

Балынин И.В.

## К ВОПРОСУ О ВВЕДЕНИИ СОЦИАЛЬНО СПРАВЕДЛИВОГО ПРОГРЕССИВНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**Аннотация.** Объектом исследования являются социально-экономические отношения по поводу взимания налога на доходы физических лиц. Предметом исследования является шкала налогообложения доходов физических лиц, применяемая в Российской Федерации. Автор подробно рассматривает международный опыт изучаемого вопроса на примере Австрии, Германии и Люксембурга, некоторые исторические особенности, мнения ученых-экономистов, политиков и экспертов, приводит экономическое обоснование предлагаемой шкалы налогообложения доходов физических лиц. Особое внимание автор уделяет роли НДФЛ при формировании доходной базы региональных бюджетов в контексте сохраняющихся рисков их несбалансированности. Методологическая основа опирается как на общенаучные методы (анализ, сравнение, измерение), так и на специальные (экономико-математические и статистические). Основными выводами проведенного исследования являются следующие: более чем восьмая часть работников (12,8%) получают заработную плату менее 9 000,0 рублей, и обложение их налогом социально несправедливо. Для этого необходимо внести изменения в п. 1. статьи 224 Налогового Кодекса Российской Федерации, освободив эту группу от уплаты налога (посредством установления нулевой процентной ставки), а для лиц с заработной платой до 17 тысяч рублей предусмотреть льготную ставку в 10%. Новизна исследования заключается в предлагаемой прогрессивной шкале налогообложения доходов физических лиц, опирающейся не только на фискальную функцию, но и на достижение принципа социальной справедливости. Практическая значимость результатов исследования заключается в возможности их использования для принятия конкретных решений по модернизации социально-экономических процессов специалистами органов государственной власти, а также применения студенческим и профессорско-преподавательским сообществом в рамках учебного процесса в высших и средних специальных учебных заведениях.

**Ключевые слова:** налогообложение физических лиц, НДФЛ, доходы физических лиц, социальная справедливость, доходы бюджетов, налоговая политика, налоговая система, налоговые ставки, прогрессивное налогообложение, налоговые доходы.

**Review:** The subject of the study is social and economic relations that have to do with taxation of individuals' incomes. The article examines the scale of taxation of individuals' incomes currently applied in Russia. The author gives a detailed analysis of the world's experience in this issue through the examples of Austria, Germany and Luxemburg, of several peculiarities of the historic development of this sphere and of opinions of several economists, politicians and other experts. He also gives scientific substantiation of the suggested scale of taxation of individuals' incomes.

The author attaches special attention to the role of personal income tax in forming the income basis of regional budgets in the context of remaining risks of their poor balancing.

The methodological basis of the author's study are both general scientific methods (analysis, comparison, measurement) and special ones (economic, mathematical and statistic).

The main conclusions of the study are as follows. More than 1/8 of employees in Russia (12.8%) receive wages or salaries lower than 9,000 rubles (which approximately equals \$ 176.5) per month, and it would be socially

*unjust to impose any incomes on them. For this purpose, amendments should be introduced in § 1 of Article 224 of the Revenue Code of the Russian Federation, in order to free this group of population from any taxations (through introducing a zero rate of interest for them). For individuals with wages or salaries not larger than 17,000 rubles (appr. \$ 333) per month, a 10% incentive rate should be introduced.*

*The novelty of the author's approach is the suggestion of a scale of taxation of individuals that is based not only on the fiscal function, but on principles of social justice as well. The practical significance of the results of the study is the possibility for experts of governmental institutions to use them in making concrete decisions on modernization of social and economic processes, as well as for lecturers and students of secondary and higher educational institutions to use them in their academic activities.*

**Keywords:** *tax policy, budget revenues, social justice, individuals' incomes, personal income tax, taxation of individuals, tax system, tax rates, progressive taxation, tax revenues.*

**С**табильное развитие любого государства возможно лишь в условиях четкой и продуманной налоговой политики, цельной и справедливой налоговой системы страны. В настоящее время налог на доходы физических лиц занимает одно из центральных мест в налоговой системе Российской Федерации, является самым крупным источником налоговых доходов консолидированных бюджетов российских регионов.

