



Налогообложение Германии

Орчакова Тамара
Холодковская Юлия
Головкин
Александр
Кирюхин Никита
Лунина Полина

О налоговой системе Германии

Сложная и разветвленная налоговая система

Прогрессивное налогообложение

Принципы:

- Налоги, по возможности, минимальные, минимально необходимыми должны быть также и затраты на их взимание;
- Налоги должны соответствовать структурной политике и быть нацелены на более справедливое распределение доходов;
- Система налогообложения должна строиться на уважении к частной жизни налогоплательщика
- Налоговая система должна исключать двойное налогообложение;
- Величина налогов должна соответствовать размеру государственных услуг, включая защиту гражданина и все, что гражданин может получить от государства.



Виды налогов

Прямые:

- налог на доходы физических лиц (*Einkommensteuer*),
- налог на корпоративный доход (*Körperschaftsteuer*),
- налог на коммерческую деятельность (*Gewerbesteuer*),
- сбор солидарности (*Solidaritätszuschlag*),
- церковный налог (*Kirchensteuer*).

Косвенные:

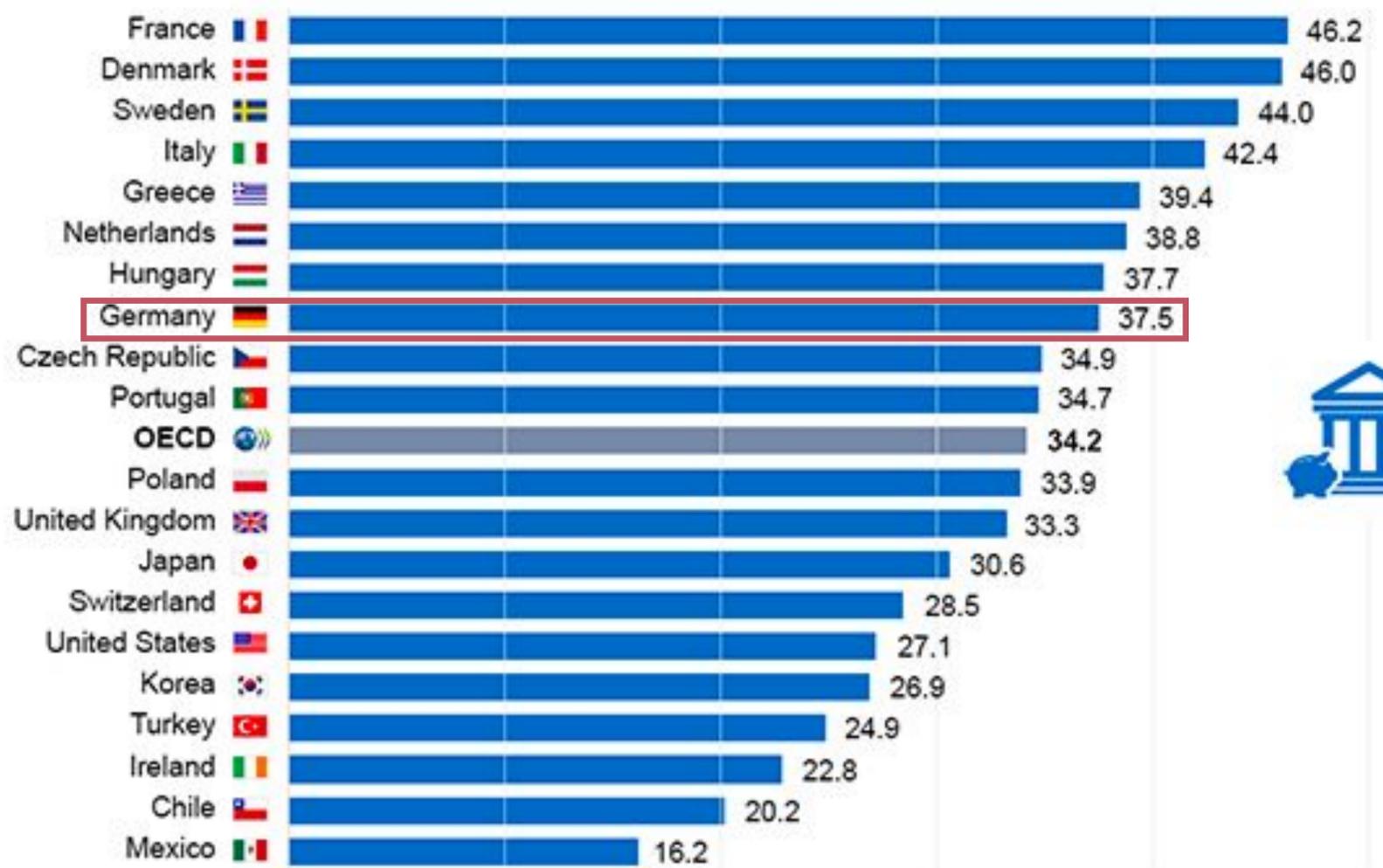
- налог на добавленную стоимость (*Umsatzsteuer*),
- налог на переход права собственности на недвижимость (*Grunderwerbsteuer*),
- налог на наследование и дарение (*Erbschaft- und Schenkungsteuer*)

