



ООО «Евразийская Консультационная Компания» (ООО «ЕврАКонс»)

Финансирование муниципалитетов Германии

С.С. Исупова
Генеральный директор ООО «ЕврАКонс», к.ю.н.

Москва, 5 июня 2014 г.



Финансирование муниципалитетов Германии

Общие правовые основы финансового обеспечения МСУ

Пп. 1-3 ст. 9 Европейской Хартии МСУ: «органы МСУ должны иметь право, в рамках национальной экономической политики, на обладание **достаточными собственными финансовыми ресурсами**, которыми они могут **свободно распоряжаться при осуществлении своих полномочий**. При этом **финансовые ресурсы органов МСУ должны быть соразмерны полномочиям**, предоставленным им Конституцией или законом. По меньшей мере часть финансовых ресурсов органов МСУ должна пополняться за счет местных сборов и налогов, ставки которых органы МСУ вправе определять в пределах, установленных законом».

П. 5 ст. 9 Европейской Хартии МСУ: «защита более слабых в финансовом отношении органов МСУ требует ввода процедур финансового выравнивания или эквивалентных мер, направленных на корректировку последствий неравномерного распределения возможных источников финансирования, а также лежащих на этих органах расходов. Такие процедуры или меры не должны ограничивать свободу выбора органов МСУ в пределах их собственной компетенции».



Финансирование муниципалитетов Германии

Общие правовые основы финансового обеспечения МСУ

Ст. 28 II Основного Закона Германии (ОЗ): гарантирует **общинам** (поселениям) право на самоуправление, предоставляя им **право самостоятельно определять и управлять собственными делами в рамках законов**.

«Гарантия самоуправления включает, помимо прочего, также **основы собственной финансовой ответственности**; к этим основам относятся налоговые источники, причитающиеся общинам по определенной налоговой ставке в зависимости от экономической силы» (муниципалитета).

При этом законодательство не дает гарантии получения конкретного размера поступлений от того или иного налога, однако призвано обеспечить и в будущем наличие налоговых источников, сориентированных на экономическую мощь предприятий, расположенных на конкретной территории. Тем самым в законе заложена тесная взаимосвязь между общиной и местной экономикой.

За общинами, которые в рамках вышестоящих законов федерации и земель являются неприкосновенными, закреплены различные основные суверенные права, в т.ч. **финансовый суверенитет** - он дает **общинам право на самостоятельное ведение финансового хозяйства**.



Финансирование муниципалитетов Германии

Система финансового регулирования многоуровневого МСУ в Германии

Общины и крупные города (городские округа) имеют собственные налоговые источники (в бюджет поступают налоги полностью либо части налогов)

