

1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

1.1. ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ПРОГРЕССИВНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Балынин И.В., ассистент, департамент общественных финансов

*Финансовый университет
при Правительстве РФ, г. Москва*

В статье рассматривается опыт прогрессивного налогообложения доходов физических лиц в зарубежных странах (Китай, Канада, Австрия, Великобритания, Германия, Люксембург). При этом для обеспечения возможности сопоставления данных в разных государствах между собой, а также в целях формирования основы для разработки социально справедливой прогрессивной шкалы налогообложения доходов физических лиц в Российской Федерации все данные представлены не только в национальных валютах, но и рублевом эквиваленте.

Литература

1. База данных по курсам валют [Электронный ресурс] // Центральный банк РФ : официальный сайт. URL: http://cbr.ru/currency_base/.
2. Ведомости [Электронный ресурс] : ежедневная деловая газета. URL: http://www.vedomosti.ru/politics/news/2013/06/20/shuvalov_progressivnyuyu_shkalu_ndfl_mozhno_vvesti_s_2018_g.
3. Горлова О.С. Бюджетная политика Российской Федерации в области доходов бюджетов: совершенствование механизма реализации [Текст] / О.С. Горлова // Экономика и предпринимательство. – 2015. – №10-2. – С. 431-435.
4. Горлова О.С. Формирование доходов бюджетов субъектов Российской Федерации: проблемы правового регулирования [Текст] / О.С. Горлова // Экономика и финансы. – 2009. – №13. – С. 38-42.
5. Закон о подоходном налоге в Австрии [Электронный ресурс]. URL: http://www.jusline.at/33_Steuersaetze_und_Steuerabsetzbetraege_EStG.html
6. Игудин А.Г. Повышение эффективности казначейского исполнения бюджетов [Текст] / А.Г. Игудин, Н.С. Сергиенко // Финансы. – 2007. – №12. – С. 22-24.
7. Индивидуальный подоходный налог [Электронный ресурс] : закон Китайской Народной Республики. URL: http://www.csrc.gov.cn/pub/csrc_en/laws/rfdm/statelaws/201212/t20121205_217646.html.
8. Какие налоги платят в Германии? [Электронный ресурс] URL: <http://www.otchetsdan.ru/news/kakie-nalogi-platyat-v-germanii>.
9. Ложечко А.С. К вопросу о влиянии факторов экономической неопределенности на формирование доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации [Текст] / А.С. Ложечко // Вестник науки и образования. – 2015. – №7. – С. 55-60.
10. Ложечко А.С. Налоговый потенциал субъекта Российской Федерации как элемент системы управления доходами регионального бюджета [Текст] / А.С. Ложечко // Сб. ст. Междунар. науч.-практ. конф. «Современные проблемы и тенденции развития экономики и управления». – Уфа : Аэтерна, 2016. – С. 168-179.
11. Ложечко А.С. Теоретические основы принятия управленческих решений органами государственной власти в условиях экономической неопределенности в аспекте управления доходами бюджетов [Текст] / А.С. Ложечко // Экономика и предпринимательство. – 2015. – №11.
12. Подоходный налог для физических лиц в Люксембурге [Электронный ресурс]. http://www.impotsdirects.public.lu/az/t/tarif_pers/index.html.
13. Савельев А.А. Пути повышения доходной базы местных бюджетов [Текст] / А.А. Савельев // Аудит и финансовый анализ. – 2016. – №1. – С. 236-240.
- 14.
15. Савина О.Н. Актуальные вопросы совершенствования нормативно-правовой базы в целях стимулирования инвестиционной активности в Российской Федерации [Текст] / О.Н. Савина, Е.О. Савина // Налоги и налогообложение. – 2015. – №9. – С. 725-739.
16. Савина О.Н. Болевые точки российской налоговой системы [Текст] / О.Н. Савина, Е.О. Савина // Междунар. науч.-исслед. ж-л. – 2013. – №12-2. – С. 79-81.
17. Саранцев В.Н. Эффективность исполнения бюджета: методология оценки и обеспечения [Текст] / В.Н. Саранцев // Аграрный научный журнал. – 2013. – №12. – С. 96-100.
18. Сергиенко Н.С. К вопросу о сущности казначейского исполнения бюджетов [Текст] / Н.С. Сергиенко // Финансы. – 2006. – №11. – С. 30-31.
19. Сергиенко Н.С. Организация исполнения бюджета [Текст] : учеб. пособие / Н.С. Сергиенко. – Калуга : Ваш домъ, 2011. – 232 с.
20. Ставки подоходного налога для физических лиц в Канаде [Электронный ресурс]. URL: <http://www.cra-arc.gc.ca/tx/ndvds/fq/txrts-eng.html>.

Ключевые слова

НДФЛ; социальная справедливость; налоговая политика; прогрессивное налогообложение; налоговые доходы.

Балынин Игорь Викторович

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы состоит в том, что в современных социально-экономических условиях развитие Российской Федерации, регионов и муниципальных образований возможно исключительно в условиях продуманной бюджетно-налоговой политики, направленной на повышение уровня и качества жизни россиян. В связи с этим особое значение приобретает исследование опыта зарубежных государств в налогообложении доходов физических лиц.

Научная новизна и теоретическая значимость исследования обусловлена наличием авторского подхода к исследованию вопросов прогрессивного налогообложения доходов физических лиц за рубежом.

