

УДК 336.221

*Гладких В.И.
магистрант*

*Научный руководитель: Кукина Е.Е., к.э.н., доцент
Липецкий филиал
Финансового университета
при Правительстве Российской Федерации*

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В УСЛОВИЯХ СОЦИАЛЬНО-ОРИЕНТИРОВАННОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ

Аннотация. В данной статье рассматривается сущность системы налогообложения на доходы физических лиц. В статье отражены проблемы функционирования системы налогообложения и вопросы, которые необходимо решить для повышения ее эффективности.

Ключевые слова: налоговая система, налог на доходы физических лиц, налоговая ставка, налогоплательщик.

Gladkikh V.I.

Master's Degree student

Scientific supervisor: E.E. Kukina, PhD in Economics,

Associate Professor

Lipetsk branch

Financial University

under the Government of the Russian Federation

TAXATION OF PERSONAL INCOME IN THE CONTEXT OF A SOCIAALLY-ORIENTED ECONOMIC POLICY

Annotation. This article examines the essence of the taxation system for personal income. The article reflects the problems of the functioning of the taxation system and the issues that need to be solved to improve its efficiency.

Keywords: tax system, personal income tax, tax rate, taxpayer.

Бесспорно основным показателем в механизме государственного управления экономикой в Российской Федерации, без которого невообразимо ее развитие с учетом интересов общества, выступают налоги.

Современное налогообложение физических лиц в России представляет собой сложную систему платежей, постоянно подвергающуюся критическому анализу.

Очевидно, что начиная с возникновения государства, а также в настоящее время налоги являются составной частью экономических отношений в обществе.

Трансформация налоговой системы напрямую связана с развитием и изменением форм государственного устройства.

В нынешнем постоянно меняющемся мире налоговые платежи остаются одним из основных видов доходов в бюджетах всех государств.

Помимо этого в концепции воздействия на общественное производство, его динамику и структуру, на развитие научно-технического прогресса налогообложение используется в качестве экономического инструмента развития государства.

Для обеспечения мобильности в экономике налог на доходы физических лиц является одним из важных инструментов и движущей силой, буквально способствуя увеличению поступлений денежных средств доходную часть бюджетов всех уровней; регулированию доходов граждан, структуры личного потребления и сбережения; стимулированию к наиболее рациональному использованию доходов; оказанию адресной помощи наименее защищенным слоям населения.

Важной миссией при формировании социально-ориентированной экономики выступает налогообложение доходов физических лиц, которое способно в первую очередь оказывать существенное влияние на уровень реальных доходов налогоплательщиков.

Кроме того, позволяет с помощью системы льгот, выбора объекта и ставок налогообложения стимулировать предпринимательскую деятельность. При этом за счет повышения налоговых ставок по мере увеличения оплаты труда формируется профицит бюджета.

В соответствии со статьей 17 Налогового кодекса Российской Федерации налог установлен, в случае если определены налогоплательщики и элементы налогообложения: объект, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога¹.

В качестве объекта налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками. Для физических лиц, являющихся резидентом Российской Федерации признается доход, полученные от источников Российской Федерации и от источников за пределами Российской Федерации.

Действующая система налогообложения по налогу на доходы физических лиц ориентирована на снижение налогового бремени за счет применения стандартных, социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов.

В соответствии с законодательством Российской Федерации для исчисления налога на доходы физических лиц в большинстве своем применяется ставка 13 процентов.

Вместе с тем с 1 января 2021 г. после вступления в силу Федерального закона от 23 ноября 2020 г. № 372-ФЗ в Российской Федерации начала применяться прогрессивная шкала налогообложения для физических лиц, доход которых превышает 5 млн. рублей в год². С физических лиц, чьи

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ.

² Федеральный закон от 23 ноября 2020 г. № 372-ФЗ О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части налогообложения доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период» // СЗ РФ. 2020. № 48. Ст. 7625.

доходы, превышают указанную величину, взимается НДФЛ по ставке 15 процентов.

Спецификой прогрессивной шкалы налогообложения является ставка налога на доходы физических лиц, которая буквально возрастает по мере увеличения дохода ее плательщика.

Слишком большое социальное расслоение общества в России и слишком маленькая часть среднего класса, на котором выстроены все современные развитые экономики мира – основной и самый важный предлог для введения прогрессивной шкалы налога на доходы физических лиц в Российской Федерации.

Доказать такое предположение можно путем математических расчетов. К примеру, можно предложить определенные изменения в налоговом законодательстве России и просчитать изменения, которые они за собой повлекут.

Анализируя статистическую информацию, представленную на официальном сайте Росстата в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»³, о количестве налогоплательщиков, их доходах и объеме собираемого налога в 2020 г., можно предложить следующие изменения в статью 217 Налогового кодекса Российской Федерации и статью 224.

