

*Терешко Зоя Андреевна*

канд. экон. наук, доцент

*Рудецкая Анастасия Анатольевна*

студентка

ФГБОУ ВО «Хабаровский государственный

университет экономики и права»

г. Хабаровск, Хабаровский край

DOI 10.21661/r-116020

## **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СВЕРХДОХОДА В РАМКАХ ПРИМЕНЕНИЯ ПРОГРЕССИВНОЙ ШКАЛЫ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

*Аннотация:* данная статья посвящена анализу налогообложения сверхдохода в рамках применения прогрессивной шкалы подоходного налога. В статье рассматривается применение прогрессивной ставки налогообложения налога на доходы физических лиц в Германии. Сделаны выводы о возможности применения зарубежного опыта налогообложения сверхдохода в рамках применения прогрессивной шкалы подоходного налога в Российской Федерации.

*Ключевые слова:* налогообложение, сверхдоход, прогрессивная шкала, подоходный налог.

В последнее время всё более актуальной становится проблема разделения общества по социально-экономическому признаку. Налоговое реформирование в рамках государственного регулирования экономики может стать эффективным решением в борьбе с вышеизложенной задачей. Характер изменений сводится к введению повышенной налоговой нагрузки на более состоятельные субъекты хозяйствования, имеющие сверхдоход.

Наиболее удачным вариантом применения социальной функции налогов в соответствии с мировым опытом является использование прогрессивной шкалы налогообложения подоходного налога. Параллельно с этим разделение выплаты подоходного налога по уровню полученных доходов, наиболее эффективно.

Исходя из опыта зарубежных стран, мы попытались сделать анализ налогообложения сверхдохода субъекта хозяйствования в разрезе применения прогрессивной шкалы налогообложения подоходного налога, а также дать оценку возможного применения налогообложения сверхдохода по прогрессивному методу налога на доходы физических лиц для России [1].

Как экономическая категория сверхдоход представляет собой получение индивидом дохода, превышающего средний уровень дохода за определённый период времени.

Цель прогрессивного налогообложения – уменьшение разрыва между богатыми и бедными. Таким образом, государство определяет уровень сверхдохода налогоплательщика, облагая повышенной ставкой определённый налоговый годовой доход субъекта хозяйствования.

В Германии действует прогрессивное налогообложение доходов для физических лиц.

Подоходным налогом в Германии облагаются доходы физических лиц, полученные из различных источников. Иностранцы граждане, работающие и проживающие на постоянной основе в Германии, обязаны платить подоходный налог только на доход, который получен в Германии. облагаться налогом могут как доходы одного человека, так и всей семьи. В случае обложения налогом семьи за основу берётся общий доход. Его величина на 2015 год составила 8 472 евро.

Таблица 1

Подоходный налог в Германии, 2015 год [2]

Налогооблагаемый годовой доход (в евро) *для одного человека	Налогооблагаемый годовой доход (в евро) *для семьи с общим доходом	Налоговая ставка
От 0–8354	От 0 -16708	0%
От 8354–52821	От 16709–105763	14%
От 52822–250730	От 105764–501460	42%
Свыше 250731	Свыше 501361	45%

В Германии максимальная ставка налога на доходы физических лиц составляет 45%, максимальным налогооблагаемым доходом для отдельного человека является доход свыше 250 731 евро, для семейных пар – свыше 501 361 евро.

На данный момент в России применяется единая для всех ставка НДФЛ – 13%, не зависящая от уровня дохода. В последние годы идея увеличения налога для состоятельных людей стала всё более востребованной в общественных кругах.

Можно отметить, что введение прогрессивной шкалы налогообложения подоходного налога для России должно быть направлено не только на обеспечение фискального эффекта от данного налога, но также и на реализацию принципа социальной справедливости, с целью сохранения стимулов для получения установленного уровня сверхдохода.

Проанализировав прогрессивную шкалу налогообложения подоходного налога в Германии, мы рассчитали налог на доходы физических лиц в России с применением данной шкалы.

Таблица 2

## Расчёт НДФЛ в России

Налогооблагаемый годовой налог (в рублях)	Налоговая ставка
От 1800 000–2400 000	13%
От 2400 000–100 000000	20%
От 100 000000–200 000000	25%
Свыше 200 000000	30%

Таким образом, при годовом доходе от 1800 000 до 2400 000 рублей ставка налога составит 13%. Годовой доход свыше 200 000000 рублей будет облагаться по максимальной ставке 30%.

Анализируя опыт применения налога на доходы физических лиц по прогрессивному методу налогообложения в зарубежных странах, мы сделали вывод о том, что рассматриваемый налог, прежде всего, выступает эффективным инструментом налогообложения сверхдохода. Более того он представляется гра-

мотным решением возложенных на него задач, а именно средством борьбы с социальным расслоением общества, а также инструментом получения дохода государством. Но важно не забывать о необходимости сохранения стимулов для будущей занятости индивида.

Конечно, введение прогрессивной шкалы не решит все социальные проблемы России, но это могло бы привести к сокращению имущественного неравенства людей, что в первую очередь ускорит темпы развития социальной сферы России [3].

Налогообложение сверхдохода согласно применению прогрессивной шкалы налогообложения можно рассматривать как положительный опыт для государства, в целях выполнения его экономических и социальных функций.

### *Список литературы*

1. Шевелева Е.В. Прогрессивная шкала налога на доходы физических лиц в России / Е.В. Шевелева, О.Ю. Жерякова // Экономика и бизнес. Взгляд молодых. – 2015. – №1. – С. 11–20
2. Интернет-портал. Международный брокер недвижимости Tranio [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.tranio.ru](http://www.tranio.ru)
3. Интернет-портал. Автоматизированная система обеспечения законодательной власти [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.asodzd2.duma.gov.ru](http://www.asodzd2.duma.gov.ru)