

**ПОВЫШЕНИЕ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И РЫНОК  
ТРУДА: ЗА И ПРОТИВ**

*И.В. Добрычева, ассистент*

*Томский политехнический университет*

*652055, Кемеровская область, г. Юрга, ул. Ленинградская 26*

*E-mail: dobrycheva@tpu.ru*

Конституцией Российской Федерации за гражданами страны закрепляется строгое обязательство по уплате налогов, которые установлены законодательством [1]. Одним из таких налогов является налог на доходы физических лиц (НДФЛ), или как его еще называют, подоходный налог. НДФЛ может оказывать влияние на стимулирование предпринимательской деятельности и обеспечивает доходы бюджета за счет наиболее платежеспособных слоев населения [2].

Первая попытка ввести подоходное обложение в России относится к 1810 году, когда война с Наполеоном исчерпала государственный бюджет, и требовались дополнительные ресурсы финансирования. В течение последующих годов XIX века подоходное обложение отсутствовало.

Впервые в истории России подоходный налог был установлен в начале 1916 года, в начале 1920-х годов он стал источником поступлений в доходную часть бюджета страны. В СССР отсутствовала налоговая система, но данный налог существовал, хотя и не имел фискального значения, так как в бюджеты всех уровней отчислялись определенные суммы от доходов предприятий [3].

В Российской Федерации был принят Закон Российской Федерации от 7 декабря 1991 года № 1998-1 «О подоходном налоге с физических лиц», что позволило создать новую систему подоходного налогообложения физических лиц [4]. В настоящий момент порядок расчета, взимания и уплаты налога на доходы физических лиц - прямого федерального налога – регламентируется Главой 23 Налогового Кодекса Российской Федерации [5].

Налоговые ставки по НДФЛ – 13%, 15%, 30% и 35% в зависимости от вида доходов. Большая часть трудящихся граждан страны платит 13% с заработной платы после применения налоговых вычетов.

По объему поступлений НДФЛ можно оценивать, исходя из данных, взятых с сайта ФНС (таблица 1).

Таблица 1

Поступления по видам налогов в консолидированный бюджет РФ за 2016-2017 гг

виды налогов	млрд. руб.		темп, %
	2016	2017	
НДПИ	2 929,4	4 130,4	141,0
Налог на прибыль	2 770,2	3 290,0	118,8
НДФЛ	3 017,3	3 251,1	107,7
НДС	2 657,4	3 069,9	115,5
Акцизы	1 293,9	1 521,3	117,6
Имущественные налоги	1 116,9	1 250,3	111,9

Из таблицы 1 мы видим, что за 2017 год прирост по налогам (в консолидированный бюджет) составляет от 11,9 % (имущественные налоги) до 41% (налог на добычу полезных ископаемых). Прирост НДФЛ составил всего 7,7%, а общая его доля не достигает 22% в общей сумме поступлений (рисунок 1).

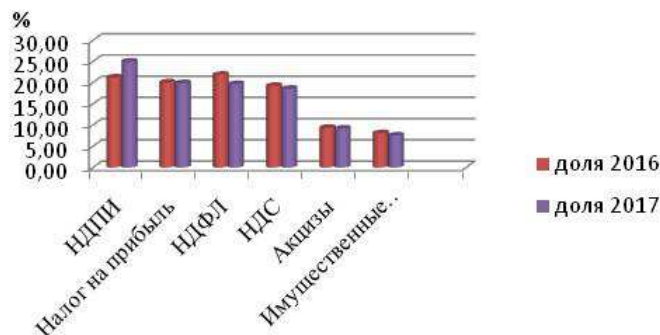


Рис. 1. Объем поступлений по видам налогов за 2016-2017 гг.

Основную поддержку оказывает рост фонда заработной платы (плюс 6,3% по итогам 2016 года и плюс 5,5% оценка 2017 года), который вносит вклад в динамику поступлений НДФЛ (плюс 7,5% по итогам 2017 года). Таким образом, «белая» заработная плата – это основа для будущих налоговых поступлений.

Вообще, уровень доходов россиян можно полагать не очень высоким по сравнению с доходами в экономически развитых странах. Кроме того, неформально занятые не выплачивают налог на доходы, а лица с высокими доходами укрываются от налогообложения. Теневой рынок труда и черные заработные платы – это мощнейший фактор уменьшения сборов по НДФЛ в консолидированный бюджет.

Налогообложение может быть прогрессивным, регрессивным и пропорциональным. Впервые прогрессивное налогообложение было введено в Великобритании в декабре 1798 года, позднее, в 1893 году в Пруссии была проведена реформа налогообложения и введен прогрессивный налог, а в России первая попытка введения такого налогообложения относится к 1810 г. К началу двадцатого века прогрессивный подоходный налог был введен во многих европейских странах [6].

