

УДК 336.2

Грязнов Сергей Александрович

декан факультета внебюджетной подготовки,
кандидат педагогических наук, доцент
Самарский юридический институт ФСИН России
Самара, Россия
sagryaznov@yandex.ru

Sergey A. Gryaznov

Dean of the Faculty of Extra-budgetary Training,
candidate of pedagogical sciences,
associate professor
Samara Law Institute of the Federal
Penitentiary Service of Russia
Russia, Samara

Грязнов Николай Сергеевич

бакалавр
Самарский национальный исследовательский
университет имени академика С.П. Королева
Самара, Россия

Nikolay S. Gryaznov

Bachelor
Samara National Research University
Russia, Samara

**ПРОГРЕССИВНАЯ ШКАЛА
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: ПРОБЛЕМЫ
И ПЕРСПЕКТИВЫ**

**PROGRESSIVE TAXATION SCALE:
PROBLEMS AND PROSPECTS**

Аннотация

Налогообложение является не только фискальным механизмом, но и инструментом государственной политики. Поэтому проблемы и перспективы введения прогрессивного налогообложения в российскую налоговую систему и соответственный анализ международной практики в настоящее время особенно актуальны. При этом автором сделан акцент на том, что прогрессивное налогообложение – это не только повышенные налоги на высокие доходы, но и низкие (или нулевые) налоги на низкие доходы.

Ключевые слова:

налоги, прогрессивная шкала налогообложения, налоговая ставка, налоговая реформа

Abstract

Taxation is not only a fiscal mechanism, but also an instrument of public policy. Therefore, the problems and prospects for introducing progressive taxation into the Russian tax system and the corresponding analysis of international practice are particularly relevant at present. At the same time, the author emphasizes that progressive taxation means not only increased taxes on high incomes, but also low (or zero) taxes on low incomes.

Keywords:

taxes, progressive tax scale, tax rate, tax reform

Прогрессивные системы налогообложения широко поддерживаются населением. Это иллюстрируется работой глобального проекта «Всемирное исследование ценностей», где представлена репрезентативная выборка населения в более чем 40 странах с низким и средним уровнем дохода [1]. Респондентов опрашивали по шкале от 0 до 10. Большинство опрошенных из самых разных стран поддерживают прогрессивный подход к налогообложению со средними баллами от 5 до 8. Эти результаты могут поддержать политиков в том, что у них имеется общественная поддержка налоговых реформ, которые повышают прогрессивность.

Предположительно, прогрессивные налоги (особенно прямые подоходные налоги) являются ключевым каналом сокращения неравенства в краткосрочной

перспективе. Это отчасти объясняется тем, что правительства полагаются на косвенные налоги, которые платят все домохозяйства (налог на добавленную стоимость), по сравнению с прямыми налогами, которые в первую очередь ориентированы на более богатые домохозяйства (подходный налог с населения). Переориентация на прямые подоходные налоги и отказ от косвенных налогов может помочь правительствам в создании более справедливого общества.

В новом рабочем документе Всемирного банка, основанном на широко репрезентативном онлайн-опросе населения (Колумбия, Гана, Индонезия, Иордания, Мексика, Шри-Ланка, Южная Африка и Танзания) также говорится о том, что люди более охотно платят налоги, если они прогрессивны [2]. Этот аспект был изучен посредством рандомизированного опросного эксперимента, в ходе которого некоторые респонденты (экспериментальная группа) получили точную информацию о прогрессивности налоговой системы в своих странах, и их ответы сравнивались с ответами респондентов, не получивших никакой информации (контрольная группа). Результаты опроса дают основание предположить, что налоговые реформы, повышающие прогрессивность, могут принести дополнительные выгоды за счет повышения готовности людей платить налоги.

Грядущие российские налоговые изменения можно разделить на несколько групп. Во-первых, изменение системы подоходного налога с физических лиц, в частности введения дополнительных ставок по прогрессивной шкале подоходного налога (здесь рассматривается множество вариантов). Во-вторых, изменение налога на доходы (повышение). В-третьих, налоговые льготы (что позволит гражданам с низкими доходами получать льготы по подоходному налогу, а также предприятия могут иметь право на льготы при инвестировании капитала).

Инициатива по более справедливому распределению налоговой нагрузки между физическими и юридическими лицами была выдвинута Президентом России в ходе его послания Федеральному Собранию в 2024 году. Он предложил в кратчайшие сроки модернизировать налоговую систему таким образом, чтобы обеспечить ресурсы, необходимые для достижения национальных целей и региональных программ, также призвав сократить неравенство в развитии регионов (утвержденные изменения будут предположительно закреплены в законодательстве на срок до 2030 года).