Доля налогов в ВВП (%)



Tax revenues continue to increase in the OECD

Tax as a percentage of GDP for selected OECD countries (preliminary 2017 data)

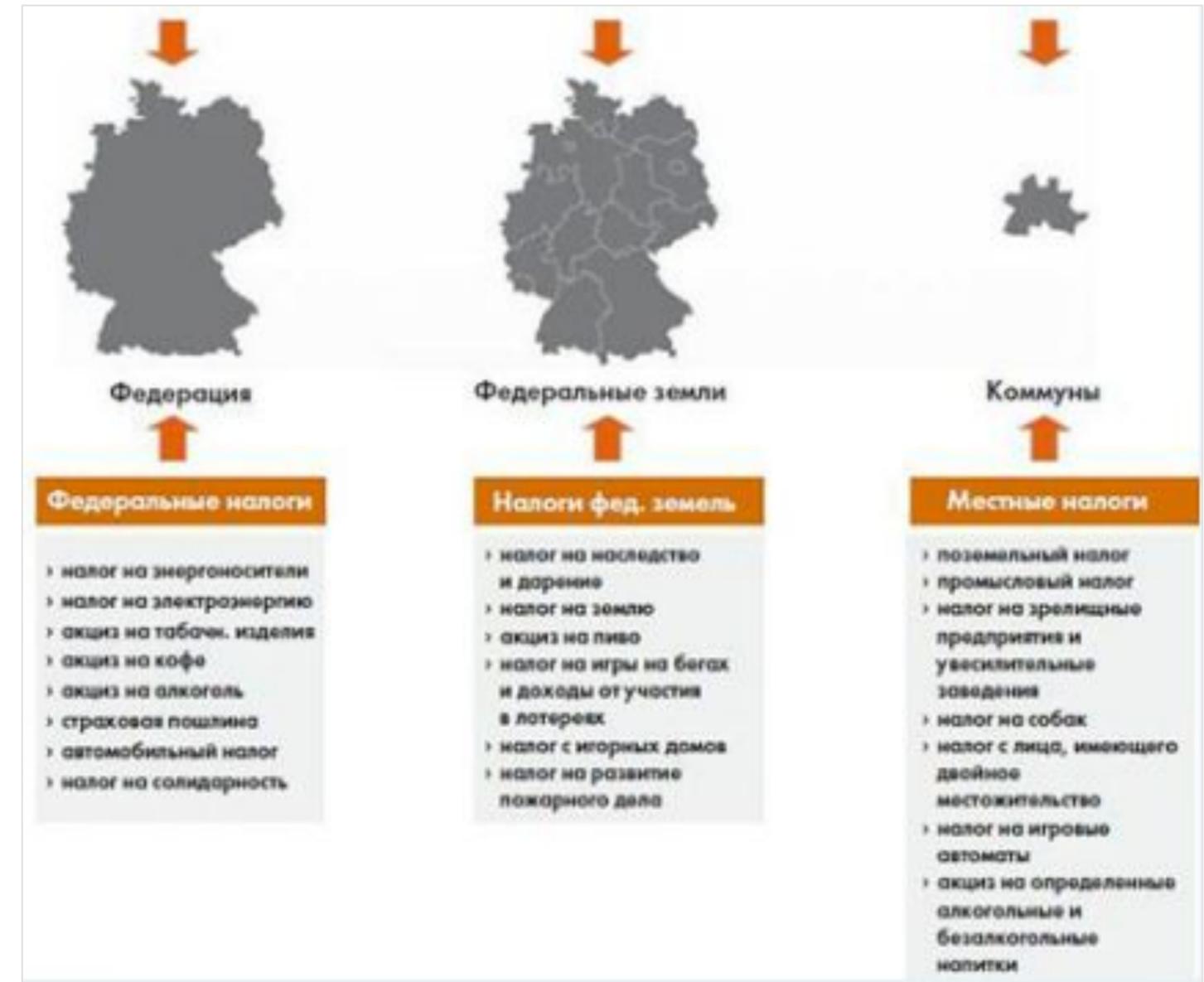


Note: Data for Japan refer to 2016 as preliminary data for 2017 were not available.
Source: OECD (2018), Revenue Statistics 1965-2017



Критерий Организационная простота

- Большое количество налогов – 45 разных видов
- Деление сводного бюджета на три уровня – федеральный, региональный, местный
- Квитанции (письменные извещения) об уплате налогов, приходящие ежемесячно
- Регулярная помощь налоговых консультантов при заполнении налоговых деклараций





Критерий Равенство: Классы

1.	Steuerklasse I	Лица, не состоящие в браке и не имеющие детей. Сюда же относятся те, кто находится в стадии развода и живет отдельно от супруга(и), в т. ч. если кто-то из партнеров проживает за рубежом.	€ 9.000
2.	Steuerklasse II	Родители, которые самостоятельно воспитывают детей. Матери-одиночки, одинокие отцы, овдовевшие супруги, на попечении которых остались дети.	€ 9.000 + € 1.908 (на одного ребенка) / € 2.148 (на двоих детей) / € 3388 (на троих детей)