В настоящее время в России применяется «плоская» шкала налогообложения. В 2016 году в правительстве РФ в очередной раз заговорили о желании ввода прогрессивного налогообложения, когда обеспеченное население со своих доходов платят больше, а малообеспеченное – меньше. Однако существует риск оттока капитала из страны, увеличения «теневого» бизнеса и серых схем заработных плат.

Возможными преимуществами могут быть увеличение пополнения бюджета и уменьшение социального расслоения. С другой стороны, усложнится процедура налогообложения, может снизиться стимул улучшать результаты труда и увеличивать доходы.

В бюджетах экономически развитых стран поступления с НДФЛ занимают доминирующее положение, достигая, например, в США почти 60% всех налоговых поступлений. В таблице 2 указаны ставки подоходного налога по странам.

Таблица 2

Ставки подоходного налога по странам

Самые высокие ставки подоходного налога	Самый низкий подоходный налог
Швеция – 56,9%	Казахстан и Болгария – 10%
Португалия – 56,5%	Беларусь – 12%
Дания – 55,6%	Россия – 13%
Бельгия – 53,7%	Литва – 15%
Испания – 52%	Румыния и Венгрия – 16%
Аргентина – 9–35%,	Египет – 10–20%,
Израиль – 10–47%,	Китай – 5–45%.
Индия – 10–30%,	

Налогообложение доходов физических лиц в большинстве развитых стран осуществляется с использованием прогрессивных налоговых ставок, что в наибольшей степени способствует реализации принципа равенства и справедливости налогообложения.

Законопроекты представлены в таблице 3 [8]

Инициатор	0%	13%	Другие ставки
Справедливая Россия – 1 проект	-	До 24 млн руб.	От 24 млн руб. и выше ставка от 25% до 50%
Справедливая Россия – 2 проект	-	До 5 млн руб.	От 5 млн – 18% От 50 и выше 23-28%
КПРФ	-	0,4 млн руб.	До 1 млн - 30% Более 1 млн – 50%
ЛДПР	До 180 тыс. руб.	До 2,4 млн.руб.	До 100 млн – 288,6 тыс.руб. + 30% От 100 млн – 29, 57 млн + 70%

В России от прогрессивной шкалы пока отказались, зато Минфин предлагает увеличить НДФЛ до 15% и уменьшить с 30 до 21 процента ставки страховых взносов [7]. Есть также предложение установить «налоговые весы» в 15% НДФЛ, 21% НДС и 21% отчислений по страховым взносам. Уменьшение нагрузки на бизнес для «выбеливания» рынка труда, с одной стороны, и увеличение НДФЛ для физических лиц, с другой стороны. Рост НДФЛ – непопулярное решение, однако, надо понимать, что возможность использовать налоговые вычеты – другая сторона медали. Работающий

по серым заработным схемам практически не имеет возможность получать социальные и имущественный налоговые вычеты, зато его работодатель существенно экономит на страховых взносах с неучтенной заработной платы. Страдает, в конечном счете, работник, теряя, вдобавок, пенсионные начисления. Налогообложение в 15%, с другой стороны, имеет смысл лишь при значительном увеличении числа официально трудоустроенных работников, однако такая реформа может привести к уменьшению страховых взносов и недофинансированию фондов страхования.

Госдума отклонила в первом чтении четыре законопроекта о переходе к прогрессивной шкале по налогу на доходы физических лиц, внесенные представителями оппозиции.

Для подтверждения исследования в рамках федерации, был проведен дополнительный анализ по данным статистической отчетности по Федеральным округам.

На рисунке 2 можно увидеть, что больше всего поступлений в федеральный бюджет по налогам и сборам осуществили Центральный, Приволжский и Уральский федеральные округа. Наиболее «бедными» являются Северо-Кавказский, Дальневосточный и Южный федеральные округа.

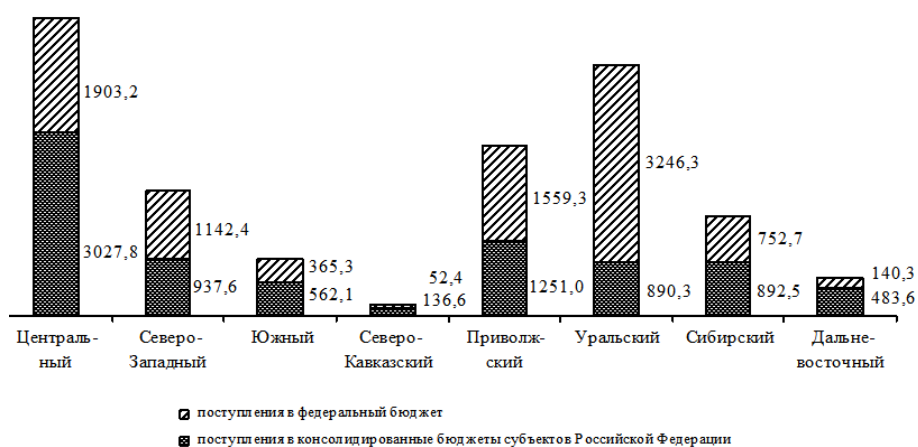


Рис. 2. Поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет российской Федерации по федеральным округам за 2017 год, млрд.руб.[9]

Смоделируем в таблице 3 расчет объемов НДФЛ за год, перечисленных за одного условного жителя федерального округа, исходя из его месячной средней заработной платы.