Вопросы налогообложения доходов физических лиц активно обсуждаются экономистами, юристами, авторами многочисленных учебников, монографий и научных статей в области налогообложения, первыми должностными лицами различных государств и международных финансовых организаций.

Фундаментальные основы и принципы налогообложения были разработаны шотландским экономистом, философом, основоположником школы классической политической экономии Адамом Смитом.

Идеи прогрессивного налогообложения нашли свое отражение у французского экономиста, представителя классической школы Жана Батиста Сэя; у выдающегося британского экономиста, философа, политического деятеля Джона Стюарта Милля; великого английского экономиста Фрэнсиса Исидаора Эджуорта; знаменитого немецкого экономиста Адольфа Вагнера.

Вопросы налогообложения доходов рассматривались и российскими учеными — Боголеповым Дмитрием Петровичем, Марьяхиным Григорием Лазаревичем, Озеровым Иваном

Христофоровичем, Тургеневым Николаем Ивановичем, Янжулой Иваном Ивановичем и другими выдающимися отечественными экономистами.

Однако, в настоящее время необходим новый подход к формированию прогрессивной шкалы налогообложения, опирающийся не только на фискальный механизм налогов, а на его социальную функцию.

История развития налогообложения доходов физических лиц начинается 7 декабря 1991 года, когда был принят Закон Российской Федерации № 1998-1 «О подоходном налоге с физических лиц». Этот закон действовал до 2001 года. Закон устанавливал прогрессивную шкалу налогообложения:

до 50 000 рублей — 12 процентов;

от 50 001 — до 150 000–6 000 рублей + 20% от суммы, превышающей 50 000 рублей;

от 150 001 и выше — 26 000 рублей + 30% от суммы, превышающей 150 000 рублей.

Однако, с 2001 года действует 23 глава Налогового Кодекса Российской Федерации «Налог на доходы физических лиц», которая предусматривает шедулярную форму подоходного налога, то есть дифференциацию ставок налогообложения в зависимости от источников доходов. Взимание налога по ставке, отличной от 13% происходит лишь в отношении различного рода выигрышей, призов, процентных доходов по вкладам, экономий на процентах при получении заемных средств и др. с учетом положений статей 212, 214.2, 214.2.1, 217, 224, 227.1 Налогового Кодекса Российской Федерации.

В настоящее время социальная роль налогов, на наш взгляд, была утрачена. Необходимо вернуться к прогрессивной шкале налогообложения, так как плоская тринадцатипроцентная шкала несправедлива к работникам с низкой заработной платой.

Переход к пропорциональному налогообложению физических лиц привел в результате к увеличению расслоения населения по уровню доходов. Если на момент перехода к 13-% ставке соотношение размеров средней заработной платы 10% наиболее оплачиваемых и 10% наименее оплачиваемых работников составляло 13,9 раз, то к апрелю 2013 оно возросло до 15,8 раз. Аналитики отмечают, что критическим для поддержания социальной стабильности является 8-кратное расслоение. Кроме того, доходы скрываться стали еще в больших размерах, доля скрытой от ВВП зарплаты (даже по явно заниженным данным государственного комитета статистики) не только не уменьшилась, но и увеличилась с 11,1% в 2001 году до 16% к апрелю 2011 года. Соккрытие доходов имеет всеобщий характер, однако наиболее распространено там, где большие доходы. И даже низкая ставка в 13 процентов не повышает уровень их легализации.

О введении прогрессивной шкалы налогообложения спорят многие политики и говорят эксперты на протяжении всего периода действия плоской шкалы. Так, например, 27.02.2012 эксперты в программе «ФОРУМ» на телеканале РБК заявили, что в ближайшее время плоская шкала налогообложения должна быть заменена прогрессивной.

К сожалению, еще в декабре 2011 года, в Министерстве Финансов Российской Федерации заявили, что перехода на прогрессивную шкалу налогообложения не произойдет. Аргументировали свою позицию тем, что в настоящее время действует целая система стандартных, имущественных, социальных, профессиональных вычетов. Однако, с 01.01.2012 отменен даже стандартный налоговый вычет на работника, составлявший 400 рублей в месяц.