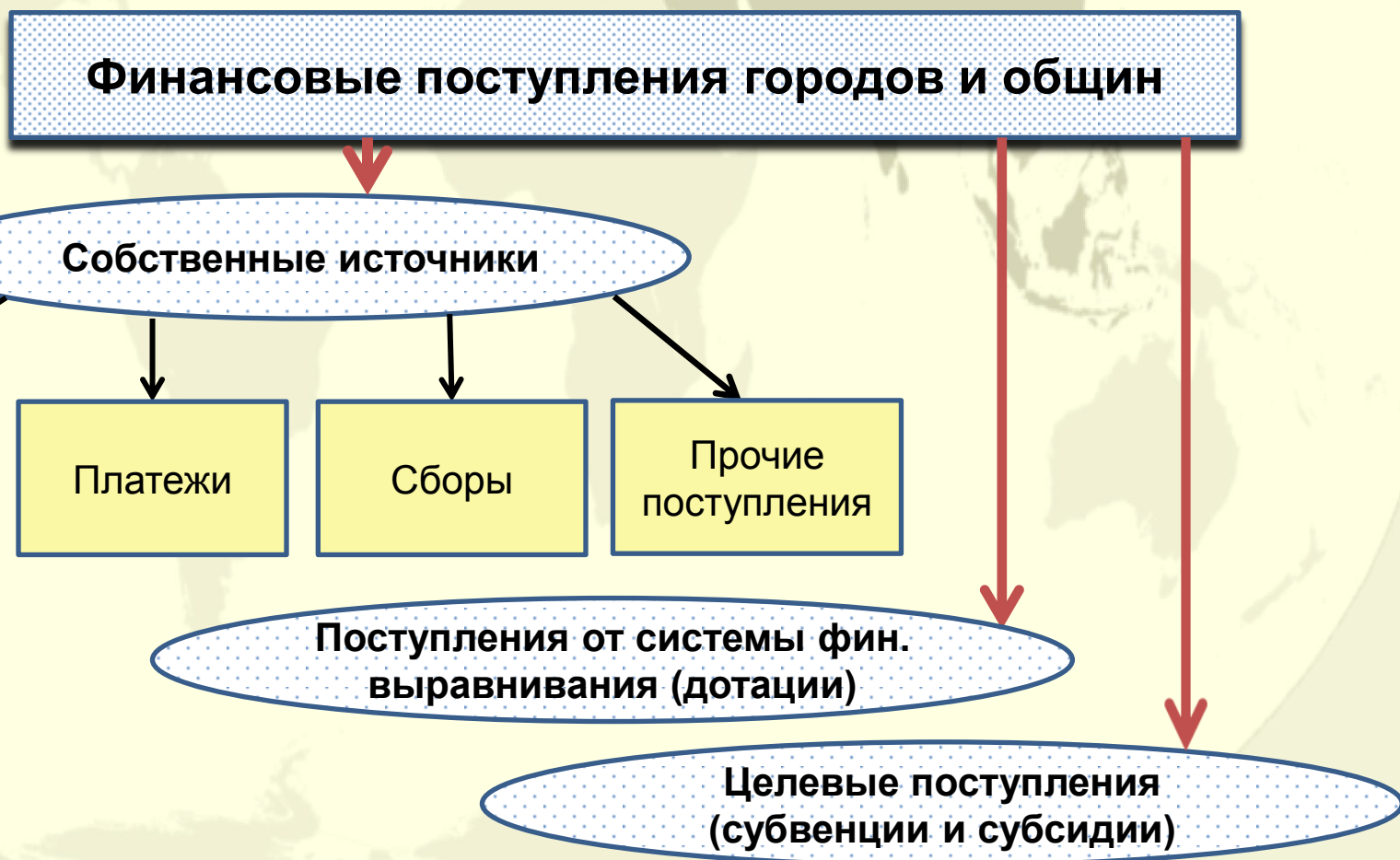
Районы - получают свои доходы за счет отчислений (платежей), перечисляемых им общинами, входящими в состав района, из бюджетов этих общин, а также от вышестоящего уровня в рамках финансового выравнивания (по этим двум позициям - ок. 90% всех средств), ок. 10% составляют средства, поступающие от сборов и взносов, различных видов платежей (вознаграждений) за предоставляемые услуги, а также от собственной экономической деятельности. Это - выражение **принципа субсидиарности!**

По статистике, от общих объемов годовых финансовых поступлений на уровень МСУ доля общин и городов (включая городские округа) – ок. 75,6%, а доля районов – 24,4% . Такое распределение поступлений в пропорции 1:3 отражает различный функциональный «вес» районов и общин в общей системе МСУ в Германии: с одной стороны – свыше 12 тысяч общин и городов (включая 116 городских округов), с другой стороны – 323 района.



Финансирование муниципалитетов Германии

Система финансирования городов и общин в Германии





Финансирование муниципалитетов Германии

1. Налоговые поступления

Правовое регулирование:

- **Основной закон** (Конституция) Германии (ОЗ): раздел, регулирующий вопросы финансирования и налогообложения, так наз. «Финансовая конституция» Германии, **ст. 106** - вопросы финансовых поступлений в бюджеты общин
- **Закон о налогах и сборах** – (Abgabenordnung), иногда его именуют: Положение о налогах и сборах либо Положение о налогах, сборах и платежах - регулирует общую процедуру уплаты налогов; **абз. 1 § 3**: налоги представляют собой денежные платежи, которые не являются ответными услугой либо вознаграждением за особую работу (деятельность), и взимаются публично-правовым образованием в целях получения доходов