Так, для граждан с доходом ниже 120 тыс. руб. в год, предусмотреть освобождение их от уплаты налог на доходы физических лиц по ставке 13 процентов. Однако для всех остальных налогоплательщиков ввести прогрессивную шкалу ставок указанного налога в размере 10-30 процентов.

Зависимость ставки налога на доходы физических лиц от суммарного налогооблагаемого годового дохода может быть следующей:

- годовой доход до 120 тыс. руб. - не облагается налогом;
- от 120 до 500 тыс. руб. - облагается по ставке 10 процентов;

³ rosstat.gov.ru.

- от 500 до 1100 тыс. руб. - по ставке 13 процентов;
- от 1100 до 2900 тыс. руб. - 20 % и доход свыше 2900 тыс. руб. будет облагаться по ставке 30 процентов.

Для расчета экономического эффекта от применения, предлагаемых изменений Налогового кодекса Российской Федерации ставки налога на доходы физических лиц, необходимо знать общую численность налогоплательщиков, их распределение по группам доходов и величину суммарного годового дохода по каждой группе.

Согласно данным Росстата за 2020 г. численность занятых в экономике России составляла примерно 70,7 млн. человек. Вместе с тем по информации Федеральной налоговой службы Российской Федерации количество налогоплательщиков, предоставивших декларации 2-НДФЛ и 3-НДФЛ, составило порядка 55 млн. человек⁴.

Очевидно, что разницу в 15,7 млн. человек между числом работающих -70,7 млн. человек и количеством налогоплательщиков -55 млн. составляли лица, получающие доход в наличной форме и не платившие налог на доходы физических лиц. Все это указывает на очень низкую эффективность существующей налоговой системы, которая характерна для развивающихся стран.

Результаты расчетов экономического эффекта при использовании предлагаемого прогрессивного налогообложения доходов представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Расчет экономического эффекта от введения прогрессивной шкалы налога на доходы физических лиц

Совокупный годовой доход, тыс. руб.	Количество налого- плательщиков, млн. чел.	Суммарный годовой доход по группам, млрд. руб.	Размер НДФЛ по ставке 13%, млрд . руб.	Размер НДФЛ по предлагаемой шкале налогообложения, млрд. руб.	Экономический эффект от внедрения шкалы, млрд. руб.
--	---	--	--	---	---

⁴ nalog.gov.ru

от 75 до 120	11	700,3	91,04	0	-91,04
от 120 до 500	18,7	2882,3	374,67	288,23	-86,47
от 500 до 1100	16,5	5022	652,86	652,86	0
от 1100 до 2900	7,7	14038,5	1825,01	2807,7	982,7
Более 2900	1,1	12546,3	1631,02	3763,89	2132,87
Всего	55	35193	4575,09	7512,68	2937,59

- доходы бюджета от налога на доходы физических лиц увеличатся в 1,6 раза и составят 7512,68 млрд. руб.;

- освободится от уплаты налога на доходы физических лиц категория граждан с наименьшими доходами до 120 тыс. руб. в год, их численность составляет 11 млн. чел. или 20,6 %;

- размер собираемого налога на доходы физических лиц с группы налогоплательщиков, чьи доходы свыше 2900 тыс. руб. в год увеличится в 2,3 раза и составит 3763,89 млрд. руб.;

- для категории граждан с доходами от 500 до 1100 тыс. руб., т.е. среднего класса, размер уплачиваемого в бюджет налога на доходы физических лиц не изменится.

Очевидно, что введение прогрессивной шкалы налогообложения доходов физических лиц повлечет снижение налоговой нагрузки почти для 30 млн. налогоплательщиков России с низкими доходами, что составляет 55 % от всех налогоплательщиков, перераспределив ее на более богатые слои населения;

Безусловно основной экономический эффект от введения прогрессивного налогообложения почти в 3 трлн. руб. достигается от дополнительного налогообложения для 1,1 млн. наиболее состоятельных налогоплательщиков, составляющих 1,7 % всех граждан России.

Использованные источники:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ.

2. Федеральный закон от 23 ноября 2020 г. № 372-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части налогообложения доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период» // СЗ РФ. 2020. № 48. Ст. 7625.

3. Вылкова Е.С. Концептуальные основы реформирования налога на доходы физических лиц в России: монография. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2015. С. 189.

4. Громов В.В. Необлагаемый минимум в дизайне НДФЛ: опыт и перспективы // Налоги. 2021. № 2. С. 3 - 8.

5. Пансков В.Г. Прогрессивная или пропорциональная шкала налогообложения: что справедливее и эффективнее // Экономика. Налоги. Право. 2017. Т. 10. №2. С. 105–112.

6. Росстат, Официальная статистика, URL: <https://rosstat.gov.ru>.