3.	Steuerklasse III	Семьи, в которых один из партнеров не работает вовсе или получает значительно меньшую оплату труда.*	€ 9.000 * 2 € 18.000
4.	Steuerklasse IV	Семьи, в которых доходы обоих партнером примерно одинаковые.	€ 9.000 * 2 € 18.000
5.	Steuerklasse V	Автоматически присуждается партнеру класса Steuerklasse III.**	—
	Steuerklasse VI	Те, кто работают на нескольких работах. На одной работе присваивается один из пяти вышеперечисленных классов. По другим — шестой, который не предусматривает налоговый вычет.	—

Источник: <https://yuristotboga.com/nalogi/podohodnyj-nalog-v-germanii.html>

Критерий Равенство: Распределение подоходного налога в зависимости от годового дохода

№	Налоговая зона	Перевод названия	Диапазон доходов	Размер ставки
1.	Nullzone	Нулевая зона	До € 9.000	0%
2.	Untere Progressionszone	Нижняя зона прогрессивной ставки	€ 9.001 – 13.996	14 – 24%
3.	Obere Progressionszone	Верхняя зона прогрессивной ставки	€ 13.997 – 54.949	24 – 42%
4.	1. Proportionalzone	Первая фиксированная зона	€ 54.950 – 260.532	42%
5.	2. Proportionalzone, Reichensteuer	Вторая фиксированная зона	Более € 260.533	45%