Вопрос введения прогрессивного налогообложения стал ключевым во время Санкт-Петербургского международного экономического форума, проходившего в июне 2013 года, во время которого Игорь Шувалов заявил, что было бы целесообразно осуществить данный шаг с 2018 года<sup>[21]</sup>.

Прогрессивное налогообложение доходов физических лиц за последние три года неоднократно рассматривалось в ряде научных публикаций. Так, например Суханова Е. В. приводит сравнительный анализ налогообложения доходов физических лиц в России и Японии<sup>[11]</sup>. Важно отметить, что старший научный сотрудник Института социально-экономического развития территорий РАН Костылева А. В. в своей статье<sup>[10]</sup> отметила необходимость введения прогрессивной шкалы налогообложения доходов физических лиц. В свою очередь, А. В. Багаряков предложил прогрессивную шкалу от 5% (на доходы до 60 тысяч рублей в год) до 45% (на доходы свыше 12 млн. рублей в год)<sup>[13]</sup>.

Безусловно, следует отметить важность принятого решения об исключении пункта 4 ст. 224 части второй Налогового Кодекса Российской Федерации. Так, с 1 января 2015 года налогообложение доходов физических лиц в виде дивидендов будет осуществляться по ставке 13%.

Однако, в настоящее время необходим новый подход к формированию прогрессивной шкалы налогообложения, опирающийся не только на фискальный механизм налогов, а на его социальную функцию.

Для большего погружения в изучаемую проблему изучим накопленный международный опыт.

Анализируя зарубежный опыт налогообложения доходов физических лиц, мы приходим к выводу, что в развитых странах от уплаты подоходного налога освобождаются лица, имеющие невысокую заработную плату, и в то же время граждане с высокими доходами облагаются по высоким ставкам.

Для того, чтобы окончательно в этом убедиться рассмотрим шкалу подоходного налога в Германии, Австрии и Люксембурге.

Так, например, в Германии установлена следующая прогрессивная шкала <sup>[17]</sup>:

До 8004 евро годового дохода — 0 процентов;

От 8005 до 52 881 евро годового дохода — 14 процентов;

От 52882 евро до 250730 евро годового дохода — 42 процента;

От 250731 евро годового дохода — 45 процентов.

С целью пересчета полученных сумм в рубли использованы официальные данные Центрального Банка Российской Федерации на 01.01.2015 (68,3681 руб. за 1 евро).

Так, в пересчете на российские рубли получены следующие результаты:

До 547 286 рублей годового дохода — 0 процентов;

От 547 287 до 3 615 441 рублей годового дохода — 14 процентов;

От 3 615 442 до 17 142 002 рублей годового дохода — 42 процента;

Свыше 17 142 003 рублей годового дохода — 45 процентов.

Наконец, если перевести эти данные в месячный заработок, то мы получаем следующие результаты:

До 45 607 рублей в месяц — 0 процентов;

От 45 608 до 301 286 рублей в месяц — 14 процентов;

От 301 287 до 1 428 500 рублей в месяц — 42 процента;

Свыше 1 428 500 рублей в месяц — 45 процентов.

Таким образом, в Германии подоходный налог является социально ориентированным, и доходы физических лиц менее 45 607 рублей не облагаются. В то же время, высокие доходы облагаются по повышенным ставкам (свыше 301 287 рублей в месяц — по ставке 42 процента, а свыше 1 428 500 рублей — 45 процентов).

Считаем необходимым также рассмотреть подоходное налогообложение в Австрии <sup>[14]</sup>.

В соответствии с законом о подоходном налоге в этой стране установлена следующая шкала налогообложения:

До 11 000 евро годового дохода — 0 процентов

От 11 001 евро до 25 000 евро годового дохода — 36,50%

От 25 001 евро до 60 000 евро годового дохода — 43,21%

Свыше 60 000 евро годового дохода — 50%

С целью пересчета полученных сумм в рубли также используем официальные данные Центрального Банка Российской Федерации на 01.01.2015 (68,3681 руб. за 1 евро). По итогам расчетов были получены следующие результаты:

До 752 049 рублей годового дохода — 0 процентов;

От 752 050 до 1 709 202 рублей годового дохода — 36,5 процентов;

От 1 709 203 до 4 102 086 рублей годового дохода — 43,21 процента;

Свыше 4 102 086 рублей годового дохода — 50 процентов.