Таблица 3

Расчет НДФЛ по данным о номинальной заработной плате по федеральным округам за 2017 г.

	Средне-месячная номинальная начисленная заработная плата, руб.	Средний совокупный доход за 2017 г., руб.	Сумма НДФЛ при плоской шкале налогообложения, 13% руб	Сумма НДФЛ при плоской шкале налогообложения, 15% руб	НДФЛ при прогрессивной шкале налогообложения (проект от ЛДПР.) руб.	НДФЛ при прогрессивной шкале налогообложения (проект от КПРФ.) руб
Центральный	48 396	580 752	75 498	87 113	52 098	106 226
Северо-Западный	44 696	536 352	69 726	80 453	46 326	92 906
Южный	28 653	343 836	44 699	51 575	21 299	44699
Северо-Кавказский	24 346	292 152	37 980	43 823	14 580	37980
Приволжский	29 166	349 992	45 499	52 499	22 099	45499
Уральский	43 853	526 236	68 411	78 935	45 011	89 871
Сибирский	33 822	405 864	52 762	60 880	29 362	53 759
Дальневосточный	49 022	588 264	76 474	88 240	53 074	108 479
ИТОГО			471 048	543 517	283 848	579 418

Приведенный расчет демонстрирует, что, исходя из средней заработной платы, большая часть населения не получает совокупный доход в размере 1 млн руб. в год. Наименьшие сборы обеспечит сбор НДФЛ по проекту ЛДПР, наиболее жесткой можно признать шкалу от партии КПРФ (сборы увеличиваются). Плоская шкала НДФЛ в 15% более выгодна для Центрального, Северо-Западного, Дальневосточного и Уральского федеральных округов. В менее благополучных Южном, Северо-кавказском, Приволжском, Сибирском федеральных округах, вероятно, налоговая нагрузка на отдельное физическое лицо со средней заработной платой значительно возрастет. Так как, судя по строке Итого, общий сбор налогов по проекту прогрессивной шкалы от КПРФ и проекту плоской шкалы в 15% примерно одинаковый, может сложиться ситуация, когда бедные слои населения будут платить еще больше.

Причиной, по которой Россия предпочла плоскую шкалу налогообложения, явилась потребность в увеличении объема налоговых поступлений в бюджет государства, а также легализация доходов граждан РФ [10].

Обобщая, нужно отметить, что существенные различия в величине средней заработной платы жителей различных федеральных округов и городов федерального значения (Москва, Санкт-Петербург) приводят к росту социального расслоения в будущем. Например, пенсионный коэффициент зависит от размера перечислений, а значит, для стабилизации ситуации было бы эффективно также реформировать систему страховых взносов, причем так, чтобы не пострадали физические лица в части хотя бы будущего пенсионного обеспечения.

Повышение НДФЛ может привести к обострению и без того сложной ситуации на рынке труда, особенно в моногородах и сельской местности, где заработные платы ниже, чем средние по округам и регионам. Провоцировать рост теневого рынка занятости нежелательно. Налоговые льготы и каникулы, грантовая поддержка малого и среднего бизнеса, ТОРы – достаточный набор инструментов для роста официально заявленных самозанятых, и если часть бизнесменов предпочитает оставаться в тени и не платить налоги, необходимо выявлять причины и обеспечивать непрерывный контроль за их деятельностью. Перекладывание налогового бремени на наемных работников не решит данную проблему.

#### Список литературы

1. «Конституция Российской Федерации» (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ).
2. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 382 с.
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / под науч. ред. Л.И. Гончаренко. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 541 с.
4. Зозуля В. В. Налогообложение природопользования: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. В. Зозуля. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 257 с.
5. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.05.2017).
6. Госдума отклонила законопроект о прогрессивной шкале НДФЛ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ria.ru/economy/20130115/918221319.html> (дата обращения 15 марта 2017г)
7. В Минфине задумались о повышении ставки НДФЛ до 15 процентов [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://lenta.ru/news/2017/02/22/ndfl/>.
8. Госдума отклонила законопроект о прогрессивной шкале НДФЛ от 12.10.2017 г. РИА Новости [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://ria.ru/economy/20171012/1506705596.html>
9. Росстат [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc\\_1140086420641](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1140086420641).
10. НДФЛ в 2018 году: введение прогрессивного налогообложения Январь 24, 2017 Источник: <http://god-2018s.com/novosti/ndfl-v-2018-godu-vvedenie-progressivnogo-nalogooblozheniya> – 15.05.2017.