Источник: <https://yuristotboga.com/nalogi/podohodnyj-nalog-v-germanii.html>



Критерий Гибкость

Основные встроенные стабилизаторы:

Прогрессивный подоходный налог

- 5 «зон доходов» - в зависимости от них налог от 14% (доход от 8 821 €) до 45% (доход от 256 304 €)

Косвенные налоги

- Налог на наследование и дарение (7% - 50% в зависимости от степени родства сторон и стоимости передаваемого имущества)
- Налог на переход права собственности на недвижимость (3,5% - 6,5%, определяется на уровне земель)
- НДС (стандартная налоговая ставка – 19%, льготная ставка – и 7%)

Государственные трансферты (социальная поддержка)

- пособия по безработице и дотации для неработающих



Критерий Гибкость: статистика

System and Applicable rates	Personal income tax and wage tax. Wage taxes (Lohnsteuer) provisions apply to the collection of (withholding) taxes on labour income.
<i>Global / Labour income scheme</i>	
Basic allowance	EUR 8 652; child credit or allowance, special provisions for lone parents
Rate schedule	Marginal rate increasing with income (formula (')): from 14% till 42% (45% for very high incomes) Top marginal rate 42% (\geq EUR 53 666), 45% (\geq EUR 254 447)
Surtaxes	5.5% on income tax liability [solidarity surtax] (an exemption limit is applied)
Regional and local surcharges	No
Top statutory PIT rate (including surcharges)	44.3% (47.5% \geq EUR 254 447)

Table DE.2: Latest tax reforms

Description of measure	Change	Date
Personal income tax		
Temporary additional depreciation for the acquisition or manufacturing cost of buildings and owner-occupied flats in qualifying regions, which will be rented out for habitation purposes. The additional depreciation amounts to up to 10% in the first two years and up to 9% in the third year.	Base decrease	Announcement: 03/02/2016
Adjustments for fiscal drag by 1.48% in addition to the following measures.	Rate decrease	In force from: 01/01/2016
Increase of the relief for single parents to EUR 1 908. Increase of the relief for each subsequent child.	Base decrease	In force from: 01/01/2015
Increase of the basic allowance for children from EUR 7 008 to EUR 7 152.	Base decrease	In force from: 01/01/2015
Increase of child benefit by EUR 48 per child per year.	Base decrease	In force from: 01/01/2015
Further increase of the basic allowance for children from EUR 7 152 to EUR 7 248.	Base decrease	In force from: 01/01/2016
Further increase of child benefit by EUR 24 per child per year.	Base decrease	In force from: 01/01/2016
Increase of basic personal allowance from EUR 8 354 to EUR 8 472.	Base decrease	In force from: 01/01/2015
Further increase of basic personal allowance from EUR 8 472 to EUR 8 652.	Base decrease	In force from: 01/01/2016

Источник: National tax systems: Structure and recent developments.

Available at: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/.

(2019)



Критерий Нейтральность



Подоходный налог

14-45%



Церковный налог

8-9%



Промысловый налог

14-17,15%



НДС

19% (определенные виды операций 7%)



Налог на наследство

7-50%



Налог на недвижимость

- для физических лиц – 1%. (Объекты до 120 000€ налогообложению не подлежат).
- для юридических лиц – 0,6%. (Объекты стоимостью до 20 000€ налогообложению не подлежат).



Налог на автомобили

Зависит от:

- Мощности двигателя
- Типа двигателя (бензин или дизель)
- Наличия или отсутствия катализатора
- Показателей CO2
- Возраста транспортного средства



