

**Ломов Евгений Евгеньевич**

канд. экон. наук, доцент, доцент

Владимирский филиал

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве

Российской Федерации»

г. Владимир, Владимирская область

## **К ВОПРОСУ ВВЕДЕНИЯ ПРОГРЕССИВНОЙ ШКАЛЫ ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

*Аннотация: в представленной научной статье исследователем рассмотрены негативные последствия введения в России прогрессивной шкалы по налогу на доходы физических лиц.*

*Ключевые слова:* налоги, прогрессивная шкала, НДФЛ.

Налог на доходы физических лиц является прямым федеральным налогом, исчисляемым в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтвержденных расходов.

Налогоплательщиками налога согласно статье 207 НК РФ признаются, как физические лица – налоговые резиденты Российской Федерации, так и физические лица – не являющиеся налоговыми резидентами РФ (но получающие доходы в России). Основная налоговая ставка – 13%.

В налогообложении доходов выделяют следующие виды ставок: а) прогрессивные – в этом случае налоговая ставка при увеличении уровня дохода повышается; б) регressive – в этом случае налоговая ставка при увеличении уровня дохода снижается; в) пропорциональные – ставка не зависит от величины облагаемого дохода.

Существует два варианта прогрессивной шкалы: в простой есть только повышающийся процент ставки, а в сложной, уплачивается фиксированная сумма налога и процент с суммы, превышающей нижний уровень ставки.

Первые попытки ввести прогрессивное налогообложение в Российской Империи относятся еще к началу XVIII в. Также прогрессивное налогообложение существовало и в СССР, и в Российской Федерации.

Сложная прогрессивная шкала была в России до 2001 года. Согласно Закону РФ от 07.12.1991 №1998–1 «О подоходном налоге с физических лиц» (в редакции 1999 года) доходы до 50 000 рублей облагались по ставке 12%. С доходов от 50 001 до 150 000 рублей нужно было платить 6 000 рублей налогов и 20% с суммы, превышающей 50 000 рублей. С доходов от 150 001 рубля налог составлял 26 000 руб. и 30% с суммы, превышающей 150 000 рублей.

В 1999 году первым делением шкалы был доход в 50 000 рублей. Эта сумма тогда равнялась \$1785 (или \$149 в месяц). По курсу валют в 1999 году доллар составлял порядка 28 рублей. В 2017 году курс доллара более чем в два раза выше; таким образом, 50 000 рублей в долларовом эквиваленте составляет сумму практически вдвое меньшую, чем в 1999 году.

В последние годы в России постоянно поднимается вопрос о возврате в той или иной форме к прогрессивной шкале по НДФЛ. Государственная Дума РФ в феврале 2015 года в очередной раз отклонила законопроект о прогрессивной шкале налога на доходы физических лиц. Этот законопроект предусматривал ставку для доходов до 5 млн. рублей в 13%. А в случае большего дохода была предусмотрена прогрессивная ставка: от 18 до 28 процентов. Несмотря на это через месяц в Госдуму поступил похожий законопроект, в котором ставки НДФЛ составляли – 13, 30 и 50%. Ставка НДФЛ в 13% взимается с доходов до 400 000 рублей в месяц. В случае превышения дохода взимается уже 30%. А если прибыль составляет более 1 млн. рублей – ставка возрастает до 50%.

В 2017 г. группой депутатов-коммунистов внесен новый законопроект, согласно которому с дохода до 100 тысяч рублей в год ставка составит 5%, от 100 тысяч до 3 млн рублей – 13%, от 3 млн до 10 млн рублей – 18% и свыше 10 млн – 25%; что поможет дополнительно собрать в бюджет налога свыше 1 трлн руб.