Основные налоговые поступления в бюджеты общин Германии:

- **промышленный налог** (Gewerbesteuer),
- **поземельный налог** (Grundsteuer) A и B,
- **поступления от налогообложения потребительских товаров** (Verbrauch- und Aufwandsteuern)

Общины участвуют в расщеплении, в первую очередь они получают % отчисления от:

- **подходного налога** (Einkommensteuer),
- **налога с оборота** (Umsatzsteuer)



Финансирование муниципалитетов Германии

Право общин устанавливать **местные налоги** (до тех пор, пока это не совпадает с системой налогообложения, установленной законодательством федерации или федеральных земель):

- **налог на собак** (Hundesteuer)
- **налог на вторую жилплощадь** (Zweiwohnungssteuer),
- **налог на (алкогольные) напитки** (Getränkesteuer),
- **налог на доходы со зрелищных и увеселительных предприятий** (Vergnügungssteuer)

В некоторых федеральных землях право общин устанавливать местные налоги отсутствует, например, в земле Северный Рейн-Вестфалия

В Баварии – практически может устанавливаться только налог на собак и с 1.08.2008 г. – налог на вторую жилплощадь (важен для регионов с туристическим потенциалом и для университетских городов)



Финансирование муниципалитетов Германии

Доходы общин Германии за счет собственных налоговых поступлений

Год	Всего получено	От промыслов. налога	От поземельного налога В
2011 г.	53,0 млрд. €	40,4 млрд. €	11,3 млрд. €
2012 г.	55,4 млрд. €	42,3 млрд. €	11,6 млрд. €
2013 г.	56,5 млрд. €	43,0 млрд. €	12,0 млрд. €





Финансирование муниципалитетов Германии

Промысловый налог - прямой муниципальный налог, в отличие от подоходного налога или налога с оборота; важнейший и «исконный» источник финансовых поступлений в бюджет общины, необходимый для реализации публичных задач

Регулирование – по **Закону о подоходном налоге** (*Einkommensteuergesetz*) от 16.10.1934 (посл. изм. от 15.06.2013)

Начиная с 2004 г. - фискально самый значимый источник налоговых поступлений муниципалитетов - около **43 % общих налоговых поступлений муниципалитетов**

Объект обложения - любое промышленное (производственное) предприятие до тех пор, пока оно эксплуатируется в пределах страны, включая т.н. «ремесленников» (маклеров, страховых агентов, флористов, представителей розничной торговли, столяров и проч.).

Сюда *не относятся* представители свободных профессий, например: инженеры, адвокаты, врачи, налоговые консультанты

Не являются плательщиками предприятия в сферах сельского или лесного хозяйства

Доля поступлений от промыслового налога **в общем консолидированном бюджете страны** – только **6,7%**



Финансирование муниципалитетов Германии

Основа для расчета промыслового налога - доход от занятий промыслом, т.е. прибыль от деятельности промышленного предприятия. **Ставка** промыслового налога - **3,5 %**

1 ступень: определение базовой ставки промыслового налога (фин. управлением)

Доход от промысловой деятельности ГмбХ:	60.000 €
Необлагаемый минимум	0 €
Для налогообложения	60.000 €
$60.000 \text{ €} \times 3,5 \% = 2.100 \text{ €}$	

Расчет окончательного размера налога – по формуле:

базовая налоговая ставка x налоговый коэффициент конкретной общины = окончательный размер промыслового налога

2 ступень: определение величины промыслового налога (община)

$$2.100 \text{ €} \times 480 \% = 10.080 \text{ €}$$

Для **индивидуального (единоличного) хозяйства**:

1 ступень: определение базовой ставки промыслового налога (фин. управлением)

Доход от промысловой деятельности	60.000 €
Необлагаемый минимум	24.500 €
Для налогообложения	35.500 €

2 ступень: определение величины промыслового налога (община)

$$35.500 \text{ €} \times 3,5 \% = 1.242 \text{ €}$$

$$1.242 \text{ €} \times 480 \% = 5.962 \text{ €}$$



Финансирование муниципалитетов Германии

Поземельный налог - прямой муниципальный налог, делится на 2 вида:

- **поземельный налог А** (аграрный – для земельных участков сельскохозяйственного назначения и лесных участков) и
- **поземельный налог В** (строительный – для застроенных либо пригодных для застройки земельных участков и зданий)

Один из самых старых и известных видов налогообложения

Регулирование – по **Закону о поземельном налоге** (*Grundsteuergesetz*) от 07.08.1973 (посл. изм. – 19.12.2008) ; аналогичное налоговое право по поземельному налогу существовало еще с 1 апреля 1938 г.

