

НОУ ВПО «РОССИЙСКИЙ НОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
РосНОУ

ИНСТИТУТ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ И
ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПЕРЕПОДГОТОВКИ КАДРОВ

АПТЕСТАЦИОННАЯ РАБОТА
TAXATION CONCEPT

Москва 2012

To tax (from the Latin *taxo*; 'I estimate') is to impose a financial charge or other levy upon a taxpayer by a state or the functional equivalent of a state such that failure to pay is punishable by law.

Taxes consist of direct tax or indirect tax, and may be paid in money or as its labour equivalent.



- Налог (с лат. *taxo*, «я оцениваю») это финансовый платеж или сбор, взимаемый с налогоплательщиков в пользу государства, неуплата которого наказывается по закону.
- Налоги состоят из прямых налогов и косвенных налогов, и могут быть выплачены в денежной форме или в качестве трудовой деятельности.

Purposes and effects

Цели и результаты

- Funds provided by taxation have been used by states and their functional equivalents throughout history to carry out many functions.
- Some of these include expenditures on war, the enforcement of law and public order, protection of property, economic infrastructure, public works and the operation of government itself.
- Денежные средства, получаемые в результате налогообложения, используются государствами на протяжении всей истории для выполнения многих функций.
- Некоторые из них включают расходы на войну, укрепление законности и общественного порядка, защиты собственности, экономической инфраструктуры, проведение общественных работ, и деятельность самого правительства.

The Four "R"s

Четыре цели

- Taxation has four main purposes or effects: Revenue, Redistribution, Repricing, and Representation.
- The main purpose is revenue.
- Налогообложение преследует четыре основных цели: Доход, Перераспределение, Переоценка и Представительство.
- Основной целью является доход.

Tax rates around the world

Налоговые ставки в странах мира

Comparison of tax rates around the world is difficult and somewhat subjective.

Tax laws in most countries are extremely complex, and tax burden falls differently on different groups in each country.

Сравнение налоговых ставок по странам мира - сложное дело и в некоторой степени субъективно.

Налоговое законодательство в большинстве стран является чрезвычайно сложным, и налоговое бремя ложится по-разному на разные группы граждан в каждой стране.

Taxation in Germany

Налоги в Германии

- Taxes in Germany—being a Federal Republic—are levied by the Federation, the States as well as the Municipalities. Many direct and indirect taxes exist, whereof income tax and VAT are the most relevant.
- Germany's fiscal administration is divided into federal tax authorities and state tax authorities. The number of tax offices in Germany totals around 650.
- Система налогообложения в Германии (Федеральной Республике) — представлена федеральными налогами, налогами земель и местными налогами. В Германии существует много прямых и косвенных налогов, среди которых самыми значимыми являются подоходный налог и НДС.
- Налоговое администрирование в Германии подразделяется на две ветви, одна - отвечает за федеральные налоги и вторая - за налогообложение в землях. Общее количество налоговых инспекций в Германии составляет около 650.

Income tax for residents

Налог на прибыль для резидентов

Individuals who are resident in Germany or have their normal place of abode there have full income tax liability. All the income earned by these persons both at home and abroad is subject to German tax (principle of world income).

Физические лица, являющиеся гражданами Германии или имеющие постоянное место жительства, имеют одинаковую сумму налога, подлежащего к выплате. Весь доход физических лиц, полученный на территории Германии или за границей, является предметом налогообложения в Германии (принцип общей суммы дохода).

Withholding taxes

Налог, удерживаемый у источника (подоходный налог)

Tax on income from employed work and tax on capital income are both retained by being deducted at source (PAYE tax or wages tax, withholding tax), i.e. an amount of tax is retained directly by the employer or by the bank when the earnings are paid out.

Налог с дохода от работы по найму и налог на доход с капитала удерживаются посредством списания при получении дохода (налог, автоматически вычитаемый из заработной платы, (подоходный налог), т.е. сумма налога удерживается напрямую работодателем или банком при выплате средств.