Критерий Нейтральность

Statistics on tax revenue

Cash tax revenue by type of tax, after tax redistribution, EUR million

Type of tax	2015	2016	2017
Tax revenue, total	673,525	705,712	734,695
EU own resources, total	30,938	29,273	21,682
Customs duties	5,159	5,113	5,063
VAT-based own resource	4,201	4,250	2,362
GNI-based own resource ¹	21,578	19,911	14,258
Tax revenue of the Federation	281,608	289,018	309,361
Federal taxes	104,204	104,441	99,934
Wage tax and assessed income tax (42.5%)	96,675	101,430	108,355
Non-assessed taxes on yields and corporation tax (50%)	18,764	23,447	25,088
Final withholding tax (44% / including former interest withholding tax)	3,634	2,613	3,227
Taxes on turnover (2015: 52.25%; 2016: 49.43%; 2017: 50.72%)	109,694	107,329	114,805

Доля маркированных $\approx 15\%$
 Доля искажающих налогов $\approx 71\%$
 Доля прогрессивных $\approx 30\%$

Trade tax apportionment	1,658	1,755	1,941
Allocations for public short-distance passenger transport	-7,408	-8,200	-8,348
Supplementary federal grants	-10,041	-9,845	-9,229
Compensation for transfer of motor vehicle tax	-8,992	-8,992	-8,992
Consolidation assistance	-800	-800	-800
VAT-based own resource	-4,201	-4,250	-2,362
GNI-based own resource ¹	-21,578	-19,911	-14,258
Tax revenue of the Länder	267,939	288,674	298,414
Land taxes	20,339	22,342	22,205
Wage tax and assessed income tax (42.5%)	96,675	101,430	108,355
Non-assessed taxes on yields and corporation tax (50%)	18,764	23,447	25,088
Final withholding tax (44% / including former interest withholding tax)	3,634	2,613	3,227
Taxes on turnover (2015: 45.51%; 2016: 48.33%; 2017: 46.62%)	95,537	104,928	105,532
Trade tax apportionment	2,343	2,482	2,744
Increased trade tax apportionment	3,406	3,594	3,895
Allocations for public short-distance passenger transport	7,408	8,200	8,348
Supplementary federal grants	10,041	9,845	9,229

Источник: Statistisches Bundesamt (Destatis)

Available at: <https://www.destatis.de/EN/FactsFigures/SocietyState/PublicFinanceTaxes/Taxes/TaxRevenue/TaxRevenue.html>
 (2019)



Критерий Нейтральность

Compensation for transfer of motor vehicle tax	8,992	8,992	8,992	City states	8,241	9,050	9,390
Consolidation assistance	800	800	800	Municipalities/associations of municipalities	84,798	89,697	95,847
Tax revenue of the municipalities/associations of municipalities	93,040	98,747	105,237	Towns not attached to an administrative district	28,494	30,575	32,016
Trade tax (gross)	45,737	50,097	52,872	Municipalities attached to an administrative district, total	56,347	59,189	63,915
Trade tax apportionment (expenditure)	-7,427	-7,826	-8,568	with fewer than 10,000 inhabitants	18,187	18,997	20,494
Trade tax (net)	38,310	42,271	44,304	with 10,000 inhabitants or more	38,160	40,193	43,420
Municipalities' share of wage and assessed income tax and final withholding tax	35,378	36,434	39,249	Rural districts and Bezirksverbände (associations of districts)	-43	-67	-84
Municipalities' share of turnover tax	4,708	4,826	6,061	Items relevant for redistribution:	-42,930	-44,190	-45,221
Other municipal taxes	14,644	15,216	15,623	Tax-deductible children's allowance paid by employers to their employees	-5,319	-5,321	-5,344
				Children's allowance from family benefits offices	-34,063	-34,885	-35,577
				Old-age provision	-2,302	-2,408	-2,332
				Reimbursements from the Federal Central Tax Office - assessed income tax	-	-	-
				Reimbursements from the Federal Central Tax Office - non-assessed taxes on yields	-1,370	-1,626	-1,999
				Reimbursements from the Federal Central Tax Office - corporation tax	-	0	-
				EU withholding tax on interest payments	124	50	32

Доля маркированных $\approx 15\%$
 Доля искажающих налогов $\approx 71\%$
 Доля прогрессивных $\approx 30\%$

¹ 1 Amounts of own resource based on gross national income at market prices (marginal lending rate).

