

УДК 336.22

*Сапелкина А.Ю.*

*студент*

*Научный руководитель: Малыхина Т.Н.*

*старший преподаватель*

*Сибирский университет потребительской кооперации*

*Россия, г. Новосибирск*

## **РОЛЬ НДФЛ В ФОРМИРОВАНИИ БЮДЖЕТА**

### **В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ**

*Аннотация:* В данной статье особое внимание уделяется налогу, который взимается из доходов физических лиц. Сумма налога, удержанная и уплаченная в бюджет, зависит от доходов физических. В этой статье мы провели сравнительный анализ между налоговыми системами зарубежных стран и России.

*Ключевые слова:* доходы физических лиц, налог, пропорциональные ставки, прогрессивные ставки, налоговая система.

*Sapelkina A.Yu.*

*student*

*Scientific adviser: Malykhina T.N.*

*Senior Lecturer*

*Siberian University of Consumer Cooperation*

*Russia, Novosibirsk*

## **THE ROLE OF PIT IN BUDGET FORMATION**

### **IN FOREIGN COUNTRIES**

*Annotation:* In this article, special attention is paid to the tax, which is levied on the income of individuals. The amount of tax withheld and paid to the budget depends on the income of individuals. In this article, we conducted a comparative analysis between the tax systems of foreign countries and Russia.

*Key words: personal income, tax, proportional rates, progressive rates, tax system.*

Бесспорно главным прямым налогом, который рассчитывается на основе совокупного дохода граждан нашего государства (а также граждан других государств) является налог на доходы физических лиц. Данный вид налога, как и большинство налогов, взимается в денежной форме. Финансовые пополнения различных уровней бюджета, гарантируются в большей мере именно благодаря НДФЛ.

В свою очередь, подоходный налог в каждом государстве имеет свою уникальную специфику. Такая специфика была сформирована под влиянием следующих факторов: исторических, политических, экономических, и многих других факторов. Но, несмотря на это, всё же удаётся рассмотреть некие общие положения, черты, которые объединяют большинство развитых стран. В наше время, существует множество методов, с помощью которых можно производить взимания НДФЛ, и все они зависят от следующего:

*1) от семейного статуса, конкретного физического лица:*

- осуществление взимания НДФЛ персонально с физического лица;
- взимание НДФЛ с общего дохода семьи физического лица;

*2) от ставок налогообложения:*

- пропорциональные взимания, являющиеся строго обговоренными для каждой суммы дохода;
- прогрессивные взимания, то есть ставка налога постепенно растёт при увеличении дохода;

*3) от постоянного и не постоянного резидентства:*

- доходы постоянного резидента подвержены облажению НДФЛ;
- в свою очередь, доходы непостоянного резидента не подвергаются облажением НДФЛ.

Рассмотрим государства с пропорциональными налоговыми ставками и прогрессивными налоговыми ставками в таблице 1 [1].

Таблица 1 - *Классификация стран с пропорциональными и прогрессивными налоговыми ставками*

<i>Страны с пропорциональной ставкой</i>		<i>Страны с прогрессивной ставкой</i>	
<i>Страна</i>	<i>Ставка %</i>	<i>Страна</i>	<i>Ставка %</i>
Эстония	21,0	Дания	8,0-55,6
Грузия	20,0	Швеция	30,0-55,1
Украина	18,0	Франция	1,0-49,0
Венгрия	16,0	Великобритания	20,0-45,0
Румыния	16,0	Германия	14,0-45,0
Республика Беларусь	16,0	Италия	23,0-43,0
Чехия	15,0	Япония	10,0-37,1
Литва	15,0	США	10,0-37,0
Россия	13,0	Финляндия	6,0-31,75
Болгария	10,0	Латвия	20,0-31,4
Казахстан	10,0	Швейцария	1,8-26,0

Исходя из таблицы, можно сделать следующее заключение, ставки НДФЛ различных государств во многом напрямую связаны с долей экономически активного населения.