В научной статье Бальнин И.В. подробно рассматривает международный опыт изучаемого вопроса на примере Китая, Канады, Австрии, Германии, Люксембурга и других стран, а также некоторые исторические особенности, мнения ученых-экономистов, политиков и экспертов.

Практическая значимость результатов исследования заключается в возможности их использования для принятия конкретных решений по модернизации социально-экономических процессов специалистами органов государственной власти, студенческим и профессорско-преподавательским сообществом в рамках учебного процесса в высших и средних специальных учебных заведениях.

Содержание статьи, аргументированные выводы и предложения по всему тексту, а также использование бюджетного и налогового законодательства (как российского, так и зарубежного) и многосторонней экономической литературы, умение вести дискуссию по ней позволяют сделать вывод о значимости данного исследования.

Статья рекомендуется к опубликованию.

Сергиенко Н.С., к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит», Калужский филиал Финансового университета при Правительстве РФ, г. Калуга.

1. TAXATION

1.1. FOREIGN EXPERIENCE PROGRESSIVE TAXATION OF PERSONAL INCOME

I.V. Balynin, assistant of Department of public finance

Financial university under the Government of the Russian Federation, Moscow city

The article deals with the experience of the progressive personal income tax in foreign countries (China, Canada, Great Britain, Austria, Germany, Luxembourg). At the same time, to allow comparison of the data in different countries with each other, and to provide a basis for the development of socially equitable progressive scale of personal income tax in the Russian Federation, all data is presented not only in national currencies but also the ruble equivalent.

Literature

1. Database on exchange rates [Electronic resource] // Central Bank of the Russian Federation : official site. URL: http://cbr.ru/currency_base/.
2. Gorlova O.S. The budgetary policy of the Russian Federation in the field of budget revenue: improve realization [Text] / O.S. Gorlova // Economics and entrepreneurship. – 2015. – No. 10-2. – Pp. 431-435.
3. Gorlova O.S. the Formation of revenues of budgets of subjects of the Russian Federation: problems of legal regulation [Text] / O. Gorlova // Economics and Finance. – 2009. – No. 13. – P. 38-42.
4. Income tax for individuals in Luxembourg [Electronic resource]. http://www.impotsdirects.public.lu/az/t/tarif_pers/index.html/
5. Igudin A.G. With. Improving the efficiency of the treasury execution of the budgets [Text] / A.G. Igudin, N.W. Sergienko // Finance. – 2007. – No. 12. – Pp. 22-24.
6. Income tax rates for individuals in Canada [Electronic resource]. URL: <http://www.cra-arc.gc.ca/tx/ndvdl/fq/txrts-eng.html>.
7. Lozhechko A.S. To the question about the influence of economic uncertainty on the formation of revenues of budgets of the budgetary system of the Russian Federation [Text] / A.S. Lozhechko // J. of science and education. – 2015. – No. 7. – Pp. 55-60.
8. Lozhechko A.S. Tax capacity subject of the Russian Federation as an element of a control system of incomes of the regional budget [Text] / A.S. Lozhechko // Proc. art Intern. scientific.-pract. conf. "Modern problems and trends of economy and management". – Ufa : Aeterna, 2016. – Pp. 168-179.
9. Lozhechko A.S. Theoretical foundations of managerial decision-making organs of the public power in the face of economic uncertainty in the aspect of revenue management budgets [Text] / A.S. Lozhechko // Economics and entrepreneurship. – 2015. – No. 11.
10. Personal income tax [Electronic resource] : the law of the people's Republic of China. URL: http://www.csrc.gov.cn/pub/csrc_en/laws/rfdm/statelaws/201212/t20121205_217646.html.
11. Sarantsev V.N. The efficiency of budget execution: an assessment methodology and software [Text] / V.N. Sarantsev // Agricultural research magazine. – 2013. – No. 12. – Pp. 96-100.
12. Savelyev A.A. Ways of increasing the revenue base of local budgets [Text] / A.A. Saveliev // Audit and finansay analysis. – 2016. – No. 1. – Pp. 236-240.
13. Savina O.N. Actual questions of improving the regulatory framework in order to stimulate investment activity in the Russian Federation [Text] / O.N. Savina, O.E. Savina // Taxes and taxation. – 2015. – No. 9. – Pp. 725-739.
14. Savina O.N. Sore points of the Russian tax system [Text] / O.N. Savina, E.O. Savin // Intern. scientific.-issled. j. – 2013. – No. 12-2. – Pp. 79-81.
15. Sergienko N.W. Organization of budget execution [Text] : textbook. aid / N.W. Sergienko. – Kaluga : Your home 2011. – 232 p.
16. Sergienko N.W. To the question about the nature of the treasurertion of budgets [Text] / N.W. Sergienko // Fi-nances. – 2006. – No. 11. – Pp. 30-31.

17. Statements [Electronic resource] : daily paper. URL: http://www.vedomosti.ru/politics/-news/2013/06/20/shuvalov_-progressivnuyu_shkalu_ndfl_mozhno_vvesti_s_2018_g.
18. The income tax law in Austria [Electronic resource]. URL: http://www.jusline.at/33_Steuersaetze_und_Steuerabsetzbetraege_ESTG.html
19. What taxes to pay in Germany? [Electronic re-source] URL: <http://www.otchetsdan.ru/news/kakie-nalogi-platyat-v-germanii>.

Keywords

Personal income tax; social justice; tax policy; progressive taxation; tax revenues.