Принцип расчета окончательной величины поземельного налога аналогичен расчету промыслового налога

Финансовое управление утверждает стандартную величину (единицу) для определения **базовой ставки** поземельного налога, после чего применяется **индивидуальный налоговый коэффициент**, установленный конкретной общиной

Базовая ставка поземельного налога обозначается как часть налоговой стоимости хозяйственной единицы (стандартной стоимости) (*Einheitswert*) и служит для расчета размера поземельного налога

Эта ставка зависит также от соответствующего вида (типа) земельного участка

Доля поступлений от поземельного налога в общем консолидированном бюджете страны – только **2,1%**



Финансирование муниципалитетов Германии

Муниципальная часть подоходного налога - в качестве фискального источника налоговых поступлений в бюджеты общин занимает второе место после промыслового налога

С финансовой реформы 1970 г. общины получают часть от подоходного налога, которая поступает от федеральных земель

2005 г. - муниципальная доля ПН - 18,5 млрд. €.

2008 г. - в бюджеты общин поступило ок. 30 млрд. €;

Доля средств от ПН в общем объеме налоговых поступлений Германии – ок. **35 %**

Налог, собираемый с доходов физических лиц, специальное регулирование - национальные доходы и доходы, полученные за счет международной деятельности

При исчислении ПН различают:

- налог на заработную плату;
- подоходный налог, взимаемый с заявленного дохода;
- налог на доходы от денежных капиталов (налог на прирост капитала);
- налоговую надбавку в поддержку солидарности (так наз. взнос солидарности с новыми федеральными землями, удерживаемый из зарплаты);
- налог на строительные вычеты;
- налог, взимаемый с членов наблюдательного совета.

Это - «налоги на источники дохода»: они удерживаются напрямую с источника



Финансирование муниципалитетов Германии

Правовая основа - **Закон о подоходном налоге** и **Инструкция о порядке исполнения подоходного налога**, вступившая в силу 21.12.1955 (*Einkommensteuer-Durchführungsverordnung*)

Расщепление подоходного налога – закреплено в ст. 107 ОЗ и § 1 Закона о реформировании муниципальных финансов (*Gemeindefinanzreformgesetz*) от 08.09.1969 (посл. изм. от 08.05.2012):

- 15% - общины,
- 42,5% - федеральные земли,
- 42,5% - федерация

Начальная ставка налогообложения (в зависимости от временного периода) колеблется от 14% до 25,9%, а максимальная – от 42% до 56%

Различают следующие **виды доходов**:

- от сельского и лесного хозяйства;
- от промышленного предприятия;
- от собственной предпринимательской деятельности;
- от деятельности в качестве наемного работника;
- от основных средств производства;
- от сдачи в аренду;
- прочие доходы



Финансирование муниципалитетов Германии

Налоговые послабления (на 1 человека):

- налоговая скидка вследствие обеспечения пенсией по старости для лиц после достижения 65 лет;
- налоговая скидка для воспитывающих детей в одиночку -1308 €;
- необлагаемый налогом минимум для сельского и лесного хозяйства - 670 €

Вычеты для супружеской пары:

- затраты на профилактические мероприятия, включая накопления к старости;
- содержание нуждающихся лиц;
- необлагаемый налогом минимум на обучение;
- оказание помощи по хозяйству;
- паушальная сумма на инвалидов;
- паушальная сумма на семью умершего;
- паушальная сумма на уход;
- затраты на уход за детьми;
- сумма вычета на содействие развитию жилищной собственности.

