налоговая система в ФРГ множественная (в ней насчитывается 45 налогов), *разветвленная, трехуровневая.* Основную фискальную роль играют в ней подоходные налоги.

Подоходный налог с физических лиц является основным источником государственных доходов. Объектом налогообложения по нему является доход физических лиц, полученный ими из разных источников: от работы в сельском и лесном хозяйстве, промысловой деятельности, наемного труда и от свободных профессий, от сдачи внаем или в аренду движимого и недвижимого имущества, от капитала и прочих доходов.

При налогообложении доходов используются два способа взимания налога: у источника и по декларациям, которые подаются в налоговую службу в начале календарного года, следующего за отчетным.

подоходный налог с физических лиц распределяется следующим образом: 42.5% поступлений направляются в федеральный бюджет, 42.5% - в бюджет соответствующей земли и 15% - в местный бюджет.

Федеральный бюджет формируется за счет поступлений:

·          федеральных налогов: таможенных пошлин, налога да добавленную стоимость, налога на доход от страховой деятельности, вексельного налога, солидарного налога, на­логов по линии Европейского сообщества, акцизов (кроме налога на пиво);

* доли в совместных налогах;
* доли в распределении промыслового налога.

Земли получают доходы от:

* земельных налогов, имущественного налога, налога на наследство, налога на приобретение земельного участка, налога с владельцев автотранспортных средств, налога на пиво, налога с тотализатора и проведения лотерей, налога на противопожарную охрану, от сбора с выручки в казино;
* доли в совместных налогах;
* доли в распределении промыслового налога. К числу совместных налогов относятся: налог на зара­ботную плату, подоходный налог, налог с корпораций, на­лог на добавленную стоимость (включая налог с оборота ввозимых товаров).

Общины получают часть поступлений от:

* местных налогов: промыслового налога, земельного налога, местных акцизов и налога на специфические формы использования доходов (налог с владельцев собак, на доходы увеселительных заведений);
* доли в поступлениях от налога на заработную пла­ту и подоходного налога;
* налоговых взносов в рамках земельного законода­тельства.

Церкви (католическая, протестантская и лютеранская) правомочны взимать с верующих соответствующей концессии церковный налог.

**Выплаты в социальные фонды и подоходный налог**

• Работа с ежемесячной зарплатой менее 400 EUR считается «базисом». Работодатель выплачивает 25% от суммы зарплаты на социальное страхование и налоги. Работник не платит ничего.

• Начиная с 400,01 EUR сотрудник  имеет полноценное пенсионное, медицинское страхование и страхование на случай безработицы. Работодатель платит в среднем 21% от суммы зарплаты. Из зарплаты работника так же вычитаются взносы на оплату страховок.

• Начиная с 800, - EUR размер этих взносов равен сумме оплачиваемой работодателем, т.е. в среднем 21%, а в диапазоне от 400,01 EUR до 800, - EUR прогрессивно увеличивается от 0 до 21%.

• Подоходный налог в Германии зависит от налогового класса (т.е. семейного положения). До определенной суммы налог не взимается (базис 400 EUR) . Далее – прогрессия начиная с 19%. Необлагаемый налогом минимум доходов супружеской пары составляет 15.000 Евро в год. Суммы выше этой подлежат налогообложению. Если годовой доход составляет 500.000 Евро, то налоговая ставка достигает своего максимума - 45%.

Доходы корпораций с 2008 года облагаются налогом по единой ставке - 15%.

При приеме на работу сотрудников, являющихся  безработными, немецкая фирма может получать доплату (дотацию) в размере до 70% от суммы всех затрат, связанных с зарплатой.

При формировании налогооблагаемой базы по этому налогу *из дохода подлежат вычету* производственные расходы, связанные с получением доходов, и особые издержки. Некоторые виды особых издержек подлежат вычету в неограниченном количестве (например, церковные налоги, партийные взносы), другие с ограничениями предельной суммы вычетов, дифференцированной в зависимости от семейного положения. Это прежде всего вычеты страховых взносов и взносы на целевое накопление средств на жилищное строительство. Затраты на собственное профобучение или повышение квалификации, затраты на работников в собственном хозяйстве, а также школьные расходы вычитаются в твердо установленной сумме. К особым издержкам относятся также алименты разведенным или живущим отдельно в течение длительного времени супругам (у алиментополучателя они облагаются налогом).

Налогооблагаемая база может быть уменьшена на сумму непредвиденных расходов (расходы на пребывание в больнице, расходы родителя-одиночки на бытовые услуги при воспитании ребенка моложе 16 лет).

**Налог на добавленную стоимость** (Mehrwertsteuer или Umsatzsteuer) составляет 19%, а по некоторым товарным группам 7 %. (На книги и товары потреблении(еда)

При экспорте НДС полностью возвращается . Возврату подлежит так же НДС оплаченный на производственные затраты: аренда помещений, приобретение оборудования, телефон, бензин, реклама и т.д.

Налог на добавленную стоимость оплачивается до 15 числа в следующем месяце после отчетного периода. Отчетный период может быть выбран – квартал или месяц. Возврат MwSt осуществляется на протяжении месяца после подачи декларации, без необходимости дополнительного составления отчетов и проверок.

**Налогообложение прибыли,** осуществляется двумя видами налогов:

* налог на промысловую деятельность (Gewerbesteuer) - местный налог, его ставка определяется региональными органами власти (в среднем 15-20%). Полностью относится на производственные затраты;
* федеральный корпоративный налог (Korperschaftsteuer) – 25% от прибыли за вычетом  Gewerbesteuer.

Налогообложение прибыли в Германии производится по результатам деятельности за календарный год. При этом разрешается включение в статьи затрат представительских расходов, оплату такси и затраты по найму жилья для иностранных граждан, использовать разнообразные налоговые льготы.

Основные налоговые ставки на первый взгляд могут показаться достаточно высокими, но налоговая система Германии позволяет очень существенно снижать налогооблагаемую базу и практически любой грамотный налоговый консультант может легко свести уровень выплачиваемых налогов до 30% и ниже. При этом способы оптимизации налогообложения, которые используют налоговые консультанты, являются абсолютно законными.

Также следует заметить, что практически отсутствуют ограничения при работе с наличными и не существует регулирование лимитов кассы.