 календарном году. [2].

Таблица 1 – Подоходный налог в Германии, уплачиваемый налоговыми резидентами в 2014 календарном году (с учётом вычета Grundfreibetrag – минимальный годовой доход)

Показатели	Размер облагаемого дохода, полученного налоговыми резидентами в 2014 г.								евро
	< 8 354	10 000	13 000	15 000	20 000	30 000	40 000	50 000	
Налоги, подлежащие уплате с доходов									
Подоходный налог (Einkommensteuer)	0,00	256,00	860,00	1 343,00	2 634,00	5 558,00	8 940,00	12 780,00	
Налоговая надбавка (Solidaritätszuschlag)	0,00	0,00	0,00	73,86	144,87	305,69	491,70	702,90	
Итого налогов к уплате	0,00	256,00	860,00	1 416,86	2 788,87	5 863,69	9 431,70	13 482,90	
Эффективная налоговая ставка, %	0,00	2,56	6,62	9,45	13,89	19,55	23,58	26,97	

Примечание: источник [2].

Примечания к таблице:

– в соответствии с параграфом 32 Einkommensteuergesetz (EStG-Налоговый кодекс) налогооблагаемый доход для налоговых резидентов (für unbeschränkt Einkommensteuerpflichtige) не облагается налогом, если за год он не превышает Grundfreibetrag – минимальный годовой доход (в 2014 году – 8 354 евро);

– Solidaritätszuschlag (SolZG)– налоговая надбавка взимается, если налогооблагаемая база в соответствии с § 3 абз. 3 SolZG превышает 972 евро (ставка налога – 5,5 % от суммы подоходного налога).

Данные таблицы 2 показывают сумму подоходного налога, подлежащего уплате налоговыми нерезидентами Германии, полученного в 2014 году. Следует отметить, что с 01.01.2014 года налоговый вычет для расчёта подоходного налога в Германии составляет для налоговых резидентов 8 354 евро.

Таблица 2 – Подоходный налог в Германии, уплачиваемый налоговыми нерезидентами в 2014 календарном году (без учёта вычета Grundfreibetrag – минимальный годовой доход)

евро

Показатели	Размер облагаемого дохода, полученного налоговыми нерезидентами в 2014 г.							
	2 000	5 000	10 000	15 000	20 000	30 000	40 000	50 000
Налоги, подлежащие уплате с доходов								
Подоходный налог (Einkommensteuer)	318,00	943,00	2 196,00	3 563,00	5 045,00	8 352,00	12 116,00	16 269,00
Налоговая надбавка (Solidaritätszuschlag)	0,00	0,00	120,78	195,96	277,47	459,36	666,38	894,79
Итого налогов к уплате	318,00	943,00	2 316,78	3 658,96	5 322,47	8 811,36	12 782,38	17 163,79
Эффективная налоговая ставка, %	15,90	18,86	23,17	25,06	26,61	29,37	31,96	34,32

Примечание: источник [2].

С 2010 года отменена минимальная налоговая ставка подоходного налога в Германии для нерезидентов, которая раньше составляла 25 %. В настоящее время эффективная налоговая ставка для нерезидентов – 14 %. Эта мера значительно повышает привлекательность инвестиций в Германию для инвесторов с небольшим и средним капиталом, что, в свою очередь, уже начало оказывать влияние на рост спроса на немецкую недвижимость со стороны инвесторов. [3. с.24].

В Германии существует налоговая надбавка в поддержку солидарности. Данный налоговый сбор представляет собой налоговую надбавку к подоходному налогу и налогу с корпораций. Для физических лиц налогооблагаемой базой является начисленная

сумма подоходного налога, превышающая 972 евро. Ставка налога – 5,5 % от суммы начисленного подоходного налога, но не более 20 % от разницы между суммой начисленного подоходного налога и необлагаемой минимальной налоговой надбавкой в 972 евро. [1].

Сравнивая налоговую систему Германии с другими странами Европейского союза, можно сделать вывод об использовании различных подходов к построению механизма налогообложения граждан и организации и влиянии внутренних и внешних факторов на данный механизм. По показателям инвестиционного, регионального, отраслевого, конкурентного потенциала, доходов населения и предприятий, имущественных и акцизных платежей и других показателей Германия имеет более высокий рейтинг составляющих показателей построения налоговой системы по сравнению с другими европейскими странами. [3, с. 23].

Список используемой литературы

1. Кузнецова, Е. В. Налоговые системы Германии и Испании: матер. VI междунар. электр. науч. студ. конф. «Студенческий научный форум» / Е. В. Кузнецова [Электронный ресурс]. – 2014. – URL: <http://www.scienceforum.ru> (дата обращения: 20.01.2015).
2. V&M Investment [Электронный ресурс]. – 2015. – URL: <http://www.europa-invest.net> (дата обращения: 17.01.2015).
3. Юрзинова, И. Л. Налоги с корпораций зарубежных стран / И. Л. Юрзинова // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. – 2013. – №5-6. – С. 23.