

## **Введение прогрессивной шкалы налогообложения в России: преимущества и недостатки**

**Научный руководитель – Башкирова Надежда Николаевна**

**Кочергина Эльвира Николаевна**

*Студент (магистр)*

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Кафедра государственных и муниципальных финансов, Москва, Россия

*E-mail: elvirka0599@mail.ru*

В отношении налогообложения личных доходов населения Россия имеет уникальный опыт. С момента перехода от плановой экономики к рыночной в России была введена прогрессивная шкала налогообложения личных доходов, которая применяется практически во всех странах мира. Налогообложение доходов, к тому же прогрессия, применявшаяся по мере их роста, в качестве ответной реакции вызвали массовое использование так называемых зарплатных схем с выдачей зарплаты «в конвертах», посредством использования депозитных и страховых схем. Тенизация доходов стала масштабным явлением экономики России в начале 90-х годов. В 2001 году была введена плоская шкала налогообложения, подразумевающая применение единой ставки НДФЛ вне зависимости от величины дохода. Основной целью введения плоской шкалы налогообложения было увеличение доходной части бюджета за счет легализации доходов. Кроме этого, в рассматриваемый период Россия восстанавливала экономику после кризиса, и применение плоской шкалы налогообложения было достаточно понятным для всех. Как отмечают эксперты, бизнес, как достаточно крупный, так и мелкий, вышел из тени, сочтя 13% адекватной платой за спокойствие, так как при прогрессивной шкале налогообложения в случае выявления сокрытых доходов можно было лишиться их трети, не считая штрафных санкций и пени за несвоевременную уплату налога.

С момента введения плоской шкалы не теряла актуальности дискуссия о возвращении к прогрессии в подоходном налогообложении, а также о соответствии единой ставки принципу справедливости в налогообложении.

В 2020 году в своем обращении к гражданам страны Президент России В.В. Путин предложил внести поправки в налоговое законодательство. Так, по его предложению, НДФЛ будет включать помимо основной ставки - 13%, еще и вторую ставку - 15% для тех физических лиц, чьи годовые доходы превышают 5 млн. рублей в год. При этом налогообложению по повышенной ставке будет подвержена только та сумма, которая превышает 5 млн. рублей в год. Выстроенная за 19 лет система налогового администрирования, а также возросшая ответственность и дисциплинированность граждан России позволяет государству ужесточить действующие правила налогообложения. Ожидается, что данные изменения позволят получить дополнительный налоговый доход в размере 60 млрд. рублей в 2021 году, а также 164,1 и 171,5 млрд. рублей в 2022 и 2023 годах соответственно.

Актуальность исследования заключается в том, что большинство развитых странах используют прогрессивную шкалу налогообложения, что приносит существенный вклад в бюджеты этих государств. В период кризиса и вызванного им дефицита федерального и большинства региональных бюджетов потребность в дополнительных источниках финансирования задач и функций, возложенных на органы власти, объективно обусловлена.

Цель исследования - комплексный анализ социально - экономических последствий перехода к прогрессивной шкале налогообложения с позиции всех участников налоговых правоотношений.

Для достижения цели были поставлены и решены следующие задачи:

- рассмотрены преимущества и недостатки различных подходов к налогообложению доходов физических лиц в России и зарубежных странах;
- проанализировано законодательство Российской Федерации в части налогообложения доходов физических лиц до введения в действия изменений;
- определены те выгоды, которые получают указанные выше лица от введения в действия соответствующих изменений;
- определены потенциальные проблемы, связанные с переходом к прогрессивной шкале налогообложения, выявлены негативные последствия перехода.

По результатам проведенного исследования был сделан вывод о том, что введение прогрессивной шкалы налогообложения в современном обществе является важным этапом в становлении России как развитого государства. Такие изменения позволят не только реализовать принцип справедливости в налогообложении, но и добиться существенного увеличения доходов, поступающих в региональные и местные бюджеты, поскольку НДФЛ - регулируемый налог, то есть являясь федеральным налогом, он на 100% поступает в нижестоящие бюджеты. Был сделан вывод о том, что данные изменения не затронут те категории граждан, которые получают минимальные зарплаты, поскольку их годовой доход не превышает 5 млн рублей, но тем не менее выявит средний класс, для которого разница в ставках, равная 2%, не должна существенно повлиять на качество и уровень жизни. Однако, опасность тенезации доходов сохраняет свою актуальность в силу того, что введение дополнительной ставки НДФЛ, незначительно превышающей базовую ставку, может быть воспринято обществом как первый шаг к введению прогрессивной шкалы налогообложения личных доходов.

### Источники и литература

- 1) "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 20.07.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2020)
- 2) Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов
- 3) Ищук Т.Л., Баймухаметов А. С. Исторический опыт реформ налогообложения физических лиц в России и республике Казахстан, *Налоги и Налогообложение*, 2020, №1, с.58-79
- 4) Любимов Н.А., Мухамбеталиева О.Р., Черноусова К.С. Сравнительный анализ налоговых систем России, Канады, Швейцарии и Южной Кореи, *International Journal of Humanities and Natural Sciences*, 2020 №4-1 (23), с. 162-167
- 5) Подоходный налог в РФ: некоторые сведения. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.politika.su/raznoe/nalpod.html> (дата обращения 11.10.2020 г.)