

7. Поздняев А.С., Власов А.И. Становление и развитие образовательного сегмента национальной нанотехнологической сети в современных экономических условиях // Вестник Московского государственного технического университета им. Н.Э. Баумана. 2010. №5. С. 178-187.
8. Глубокова Н.Ю., Беликова Н.А. Методы налогового стимулирования инновационной деятельности, применяемые в Российской Федерации В сборнике: Инновационное развитие российской экономики. II Международная научно-практическая конференция. Московский государственный университет экономики, статистики и информатики. 2009. С. 511-514.
9. Морозова Т.В. Концепции поддержки капитала // В сборнике: Бухгалтерский учет и аудит сборник научных трудов. Российская экономическая акад. им. Г. В. Плеханова. Москва, 2007. С. 398-411.
10. Понкратов В.В. Укрепление доходной базы региональных и местных бюджетов в России: налоговые меры // Экономические науки. 2012. №90. С. 7-12.
11. Дмитриева И.М. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для СПО/под ред. И.М. Дмитриевой. М.: Юрайт, 2016. 539 с.

ПЕРСПЕКТИВЫ ВВЕДЕНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПРОГРЕССИВНОЙ ШКАЛЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ХАЙЛОВА Е. А., ЛЮБИМОВА Е. М.

Студенты 3 курса, Факультета международной школы бизнеса и мировой экономики
Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова, Россия, г. Москва

Аннотация. В статье рассмотрены особенности подоходного налога в России и за рубежом. Исследованы отдельные страны и принципы налогообложения, рассмотрены возможности применения зарубежных практик в России. Статья выполнена под научным руководством к.э.н., доцента Голубцовой Е.В., кафедры бухгалтерского учета и налогообложения РЭУ им. Г.В. Плеханова.

Ключевые слова: налог, НДФЛ, подоходное налогообложение, прогрессивная шкала, дифференциация налоговых ставок, методология налогообложения.

PROSPECTS OF INTRODUCTION IN THE RUSSIAN FEDERATION OF A PROGRESSIVE SCALE OF TAXATION

KHAYLOVA EA, LYUBIMOVA E.M.

3-year students IBS-Plekhanov faculty
Plekhanov Russian University of Economics

Abstract. *This article considers the features of income tax in Russia and abroad. Individual countries and principles of taxation have been studied possibilities of applying foreign practices in Russia have been examined.*

Keywords: *tax, personal income tax, income taxation, progressive scale, differentiation of tax rates, taxation methodology.*

Актуальность данной темы обусловлена тем, что в большинстве стран подоходный налог является основным источником налоговых доходов страны. Так, например, на долю индивидуального подоходного налога в США приходится более 32% поступлений в консолидированный бюджет государства. В Великобритании это 27% всех налоговых поступлений, а во Франции – более 18%. Для России налог на доходы физических лиц занимает стабильно большую долю в налоговых доходах консолидированного бюджета страны примерно равную 40%. Динамика этого показателя за последние 5 лет отражена в диаграмме.