Подходя к середине нашего исследования, необходимо провести сравнительный анализ между налоговыми системами зарубежных государств и налоговой системой России. И сразу же, что можно отметить, так это то, что во все государства широко применяют и пропорциональные и прогрессивные налоговые ставки. Нами же был поставлен вопрос - использование какой ставки является наиболее экономически выгодно для государства? Ответ на этот вопрос был найден в оценке ситуации экспертами ВШЭ - пропорциональная ставка увеличивает активность предпринимателей, своего рода стимулирует их к ведению бизнеса, параллельно мотивирует общество увеличить объем накоплений. Рассматривая прогрессивную ставку, эксперты ВШЭ отметили удержание НДФЛ из непосредственной заработной платы сотрудников, данный факт свидетельствует о том, что налоговая нагрузка работодателя не будет возрастать (при увеличении ставки рядового работника).

Казалось бы, почему при таком, казалось бы, видимом преимуществе все страны мира не используют прогрессивную ставку? Ответ на этот вопрос мы нашли в следующем - многие физические лица без особого труда уводят свои доходы в офшорные зоны.

В заключении работы, проведём сравнение сбора НДФЛ в некоторых государствах Европы и России.

*Германия.* Прогрессивная налоговая ставка активно используется в Германии. Её принято определять для 5 отдельных типов/классов общества:

- Steuerklasse I - незамужние молодые девушки и неженатые мужчины. То есть данный тип/класс общества зависит только от состояния брака гражданина;

- Steuerklasse II - тип родителей, воспитывающих ребёнка без помощи супруга;

- Steuerklasse III - только сотрудники, состоящие в браке;

- Steuerklasse IV - особый класс, при котором оба супруга официально трудоустроены;

- Steuerklasse V - класс, при котором оба супруга получают высокий уровень дохода (данный уровень дохода определён государством) [2].

Каждый класс имеет свои налоговые ставки, которые представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Классификация налоговых ставок в Германии

<i>Класс</i>	<i>Ставка %</i>
Steuerklasse I	0
Steuerklasse II	от 14 до 24
Steuerklasse III	от 24 до 42
Steuerklasse IV	42
Steuerklasse V	45

Следовательно, можно сделать вывод, что взимания НДФЛ в Германии устроено очень гибко по своей структуре.

*Италия.* Ещё одной страной, активно применяющей прогрессивную налоговую ставку является Италия. В Италии государство разрешает обществу уплачивать налог, согласно уровню дохода [3]. Ставки варьируются от 23% до 43% (таблица 3).

Таблица 3 - *Налоговые ставки в Италии*

Ставка, %	Доход в год, евро
23	< 15 000
27	15 000 – 28 000
38	28 000 – 55 000
41	55 000 – 75 000
43	> 75 000

Согласно положению по урегулированию размера ставки в Италии могут снизить налоговую ставку для лиц, с низким уровнем доходом. Однако, ситуация для среднего класса не такая положительная. Наоборот, среднему классу необходимо будет платить больше налогов, поскольку в ближайшее время, произойдёт уменьшение уровня базы налогообложения для наибольшей ставки подоходного налога. Планируется, что граждане будут уплачивать ставку в размере 43%, как только их годовой доход которых превысит 28 тысяч евро.

Таким образом, можно сделать следующий вывод: в работе проведен анализ основных видов налоговых ставок, было проведено сравнение ставок Европейских стран и России, налоговая нагрузка на граждан с наиболее с низким доходом меньше в государствах с прогрессивной налоговой ставкой. В России, в связи с тем, что используется пропорциональная налоговая система значимая налоговая нагрузка идёт на граждан с наиболее низкими доходами. России подошла бы прогрессивная ставка, поскольку, определённый процент граждан находится за чертой бедности. Соответственно, освобождение вышеуказанных лиц от НДФЛ, могло бы оказать положительное влияние на государство и общество в целом.

**Использованные источники:**

1. Налоги в мире: мировые налоговые системы -  
<http://worldtaxes.ru/nalogi-v-mire>
2. Налоговая отчетность в Германии -  
<https://www.winheller.com/ru/tax-law/tax-returns.html>
3. Налоги в Италии -  
[https://prifinance.com/nalogooblozhenie/nalogi\\_v\\_italii/](https://prifinance.com/nalogooblozhenie/nalogi_v_italii/)