Corporation tax

Налог на прибыль компаний

Corporation tax is charged first and foremost on corporate enterprises, in particular public and private limited companies, as well as other corporations such as e.g. cooperatives, associations and foundations.

Налог с корпораций взимается с предприятий, как с публичных компаний, так и компаний с ограниченной ответственностью, а также с других организаций, таких как, кооперативы, объединения и учреждения, существующие на пожертвования.

Trade tax

Налог на торговую деятельность

Entrepreneurs engaging in business operations are subject to trade tax as well as income tax/corporation tax. Trade tax is charged by the local authorities, who are entitled to the entire amount. The percent rate for levying trade tax is fixed by each local authority separately within the range of rates prescribed by the central government. As from 2008-01-01, the rate averages 14% of profits subject to trade tax.

Предприниматели, участвующие в бизнес операциях являются субъектами торгового налога, известного как подоходный налог/ налог на прибыль. Торговые налоги взимаются местными органами власти, которые имеют право на всю сумму. Процентную ставку для взимания налога на торговлю фиксирует каждый местный орган власти отдельно в пределах ставки установленной центральным правительством. Начиная с 2008-01-01, средняя ставка 14% от прибыли, подлежащей обложению торговым налогом.

Value-added tax (VAT)

Налог на добавленную стоимость

All goods and services performed in Germany by a business entity are subject to value-added tax.

The rate of value-added tax rate generally in force in Germany is 19%. A reduced tax rate of 7% applies e.g. on sales of certain foods, books and magazines, flowers and transports

Within 10 days of the end of each calendar quarter, the business entity has to send the tax office an advance return.

Все товары и услуги, выполняемые в Германии хозяйствующими субъектами подлежат обложению налогом на добавленную стоимость.

Ставка налога на добавленную стоимость ставка в Германии составляет 19%. Снижение ставки налога в размере 7% применяется например, от продажи некоторых продуктов, книг и журналов, цветов и транспорта.

В течение 10 дней после окончания каждого календарного квартала, хозяйствующий субъект должен направить в налоговую инспекцию налоговую декларацию.

Real property tax; Inheritance and gift tax

Налог на имущество, Налог на наследство и дарение

- The Municipalities levy a real property tax. Taxable is the real property. The tax is payable every quarter.
- Inheritance tax and gift tax are regulated in one law. Taxable is either a transfer by reason of death or a gift amongst livings. There are depreciations e.g. for family houses (up to 100 %). The tax rate is from 7 % up to 50 %.
- Муниципалитеты взимают налог на имущество. Объектом налогообложения является недвижимое имущество. Налог уплачивается раз в квартал.
- Налог на наследство и дарение, регулируются одним законом. Подлежащая налогообложению это любая операция по передачи по причине смерти или подарок между живыми людьми. Есть, например, амортизация для домов (до 100%). Ставка налога составляет от 7% до 50%.

Capital gains tax; Net worth tax

Налог на прирост капитала, Налог с собственного капитала

- In Germany there is no special capital gains tax. Only under certain conditions gains from private disposal may be taxed.
- There is no net worth tax.
- В Германии нет специального налога на прирост капитала. Только при определенных условиях прибыль от частного управления, может облагаться налогом.
- Налога с собственного капитала не существует.

Glossary

Глоссарий

Tax- налог;

Taxpayer – налогоплательщик;

Direct tax - прямой налог;

Indirect tax – косвенный налог;

Tax rate – налоговая ставка;

Income tax – подоходный налог;

Value-added tax (VAT) – налог на добавленную стоимость (НДС);

Corporate tax – налог на прибыль компаний;

Principle of world income – принцип общей суммы дохода;

Real property tax – налог на имущество;

Inheritance and gift tax – налог на наследство и дарение;

Capital gains tax – налог на прирост капитала;

Net worth tax – налог с собственного капитала;

Private disposal – частное управление