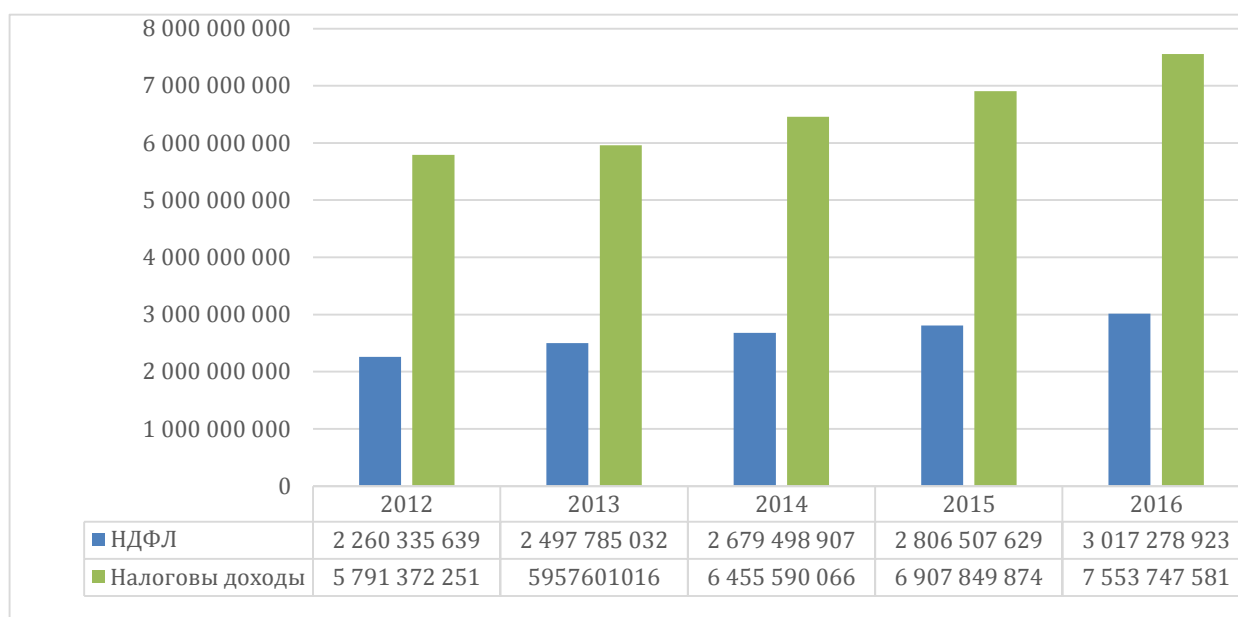


Диаграмма – Налоговые доходы и НДС/Л в России с 2012 по 2016 годы [9]

Вместе с тем 11 февраля 1812 года в России впервые был введен подоходный налог. Он представлял собой налог на доходы помещиков от принадлежащего им недвижимого имущества. Ставка была прогрессивной и варьировалась от 1% до 10%, а не облагаемый налогом минимум дохода составлял 500 рублей в год (стоимость дома в Петербурге, состоящего из двух комнат, оценивалась в 250 рублей для налогообложения недвижимости) [5].

С принятием нового налогового законодательства в России в 1992 году также была установлена прогрессивная шкала подоходного налога. Её размер варьировался от 12% при доходе до 200 000 рублей (налогом не облагался минимальный размер оплаты труда) до налога в размере 124 000 рублей с заработков, превышающих 600 000 рублей. Сумма дохода сверх 600 тысяч рублей облагалась налогом дополнительно по повышенной ставке 40% [5].

В последующие года ставки налога корректировались практически ежегодно, опираясь на повышающиеся показатели инфляции. Однако в 2001 году был введен современный Налоговый кодекс РФ, по которому в России впервые была применена плоская шкала налогообложения доходов физических лиц, составляющая 13% независимо от суммы дохода. Эта ставка действует и в настоящее время, и она подвергается постоянной критике со стороны приверженцев прогрессивной шкалы налогообложения. Налог с личного дохода – один из самых важных в западных странах, так как практически всегда он является основным источником налоговых доходов страны. Практически все налоговые реформы вносили изменения в подоходный налог. Во многих странах применяется прогрессивное налогообложение. Примерами таких стран могут служить такие крупные государства, как США, Великобритания, Германия, Канада, Италия, Финляндия, Франция, Швейцария и другие [4].

Максимальный размер ставок этого налога варьируется от 30 до 57%. Однако с 1986 года в большинстве стран произошло понижение уровня ставок данного налога. Такое снижение нельзя было назвать равномерным, так как оно изменялось от десятков пунктов до 1 пункта в Люксембурге [2].

Соединённые Штаты являются классическим примером, где индивидуальный подоходный налог, который взимается на федеральном уровне, строится по прогрессивной шкале. В зависимости от размера облагаемого дохода ставки увеличиваются от 10% до 39,6% [3]

В Германии также применяется прогрессивное налогообложение. Налоговые ставки приведены в таблице. Ставка процента рассчитывается отдельно для одиноких людей и супружеских пар, которые заполняют декларацию совместно.