2 <https://interactive-plus.ru>

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Также существует законопроект, который предлагает полностью освободить от уплаты НДФЛ людей, зарабатывающих не больше 15 тыс. руб. Для людей с годовым доходом от 180 тыс. до 2,4 млн руб. законопроект предлагает сохранить ставку подоходного налога на уровне 13%, но облагать налогом не весь доход, а только ту его часть, которая превышает 180 тыс. руб. в год. Для людей с доходом от 2,4 млн до 100 млн руб. в год депутаты предлагают установить налог в размере 289 тыс. руб. плюс 30% с суммы, превышающей 2,4 млн руб. Если годовой доход человека превышает 100 млн руб., то ему придется заплатить в качестве НДФЛ 29,6 млн руб. плюс 70% с суммы, превышающей 100 млн руб., следует из законопроекта.

Согласно модели Лаффера, порог налоговых изъятий эффективен до уровня 35%, далее этот эффект снижается почти до 0, что следует учитывать при внесении изменений в систему налогообложения.

В современных экономических условиях, когда большой процент работающих получает часть заработной платы «в конверте», введение прогрессивной шкалы может дать для бюджета лишь негативный эффект. Увеличение ставок для богатых вызовет желание этих граждан часть своих доходов увести «в тень». Конечно, прогрессивная шкала НДФЛ на первый взгляд выглядит более справедливой, но нельзя забывать, что в нашей стране чрезмерная налоговая нагрузка уже приводила к теневой занятости, серым зарплатам и другим нежелательным последствиям, как для общества, так и для государства в целом. Многие экономисты, видят переход на прогрессивную шкалу НДФЛ как возвращение к «конвертным» зарплатам. В результате этого бюджет получит значительно меньше средств, чем при ранее действовавших ставках НДФЛ. Из этого можно сделать вывод, что при повышении налоговых ставок только бюджетные учреждения будут официально выплачивать заработную плату.

Также никто не учитывает социокультурные особенности россиян. Для большинства наших граждан уход от уплаты налогов – скорее повод для гордости, чем преступление – как это обычно воспринимается в западных странах.

Госдума не раз отклоняла законопроекты, о прогрессивной шкале опираясь на то, что существующий порядок налогообложения способствует росту поступления налогов в бюджет, а не укрывательству физических лиц от их уплаты.

Чиновники не раз сообщали о том, что переход на плоскую шкалу НДФЛ в 2001 году способствовал тому, что бизнес стал «выходить из тени».

В 2009 году Владимир Путин, являющийся тогда Председателем Правительства РФ, рассматривая законопроект об изменении в системе налогообложения, заявил: «У нас уже была дифференцированная ставка. И что было? Все платили с минимальной заработной платой, а разницу получали в конвертах. Между тем, когда мы ввели плоскую шкалу, поступления по этому налогу, за восемь лет возросли – прошу внимания – в 12 раз! Весь мир нам завидует! Я вам точно говорю. Я знаю, что я говорю!».

Еще один аспект несовершенства прогрессивной шкалы НДФЛ состоит в том, что работодателям на крупных предприятиях, придется увеличить заработную плату своим сотрудникам, чтобы сохранить их фактический доход. Не исключено что дополнительные расходы на выплаты зарплат, повлияют на себестоимость продукции предприятий, а это в свою очередь может негативно отразиться на потребителе.

Все эти изменения приведут к уменьшению доходной части бюджета компаний, которые в условиях нынешнего кризиса уже обращаются за помощью к государству.

Депутаты Госдумы регулярно пытаются повысить налоги для богатых и понизить для бедных, чтобы достичь социальной справедливости, однако за этим стоит масса негативных тенденций. В таких законопроектах, как правило, отсутствует обоснование выбора шкалы доходов и ставки налога (даже существующая сейчас ставка налога 13% по сути случайна и экономически не обоснована). Не учитывается, сколько именно человек будет являться плательщиками по той или иной ставки налога, не проводится детальный анализ получаемого дополнительного дохода государства при введении новой шкалы НДФЛ.

Таким образом, анализируя политическую, экономическую, социальную и культурную сферы нашей страны, а также различные недоработки и несовершенства прогрессивной шкалы по НДФЛ, можно сделать вывод, что ее введение в России является нецелесообразным, во всяком случае, на данный момент.