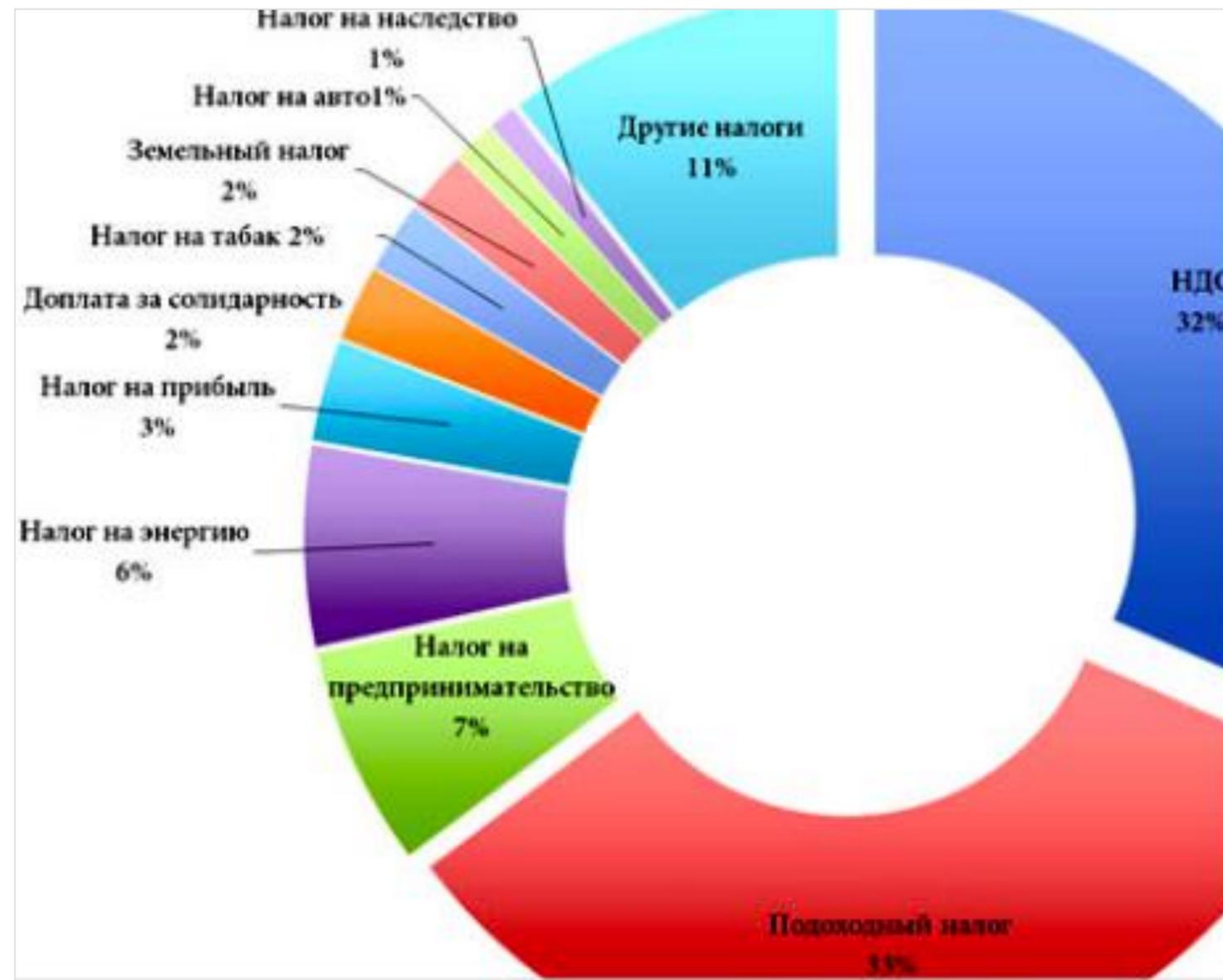
- = No figures or magnitude zero.