Таблица – Налоговые ставки в Германии [3]

Ставка процента	Для одного человека, евро	Для супружеских пар, евро
–	< 8 354	< 16 708
14 – 24	8 355 – 13 496	16 709 – 26 938
24 – 42	13 497 – 52 881	26 939 – 105 762
42	52 882 – 250 730	105 763 – 501 460
45	> 250 731	> 501 461

В Швейцарии подоходный налог также взимается по прогрессивной шкале. Максимальная предельная ставка, установленная на федеральном уровне, составляет 11,5%. А минимальная, в свою очередь, – 0,77% для налоговой базы 17 800 – 31 600 швейцарских франков. Еще одним примером может служить Франция. Особенностью этого налога во Франции является обложение дохода семьи в целом. Облагаемый доход семьи складывается из дохода обоих супругов и их несовершеннолетних детей. Ставки налога варьируются от 0% до 40%. Нулевая процентная ставка применяется для обложения суммы дохода (одной части) размером до 5 875 евро. Применение «коэффициента семьи» при расчете налога помогает понижать степень прогрессивности налогообложения для семей с большим количеством детей.

Великобритания входит в группу стран Европы с относительно невысоким уровнем налогообложения. Начальная ставка для доходов от сбережений составляет 10% для доходов менее 2790 фунтов. Основная ставка налога – 20%. Наибольшая ставка в 50% применяется для дохода более 150 тысяч фунтов стерлингов [3].

В Италии подоходный налог также взимается по прогрессивной шкале. Минимальная налоговая ставка составляет 23% для дохода, не превышающего 15 тысяч евро, а максимальная – 43%. Данные ставки также могут дополнительно увеличиваться региональными надбавками до 2,23% в зависимости от региона и местными надбавками до 0,8% в зависимости от муниципалитета.

Весной 2015 года в Госдуму поступили сразу три проекта рассматривающие изменение ставок НДФЛ и порядка его исчисления. Это не первый раз, когда поступает предложение отказаться от плоской шкалы налогообложения, действующей в России. Похожие предложения постоянно вносятся в Госдуму и так же регулярно отклоняются. Президент страны Владимир Путин заявлял: «Может быть, и мы когда-нибудь будем внедрять какие-то элементы этой дифференцированной шкалы. Мы никогда не говорили, что на века ввели плоскую шкалу. Это тоже возможно» [8].

И всё же, множественные законопроекты о прогрессивной ставке появились не просто так. Рассмотрим положительные и отрицательные стороны введения прогрессивного налогообложения в РФ. Хотелось бы отметить, что формально прогрессивная шкала в российском законодательстве уже применяется. В НК РФ перечислены виды доходов, облагающихся как повышенной ставкой в 30-35%, так и пониженной (9%) [1]. Однако все предложения, связанных с отказом от плоской шкалы НДФЛ, объединяет то, что они предусматривают глобальное изменение ставок налога, которое затронет фактически все категории населения. Положительные стороны для введения прогрессивной ставки в РФ:

1. Прогрессивный налог может уменьшить разрыв в доходах самых богатых и самых бедных слоев населения. Средний класс сможет меньше отдавать в казну, также уменьшение ставки будет являться неплохим подспорьем для людей с низкими доходами.
2. Новый налог поможет решить бюджетные проблемы. Дефицит региональных бюджетов, куда полностью идет подоходный налог, в декабре 2015 года составил 171,6 млрд руб., несмотря на трансферты из федерального центра в размере 1,617 трлн руб.

Однако на данный момент для РФ существует больше негативных последствий введения прогрессивной шкалы, чем положительных:

1. Прогрессивная шкала НДФЛ приведёт к тому, что состоятельные территории станут значительно богаче. Это увеличит межрегиональную политическую напряженность, для снятия которой центру, вполне вероятно, нужно частично переместить НДФЛ в федеральный бюджет, что отрицательно отразится в формировании федерализма в России.
2. Плоская шкала налогообложения уменьшает административные и судебные издержки (даже в развитых государствах они составляют почти 5% от налоговых сборов). Введение прогрессивной шкалы потребует буквально 100% охвата экономически активного населения обязанностью автономно декларировать доходы. Очевидно, что рост затрат общества на налоговое администрирование вряд ли поспособствует улучшению материального положения менее обеспеченных слоев населения.