Большинство налогоплательщиков имеет ежегодный налогооблагаемый доход в пределах от 15.000 до 30.000 € (на одну персону) либо в пределах от 30.000 до 60.000 € (на супружескую пару)



Финансирование муниципалитетов Германии

Платежи - ответное вознаграждение за возможность использования оборудования, находящегося в публичной собственности; они служат тому, чтобы на регулярной основе полностью или частично перекладывать инвестиционные издержки на тех, кто имеет преимущество за счет использования публичного имущества; это – **разовые инвестиционные выплаты**

Примеры: платежи за установление оборудования для водоснабжения/водоотведения, за (новое) подключение к системе публичного водоснабжения (водоотведения), электрическому- и газоснабжению, плата за подведение (дороги) в соответствии со Строительным кодексом, платежи за расширение (удлинение) дороги при строительстве местных дорог

Сборы - ответное вознаграждение за фактическое пользование либо за получение муниципальной услуги; **это текущие платежи**

Примеры: сборы за пользование муниципальными установками водоснабжения и водоотведения/очистки сточных вод, централизованное теплоснабжение, использование муниципального кладбища, публичной библиотеки, бассейна и т.д.

Административные сборы - за предоставление администрацией общины административных услуг, например, за выдачу справки (свидетельства), удостоверения, др.

Иные доходы общин – из частноправовых платежей (арендной платы, от продажи недвижимости и пр.)



Финансирование муниципалитетов Германии

Система финансового выравнивания (дотации) - финансовые отчисления нецелевого характера из бюджетов вышестоящих уровней для компенсации текущих расходов общин

Учитываются следующие факторы:

- величина финансовых потребностей общины;
- размер собственных налоговых поступлений

Основа расчета - так наз. исходный цифровой показатель (*Ausgangsmesszahl*) – «ключ»

Субвенции - целевые отчисления из бюджетов вышестоящих уровней для полной компенсации финансовых потребностей общин в отдельных сферах деятельности – здравоохранения, образования, социальной помощи, общественного транспорта и др.

Подлежит возврату в случае нецелевого использования!

В общем объеме финансовых отчислений доля целевых субвенций – порядка 10%

Субсидии – целевые отчисления из бюджетов вышестоящих уровней для частичной компенсации финансовых потребностей общин в отдельных сферах деятельности