Прогрессивная шкала подоходного налога с физических лиц уже существовала в России ранее – с 1992 по 2001 год. При этом минимальная ставка составляла 12%,

а максимальная – 35%. Затем была введена плоская шкала с общей ставкой – 13%. В 2021 году в НДФЛ снова появилась прогрессия – для россиян с доходом менее 5 млн рублей в год ставка осталась прежней на уровне 13%, для остальных она выросла до 15%. Стандартный налог поступал в региональные бюджеты, а дополнительные 2% – в федеральный бюджет и расходовались на федеральные проекты (например, на лечение детей).

Однако существуют опасения, что при прочих равных условиях прогрессивная налоговая система не окажет существенного влияния на экономические показатели. Такая модель забирает только часть высоких доходов и направляет их на цели, которые общество считает более полезными. Это немного уменьшит неравенство, но не повлияет на экономику в целом. В любом случае оценить влияние реформы на экономику можно будет только во второй половине 2025 года.

Опыт других стран показывает, что активные доходы граждан, к которым относятся заработные платы и доходы от предпринимательской деятельности, облагаются по прогрессивной шкале. При этом страны используют инструмент необлагаемого минимума, который направлен либо на освобождение от налогообложения некоторой минимальной суммы дохода, либо на освобождение от налогообложения инфляционного дохода при реализации долгосрочных активов (движимого и недвижимого имущества). Также применяются системы вычетов, учитывающих социальное положение налогоплательщика (наличие семьи, возрастную категорию молодежи 21-25 лет и пенсионеров).

Так, Китайская Народная Республика (КНР) взимает подоходный налог по прогрессивной шкале от 3 до 45%, группируя доходы в девять категорий: доходы в виде оплаты труда, вознаграждение за оказание независимых услуг, гонорары авторам, доходы от предпринимательской деятельности, доходы в виде процентов, дивидендов и бонусов, доходы от сдачи в аренду недвижимости, доходы от продажи недвижимости и, наконец, условный доход.

При этом в Китае действует семиуровневая шкала налога на зарплаты. При заработке свыше 80 тыс. юаней в месяц (примерно 788 тыс. рублей) применяется ставка 45% (в КНР незначительное количество работников с подобными зарплатами, обычно это высшее управление и привлеченные из других стран специалисты). Заработные платы довольно большого сегмента рынка труда (менеджеры среднего звена, преподаватели, инженеры) составляют от 9 до 35 тыс. юаней (около 88-344

тыс. рублей), для них ставка – 25%, а с дохода от 4,5 до 9 тыс. юаней (44 до 88 тыс. рублей) – 20% (подавляющее число городских тружеников получают зарплату в данном диапазоне).

В Европе максимальные ставки подоходных налогов колеблется в пределах 45% (в Великобритании) до 55,9% (в Дании); в отдельную группу можно объединить Чехию (23%) и Словакию (25%) с более низкими максимальными ставками, но также прогрессивной шкалой налогообложения. Особняком стоит Венгрия с единой плоской налоговой ставкой [3]. Однако название «единая ставка налогообложения» может ввести в заблуждение. Фиксированной ставкой является не сам налог, а расчет чистого дохода, на основе которого человек платит налоги.

Венгерская система оплаты налогов КАТА – это сокращение от «детализированные налоговые обязательства мелких налогоплательщиков». В данной структуре вместо того, чтобы платить налоги отдельно, налогоплательщик вносит ежемесячный платеж в размере 25 000/50 000/75 000 венгерских форинтов (в зависимости от выбранной конкретной структуры), чем покрывает большую часть налогов и взносов.

В России НДФЛ облагаются несколько видов доходов: заработная плата, полученное вознаграждение по гражданско-правовым договорам, продажа имущества, занятие преподавательской деятельностью, проведение консультаций, продажа или сдача в аренду транспортного средства (недвижимости), выигрыши.

Огромные финансовые вложения России в проведение специальной военной операции в Украине, а также в спасение банковского сектора, скомпрометировавшего себя скандалами с выплатой огромных бонусов руководству, потребовали политической легитимации антикризисной политики в виде увеличения налогового бремени. Тем не менее такие «экстренные меры» вряд ли смогут стать долгосрочными ориентирами для развития российской налоговой системы.

Список использованных источников

1. World Values Survey. URL: WVS Database (worldvaluessurvey.org) (дата обращения: 14.02.2024)
2. How Does the Progressivity of Taxes and Government Transfers Impact People's Willingness to Pay Tax?: Experimental Evidence across Developing Countries. URL: Open Knowledge Repository (worldbank.org) (дата обращения: 14.02.2024)

3. Князева А. Кто платит больше? Эксперт сравнила налоговые режимы стран Азии и Европы. URL: https://aif.ru/money/economy/kto_platit_bolshe_ekspert_sravnila_nalogovye_rezhimy_stran_azii_i_evropy(дата обращения: 14.02.2024)