

Акугинова Екатерина Михайловна

кассир

БУ РК «Республиканский детский медицинский центр»

магистрант

ФГБОУ ВО «Калмыцкий государственный

университет им. Б.Б. Городовикова»

г. Элиста, Республика Калмыкия

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ: ПРИОРИТЕТЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ В РОССИИ

Аннотация: как отмечает автор, налогообложение личных доходов физических лиц существует практически во всех развитых странах, и в настоящее время замечено смещение в сторону увеличения его удельного веса в общей структуре государственных консолидированных бюджетов. При анализе системы налогообложения доходов физических лиц в Российской Федерации можно заметить, что в современных условиях наряду с фискальной особое внимание стало уделяться перераспределительной и регулирующей функциям налога на доходы физических лиц, так как они оказывают серьезное влияние на уровень и структуру доходов, сдерживая или усиливая темпы роста, расширяя или уменьшая платежеспособный спрос населения.

Ключевые слова: налогообложение доходов, физические лица, налогоплательщик, бюджет, справедливое налогообложение, социальные проблемы, налоговая политика.

Основной (базовой) функцией НДФЛ является фискальная, а комплементарными функциями – распределительная и регулирующая, которая проявляется через стимулирующие и сдерживающие подфункции, а также подфункцию воспроизводственного назначения [1].

Критерием оценки эффективности НДФЛ с позиции социальной направленности служит его способность решать задачи оптимального перераспределения доходов.

Во многих странах налогам отводится большая роль в решении социальных проблем общества [2]. Справедливое налогообложение физических лиц становится эффективным способом решения многих социальных проблем: гарантии достойного уровня жизни всего населения, социальной поддержки всех нуждающихся, достижения социальной справедливости.

В России XXI века принципам социальной направленности НДФЛ не придается должного значения ни при формировании налогового законодательства, ни при реализации налоговой политики.

Российское налоговое законодательство не содержит четких признаков социальной справедливости и социальной направленности; официального закрепления минимального прожиточного дохода, при которых для налогоплательщика не возникает обязанности платить налоги; производя налогообложение, государство не формулирует социальные цели, которых собирается достичь; нет четкости в определении понятия «достойный уровень жизни» и критериев его измерения.

Как следствие, налоговая политика преимущественно ориентирована не на обеспечение выполнения социальной функции государства, стратегических задач достижения социальной справедливости и равенства, а на решение текущих фискальных потребностей.

В России с 2001 г. стала применяться шедулярная форма подоходного налога.

Ставка налога зависит от вида дохода и гражданства налогоплательщика, а не от уровня налогооблагаемого дохода.

Основным видом налогооблагаемых доходов физических лиц в России является оплата труда и связанные с ней выплаты.

Основы существующей сегодня системы налогообложения доходов физических лиц в РФ были заложены в результате реформы 2001 г. Данная реформа налога на доходы физических лиц, заключалась, в отмене прогрессивной шкалы налога, в установлении плоской единой ставки на уровне,

близком к наименьшей предельной ставке ранее действовавшей шкалы, в сокращении льгот и упрощении процедур уплаты и сбора налога.

Анализ оценке факторов, определивших значительный прирост налоговых доходов от НДФЛ в первое десятилетие после проведения реформы, выявил, что на рост поступлений НДФЛ повлияли:

- увеличение числа плательщиков НДФЛ;
- рост реального ВВП;
- увеличение уровня оплаты труда;
- изменение структуры ВВП;
- увеличение ставки НДФЛ на 1% для большей части налогоплательщиков;
- вывод «из тени» части доходов, ранее не подлежавших налогообложению.

Действующая в России система налогообложения доходов физических лиц, в отличие от зарубежных, не предполагает наличия необлагаемого минимума дохода налогоплательщика, а поэтому, несмотря на то, в России налоговая ставка по НДФЛ представляется более низкой, чем в сравниваемых странах, удельный вес НДФЛ в доходах бюджетов незначителен, а его доля в валовом внутреннем продукте наименьшая среди стран Европы для граждан страны НДФЛ по-прежнему обременителен.

Если сравнивать налогообложение доходов в размере средней заработной платы в России по эффективной ставке (12,8%) с другими странами, то налоговое бремя оказывается выше, чем в США и многих странах Европы, где действуют прогрессивные модели налогообложения. Основную налоговую нагрузку ощущают на себе граждане с низкими доходами.

Такая налоговая системы усугубляет и дифференциацию доходов, и социальное расслоение общества, и рост бедности, и снижение предложения труда [3].

Однако, следует учитывать, что введение единой ставки налога на доходы физических лиц в размере 13% для большинства видов доходов одновременно с расширением круга налогоплательщиков за счет легализации оплаты труда многими работодателями способствовало увеличению поступлений налога на

доходы физических лиц. Существующая на сегодняшний день система обложения НДФЛ позволяет сделать вывод о сбалансированном подходе, учитывающем интересы как налогоплательщиков, так и бюджетной системы РФ. Также единая ставка в размере 13% является фактором инвестиционной привлекательности РФ и значительно упрощает его администрирование налоговыми органами, исчисление и уплату налога.

Таким образом, мнения научной общественности и исполнительной власти РФ относительно необходимости отказа от плоской шкалы налога на доходы физических лиц (НДФЛ) значительно расходятся. Плоская шкала подоходного налога, принятая в России, оказывает свое отрицательное воздействие на благополучие страны. Переход к прогрессивной шкале, как предлагается в Докладе РАН «Россия на пути к современной динамичной и эффективной экономике», окажет положительное воздействие на повышение показателей благополучия России.

В связи с этим, впереди предстоит еще не одна дискуссия по поводу прогрессивного налогообложения доходов населения. Однозначного мнения на сегодняшний момент нет. Доводы обеих сторон «за» и «против» прогрессивного налогообложения достаточно весомы.

Если же Правительство России и примет решение перехода на прогрессивные ставки налогообложения НДФЛ, то необходимо будет учесть не только опыт развитых стран, а уже имевшую место практику применения прогрессивных ставок в нашей стране.

Список литературы

1. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем: Монография / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – М.: Юнити-Дана, 2014. – 375 с.
2. Шарина Г.А. Бюджет предприятия как инструмент в управлении финансами // Экономика. Предпринимательство. Окружающая среда. – 2014. – Т. 1. – С. 52–54.
3. Шарина Г.А. Внедрение бюджетирования на средних и мелких предприятиях // Российское предпринимательство. – 2014. – №21 (267). – С. 74–77

[Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.creativeconomy.ru/articles/37402/> (дата обращения: 09.12.2016).

4. Ашмарина У.В. Налогообложение доходов физических лиц в России: перспективы реформирования и оценка фискальных эффектов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.dslib.net/finansy/nalogooblozhenie-dohodov-fizicheskikh-lic-v-rossii-perspektivy-reformirovaniya-i.html> (дата обращения: 22.12.2016).