

**Кривошеева Л. Н.**

*Канд. экон. наук, доцент,  
доцент кафедры права и экономических теорий,  
УО “Белорусский торгово-экономический университет  
потребительской кооперации”,  
г. Гомель, Республика Беларусь,*

**Роговская А. В.**

*Студентка 3 курса факультета экономики и управления,  
УО “Белорусский торгово-экономический университет потребительской  
кооперации”,  
г. Гомель, Республика Беларусь,  
Lakriv@rambler.ru*

## **НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА ФРАНЦИИ: ОПЫТ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ И ПРИМЕР ДЛЯ ПОДРАЖАНИЯ**

*Білоруське податкове законодавство буде направлено на реформування податкової системи. Серед країн з розвиненою ринковою економікою, що йдуть по соціально орієнтованого шляху розвитку, цікавий досвід функціонування податкової системи Франції.*

*Ключові слова: бюджет, пільги, оподаткування, платежі, мита, збори.*

Страны с развитой экономикой имеют высокий уровень развития материального и нематериального производства и находятся на постиндустриальной стадии развития производства. В этих странах высокого уровня развития достигла инфраструктура, блок социальных услуг, технологичные отрасли. Эти страны переходят к созданию «новой экономики». В отраслевой структуре у них преобладает сфера услуг (до 70%), они доминируют в мировой торговле. К тому же, каждая страна стремится сделать свою налоговую систему эффективной. В настоящий момент сотрудничество Беларуси с мировым экономическим сообществом все более расширяется. Поэтому белорусское налоговое законодательство будет направлено на реформирование налоговой системы. Для экономики Беларуси достаточно привлекательным служит пример налоговых систем экономически развитых стран, к числу которых относят: США, Канаду, страны ЕС, Швейцарию, Норвегию, Исландию, Японию, Австралию, Новую Зеландию.

Среди стран с развитой рыночной экономикой, идущих по социально ориентированному пути развития, для Республики Беларусь интересен опыт функционирования налоговой системы Франции. Во Франции налоговое законодательство находится в компетенции Парламента. Основывается налогообложение на декларации о доходах. Основой дохода государственного бюджета Франции являются обязательные платежи, включающие налоги, сборы, пошлины и социальные взносы (налоговые доходы). На обязательные платежи приходится около 90% доходов бюджета. Во Франции двухуровневая налоговая система, которая включает четыре категории налогов: налоги, взимаемые с доходов; налоги, связанные с расходами; налоги на имущество и местные налоги. Первые три категории основных налогов направляются в центральный бюджет. В силу небольшого объема статьи, остановимся только на налогах, взимаемых с доходов физических лиц. Налог на доходы физических лиц во Франции взимается со всех видов доходов домохозяйств. При расчете налоговой базы для налоговых резидентов учитывается доход,

полученный как во Франции, так и за ее пределами, для нерезидентов – только доход, полученный в национальных пределах. Французские государственные служащие, работающие за границей, уплачивают налог, если с них не взимается совокупный подоходный налог в иностранном государстве. Расчет подоходного налога во Франции достаточно сложен. Интересно, что подоходным налогом облагается вся семья. Сначала взимаются налоги и социальные отчисления с каждого вида дохода в отдельности (с учетом вычетов и льгот). Потом все чистые доходы налогоплательщика суммируются и подвергаются прогрессивному налогообложению по ставке от 0 до 45%. При превышении среднего дохода на одного члена семьи 250 тыс. евро, применяется дополнительная ставка (3% на доходы от 250 до 500 тыс. евро и 4% – при превышении 500 тыс. евро). При расчете налога на доходы физических лиц учитывается состав семьи. Сначала с помощью специальных семейных коэффициентов определяется средний доход на каждого члена семьи, а затем совокупный доход семьи делится на коэффициент. Например, если в семье двое родителей и один ребенок, то семейный коэффициент составит 2,5, если двое детей – 3; а в случае рождения последующих детей коэффициент увеличивается. Доход делится на пять частей, для каждой части применяется своя налоговая ставка налога, подлежащего уплате членами семьи. Ее умножают на семейный коэффициент и получают валовой семейный подоходный налог. Этот налог может быть снижен государством по экономическим или социальным мотивам (расходы на школьное образование детей, участие в капитале малого и среднего бизнеса). После вычетов получают чистый подоходный налог. Налог на доходы физических лиц является инструментом стимулирования семьи, поощрения расходов домохозяйств на экономически и социально значимые цели, оказания помощи малоимущим. Помимо подоходного налога с доходов физических лиц, взимаются единый социальный налог. Социальный налог уплачивается по ставке 4,5% физическими лицами с доходов от эксплуатации имущества и размещения финансовых средств,

перечисляется в Фонд солидарности старости, Национальную кассу страхования по старости и Резервный пенсионный фонд. Он подлежит вычету из налогооблагаемой базы при расчете подоходного налога. Налоги на фонд заработной платы уплачиваются работодателями и включают налог на заработную плату, налог на профессиональную подготовку и отчисления работодателей на развитие системы непрерывного профессионального обучения. Налог на заработную плату взимается по прогрессивной шкале в диапазоне от 4,25 до 20%. Заработная плата работника делится на несколько частей, для каждой части применяется своя налоговая ставка (до 7 705 евро – 4,25%, от 7 705 до 15 385 евро – 8,5%, от 15385 до 151 965 евро – 13,6%, свыше 151 965 евро – 20%) [1]. Во Франции проводится политика снижения налогового бремени обеспеченных домашних хозяйств.

#### **Список использованных источников:**

1. Налоговая система Франции. Режим доступа : <http://www.mirec.ru/upload/pdf/2015-02/komissarova-french-tax-system.pdf> – Дата доступа: 10.04.2016.
2. Полуян, В. Перспективы системы налогообложения в Беларуси / [Владимир Полуян] // Экономика. Финансы. Управление. – 2014. – № 6. – С. 50-56.
3. Попова, Л.В. Налоговые системы зарубежных стран : учеб.-метод. пособие / Л. В. Попова, И. А. Дрожжина, Б. Г. Маслова. – М. : Дело и Сервис, 2008. – 368 с.

*L. Krivosheeva, A. Rogovskaya. Tax system of france: experience of functioning and the example for imitation.*

#### *Summary*

*The Belarus tax laws will be directed on reforming of tax system. Among the countries with the developed economy which go on socially focused way of development, experience of functioning of France tax system is interesting.*

*Keywords: the budget, tax benefits, taxation, payments, customs, dues.*