Источник: Statistisches Bundesamt (Destatis)

Available at: <https://www.destatis.de/EN/FactsFigures/SocietyState/PublicFinanceTaxes/Taxes/TaxRevenue/TaxRevenue.html>
 (2019)



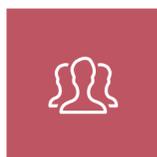
Государственные налоговые доходы Германии за 2017 год (734 млн евро)



Источник: <http://www.taxru.com/blog/2018-10-26-29761>

Критерий **Прозрачность**

3 способа подачи заявления



Через представителя
(вариант подходит
для получения вычетов)



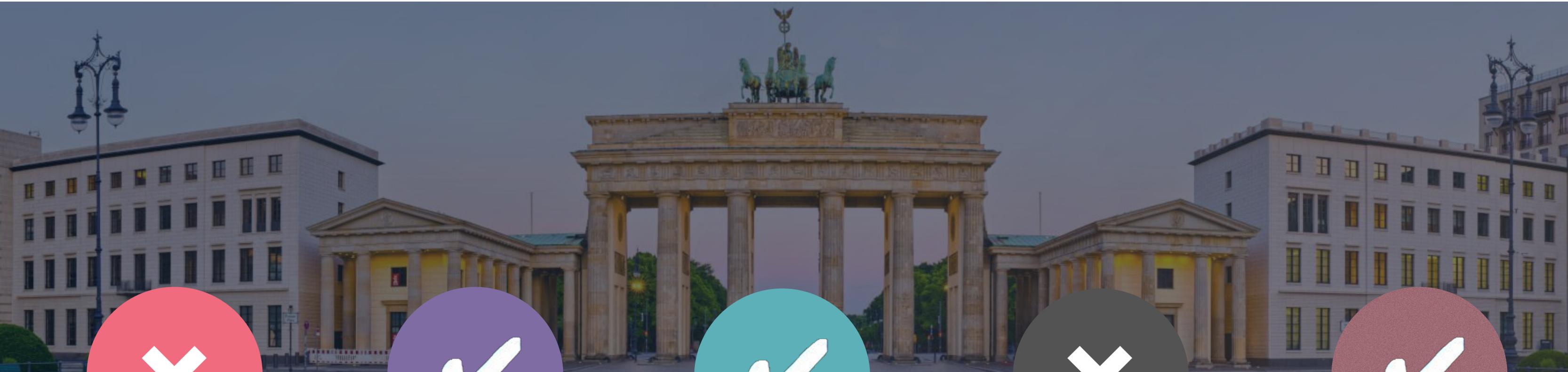
Через интернет



Самостоятельно

Во всех случаях в налоговой декларации есть ссылки на законы, по которым можно узнать свои личные налоги. Представители обязательно апеллируют этими законами при подаче декларации. В случае отказа Вам всегда пришлют обратное письмо в случае, если вы что-то недоплатили, обязательно со ссылкой на необходимый закон.