При пересчете в месячный заработок, получаем:

До 62 671 рублей в месяц — 0 процентов;

От 62 672 до 142 433 рублей в месяц — 36,5 процентов;

От 142 434 до 341 840 рублей в месяц — 43,21 процента;

Свыше 341 840 рублей в месяц — 50 процентов.

Таким образом, мы приходим к выводу, что в Австрии подоходный налог (как и в Германии) является социально ориентированным, и месячные доходы физических лиц менее 62 671 рублей не облагаются. В то же время, доходы свыше 341 840 рублей облагаются по ставке 50 процентов.

В целях обеспечения справедливости и гарантирования эффективности налогообложения доходов, в Люксембурге применяется многоступенчатая шкала.

Для удобства восприятия информации данные представлены в табличном виде (таблица 1).

Таблица 1. Прогрессивное налогообложение в Люксембурге

№ п/п	Годовой доход		Ставка,%
	В евро	В рублях	
1	Ниже 11 265	Ниже 770 167	0
2	11 265–13 172	770 168–900 545	8
3	13 173–15 080	900 546–1 030 991	10
4	15 081–16 988	1 030 992–1 161 437	12
5	16 989–18 896	1 161 438–1 281 884	14
6	18 897–20 804	1 281 885–1 422 330	16
7	20 805–22 712	1 422 331–1 552 776	18
8	22 713–24 620	1 552 777–1 683 223	20
9	24 621–26 528	1 683 224–1 813 669	22
10	26 529–28 436	1 813 670–1 944 115	24
11	28 437–30 344	1 944 116–2 074 562	26
12	30 345–32 252	2 074 563–2 205 008	28
13	32 253–34 160	2 205 009–2 335 454	30
14	34 161–36 068	2 335 455–2 465 901	32
15	36 069–37 976	2 465 902–2 596 347	34
16	37 977–39 884	2 596 348–2 726 793	36
17	39 885–41 792	2 726 794–2 857 240	38
18	41 793–100 000	2 857 241–6 836 810	39
19	Свыше 100 000	Свыше 6 836 810	40

Источник: составлено и рассчитано автором на основании данных <sup>[12]</sup> и курса ЦБ РФ на 01.01.2015 <sup>[20]</sup>.

Таблица 2. Месячный рублевый эквивалент облагаемого дохода по прогрессивной шкале подоходного налога в Люксембурге

№ п/п	Месячный доход, в рублях	Ставка,%
1	До 64 181	0
2	64 182–75 045	8
3	75 046–85 916	10
4	85 917–96 786	12
5	96 787–107 657	14
6	107 658–118 527	16
7	118 528–129 398	18
8	129 399–140 269	20
9	140 270–151 139	22
10	151 140–162 010	24
11	162 011–172 880	26
12	172 881–183 751	28
13	183 752–194 621	30
14	194 622–205 492	32
15	205 493–216 362	34
16	216 363–227 233	36
17	227 234–238 103	38
18	238 104–569 734	39
19	Свыше 569 735	40

Источник: составлено и рассчитано автором на основании таблицы 1.

Таблица 3. Анализ поступлений НДФЛ и общего объема поступлений в консолидированный бюджет РФ в 2008–2014 годы

Показатель	Годы							2014 к 2008
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
П1	1665,9	1665,0	1789,6	1994,9	2260,3	2497,8	2672,6	+1006,7
П2	x	99,95	107,48	111,47	113,3	110,51	107,0	+60,43
П3	7948,9	6288,3	7695,8	9720	10959,3	11327,2	12675,14	+4726,24
П4	x	79,11	122,38	126,30	112,75	103,36	111,9	+59,46
П5	20,96	26,48	23,25	20,52	20,62	22,05	21,09	+0,13

Источник: составлено и рассчитано автором на основании данных Федеральной налоговой службы [18].

Примечание. Данные, приведенные в столбце 8, получены расчетным путем исходя из темпов роста объема поступлений в январе-октябре 2014 (по сравнению с аналогичным периодом 2013 года).