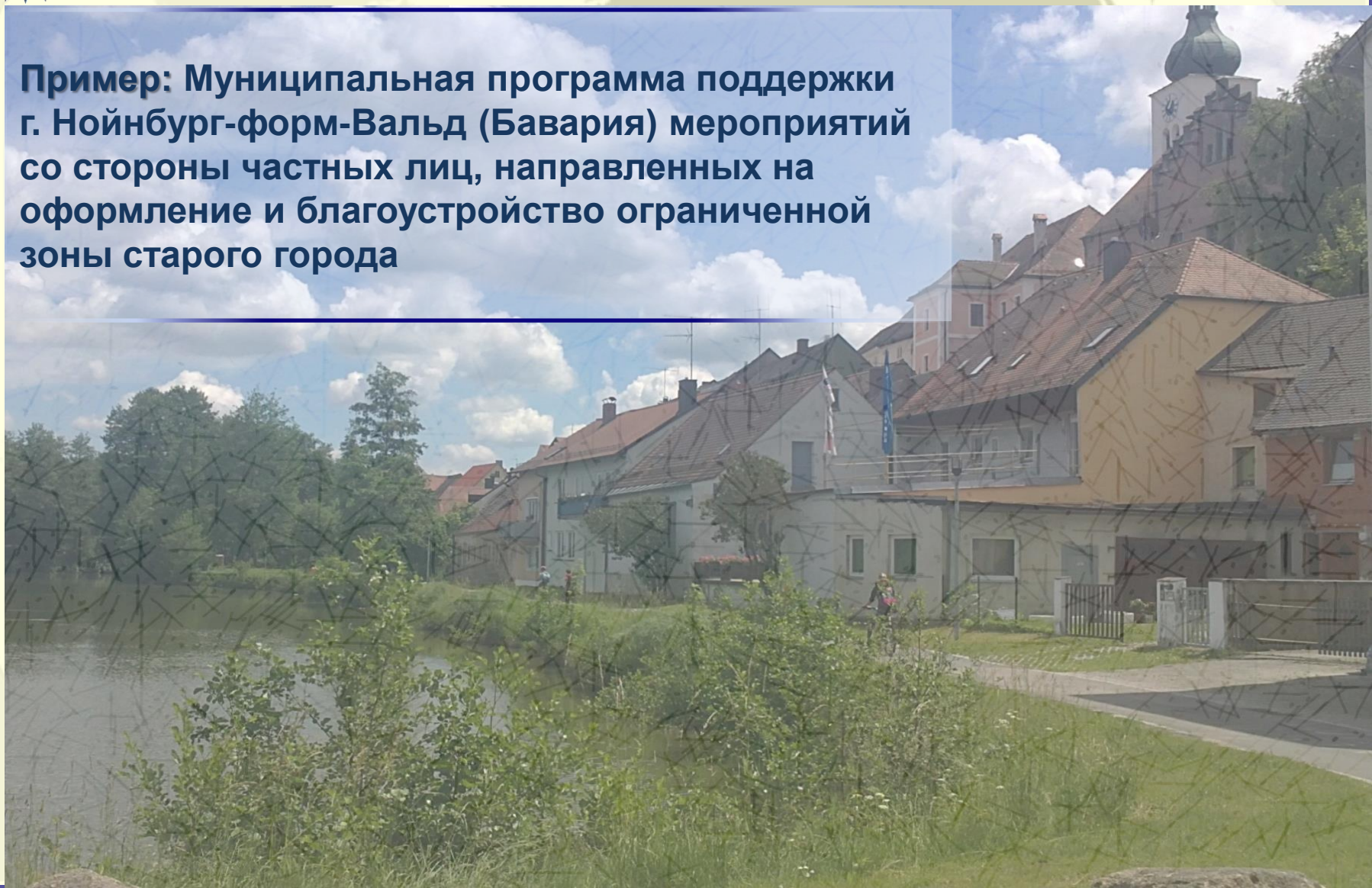
Примеры субвенций и субсидий:

- строительство спортивных сооружений, школ, детских задов, административных зданий и т.д.; обустройство центральной части городов;
- финансировании экономического подъема восточных земель после объединения Германии



Финансирование муниципалитетов Германии

Пример: Муниципальная программа поддержки г. Нойнбург-форм-Вальд (Бавария) мероприятий со стороны частных лиц, направленных на оформление и благоустройство ограниченной зоны старого города





Финансирование муниципалитетов Германии

На что направляются средства поддержки?	Субсидии
Фасады, окна, двери, рекламные установки	30 %, макс. 5.113 €
Крыши и надстройки над крышей	30 %, макс. 5.113 €
Изгороди, наружные лестницы, дворы, подпорные стены, палисадники и т.д.	30 %, макс. 5.113 €
Ремонт (устранение строительных недостатков)	30 %, макс. 5.113 €
Мероприятия по модернизации	30 %, макс. 5.113 €





Финансирование муниципалитетов Германии

Пример:

Владелец частного дома хочет оштукатурить и побелить наружный фасад своего дома за 6.000 € и заново покрыть крышу (сообразно требованиям к крышам в старом городе) за 20.000 €. На эти цели он получает от города следующие субсидии:

- фасады 1.800 € (30 % от 6.000 €)
- крыша 5.113 € (30 % от 20.000 €, однако макс. 5.113 €)

Город в свою очередь получает 60 % „своей“ части субсидии от правительства административного округа Оберпфальц из фонда содействия городскому строительству

(напр. $6.913 \text{ €} \times 60 \% = 4.147 \text{ €}$)

→ Доля участия города „лишь“ 40 %!





ООО «Евразийская Консультационная Компания» (ООО «ЕврАКонс»)

**Благодарю Вас
за внимание!**

**119121 Москва,
Ростовская наб., 5-259
Тел./ факс 8 495 780 72 84
Issupova@evracons.com
Korolenko@evracons.com
www.evracons.com**