ВЫВОДЫ



Простота



Равенство



Гибкость

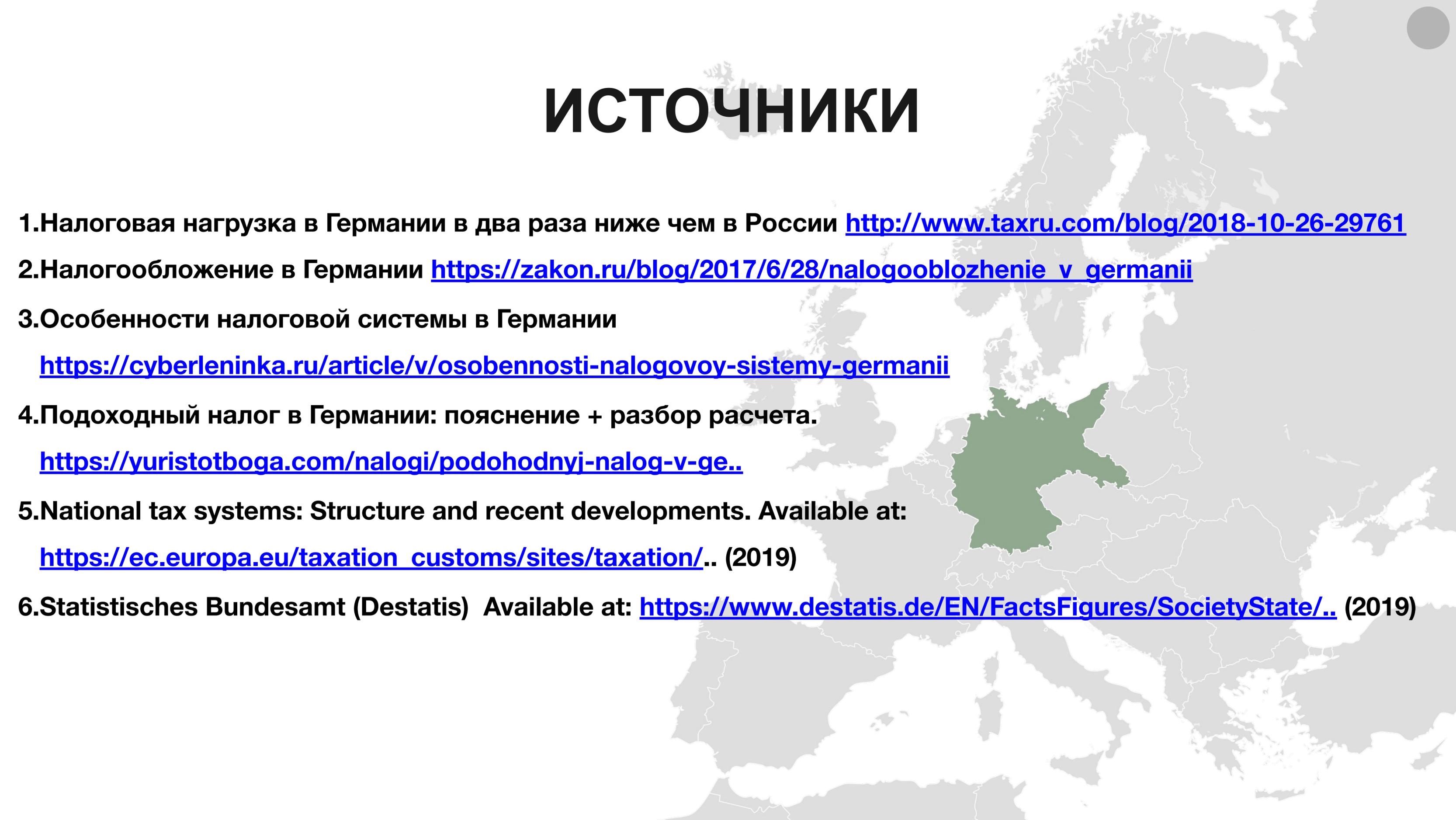


Нейтральность



Прозрачность

ИСТОЧНИКИ



1. Налоговая нагрузка в Германии в два раза ниже чем в России <http://www.taxru.com/blog/2018-10-26-29761>
2. Налогообложение в Германии https://zakon.ru/blog/2017/6/28/nalogooblozhenie_v_germanii
3. Особенности налоговой системы в Германии
<https://cyberleninka.ru/article/v/osobennosti-nalogovoy-sistemy-germanii>
4. Подоходный налог в Германии: пояснение + разбор расчета.
<https://yuristotboga.com/nalogi/podohodnyj-nalog-v-ge..>
5. National tax systems: Structure and recent developments. Available at:
https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/.. (2019)
6. Statistisches Bundesamt (Destatis) Available at: <https://www.destatis.de/EN/FactsFigures/SocietyState/..> (2019)

Спасибо за внимание!