3. Введение прогрессивной ставки НДФЛ приведёт к уклонению от налогов. Достоверность этого тезиса аргументируется тем, что налоговые преобразования 2000-х гг. привели к массовому выходу из тени доходов. Впоследствии понижения предельной ставки НДФЛ поступления возросли на 0,7-0,8% ВВП. При увеличении подоходного налога вероятен обратный процесс: богатые слои населения начнут интенсивнее уклоняться от налогов, объём поступлений снизится, а основное налоговое бремя ляжет на средний класс [7].

4. В настоящее время правительство Российской Федерации настроено на то, чтобы увеличить собираемость налога, то есть налоговую базу, не изменяя при этом саму налоговую систему ставок. Для этого существует несколько методов, такие как деофшоризация, налогообложение электронной коммерции, а также вовлечение новых категорий налогоплательщиков (домработницы, репетиторы и др.).

В итоге можно сказать, что хоть в странах, которые можно отнести к мировым экономическим лидерам, и нет плоской шкалы подоходного налога, для России эта система остается актуальной. Конечно, можно предположить, что скоро страна будет готова к такому серьезному переходу к прогрессивной ставке, но пока многие политики и эксперты ломают голову над этим вопросом. Так, например, на прошедшем недавно форуме «Единой России» премьер-министр Дмитрий Медведев заявил, что не считает нужным переходить на прогрессивную шкалу подоходного налога: «Это тоже очень сложный вопрос, он вызывает очень разную реакцию. В общем и целом, мы на сегодняшний день придерживаемся принципа налоговой стабильности, но это не означает, что так будет всегда. Это абсолютно точно – пройдет несколько лет, и, наверное, возникнут новые реалии. Надеюсь, что и кризис постепенно уйдет, и мы сможем какие-то эффективные решения дополнительно принять» [6].

Список литературы

1. Семенова Г.Н., Налогообложение инновационного бизнеса в России/Г.Н. Семенова. М.: Библиогр, 2014. С. 214.
2. Аксенова А.А. Налог на доходы физических лиц: европейская практика администрирования налога // Интернет-журнал Науковедение. 2014. № 3 (22). С. 3.
3. Шихатов П.И. Вознаграждения работникам: сущность и функции // Вестник Международного института экономики и права. 2016. № 4 (25). С. 52-56.
4. Косов М. Е., Л.А. Крамаренко., Налоги и налогообложение // учеб. Поособие М.: Юнити, 2011. 576 с.
5. Горина Г.А., Ахмадеев Р.Г. Консолидированная группа налогоплательщиков: новации по налогу на прибыль//Справочник экономиста. 2013. № 7 (121). С. 105-113.
6. Ващекина И.В., Ващекин А.Н. Информационный обмен между уровнями иерархий в банковских, промышленных и торговых системах // Научное обозрение. Экономические науки. 2017. № 3. С. 51–59.
7. Иванова Я.Я., Юхимов Я.И. 10-летие НДПИ: основные проблемы и пути совершенствования // Горный журнал, №9, 2012
8. Косов М.Е., Крамаренко Л.А. Экономическое равновесие налоговой системы // Москва: ЮНИТИ-ДАНА. 2014. 200 с.
9. Глубокова Н.Ю. Теория и история налогообложения. Учебное пособие. М., 2009.
10. Ильина Л.А. Управление персоналом на основе регламентированной системы бухгалтерского учета и налогообложения / Ильина Л.А. Горбунова Ю.Н. Гагаринская Г.П. // Современные наукоемкие технологии. – 2009. – № 5 – С. 32-32
11. Лыкова, Л. Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. Н. Лыкова, И. С. Букина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 309 с. – (Серия: Бакалавр и магистр. Академический курс)