Из таблицы 1 видно, что для годового дохода менее 11 265 евро (что эквивалентно 770 167 рублям) налоговая ставка составляет 0%.

При этом годовой доход до 16 988 евро (1 030 992 рублей) облагается по ставке, не превышающей 12 процентов. В свою очередь, доходы в диапазоне 22 713–24 620 евро (что эквивалентно в рублях диапазону 1 552 777–1 683 223), облагаются по 20%.

Годовой доход в следующем диапазоне: 32 253–34 160 евро (что эквивалентно в рублях 2 205 009–2 335 454) облагаются по ставке 30 процентов.

Максимальная ставка установлена для доходов свыше 100 000 евро (что эквивалентно 6 836 810 рублям) и равна значению 40 процентов.

В таблице 2 представлены результаты расчета месячного дохода исходя из годовых сумм. Расчеты осуществлены на основании официального курса Центрального Банка Российской Федерации по состоянию на 01.01.2015 [20].

Как можно увидеть из таблицы 2, в Люксембурге доходы до 64 181 рублей в месяц не облагаются налогом. А далее действует многоступенчатая шкала, верхней границей которой является 40% для доходов свыше 569 735 рублей.

В таблице 3 приведены данные о поступлениях доходов в консолидированный бюджет РФ, администрируемых ФНС России в 2008–2014 годы. При этом, в первой колонке представлены следующие показатели: П1 — сумма НДФЛ

в консолидированном бюджете РФ, млрд. руб.; П2 — темп роста поступлений НДФЛ в консолидированный бюджет Российской Федерации, %; П3 — объем поступлений в консолидированный бюджет РФ, администрируемых ФНС России, млрд. руб.; П4 — темп роста общего объема поступлений, администрируемых ФНС, в консолидированный бюджет, %; П5 — доля НДФЛ в администрируемых ФНС России поступлениях в консолидированный бюджет РФ, %.

Анализ данных о поступлениях НДФЛ в консолидированный бюджет Российской Федерации на протяжении последних пяти лет показывает, что его доля составляет более 20 процентов. При этом, за исследуемый период (2008–2014 годы) сумма НДФЛ, поступившая в консолидированный бюджет РФ возросла более, чем на 1 трлн. рублей.

Проводя аналитический обзор доли поступлений НДФЛ в общем объеме поступлений следует обратить внимание на ее увеличение на 5,52% к 2009 году (по сравнению с 2008) и последующее уменьшение на 5,96% (к 2011 году). В 2012 году рост объема НДФЛ в структуре общих поступлений в консолидированный бюджет составил 0,1%. В свою очередь, в 2013 году, доля НДФЛ увеличилась на 1,43% и затем (в 2014 году) опять уменьшилась до 21,09% (–0,95% по сравнению с предыдущим годом).

За исследуемый период (2008–2014 годы) объем поступлений в консолидированный

Таблица 4. Распределение численности работников по размерам начисленной заработной платы

Размеры начисленной заработной платы	Доля, %	
	2013 год	2011 год
До 5 000,0	1,0	6,2
5 000,1–5 800,0	2,7	3,3
5 800,1–7 400,0	4,3	6,9
7 400,1–9 000,0	4,8	6,6
9 000,1–10 600,0	4,9	6,6
10 600,1–13 800,0	10,1	12,4
13 800,1–17 000,0	10,0	11,1
17 000,1–20 200,0	9,3	9,3
20 200,1–25 000,0	11,7	10,5
25 000,1–35 000,0	16,4	12,6
35 000,1–50 000,0	12,7	7,9
50 000,1–75 000,0	7,4	4,1
свыше 75 000,0	4,7	2,5

Источник: составлено автором на основании данных Федеральной службы государственной статистики [19].

бюджет Российской Федерации в виде НДФЛ вырос на 60,43%. В то время как общий объем поступлений — на 59,46%. Однако, существуют риски значительного замедления темпов роста поступлений НДФЛ в консолидированный бюджет РФ. Прежде всего, это обусловлено турбулентностью российской экономики, наблюдаемой в последнее время.

Более того, как показали расчеты (проведенные на основании данных Федерального Казначейства [16]), в 2013 году доля НДФЛ в общем объеме доходов консолидированных бюджетов восьми субъектов Российской Федерации снизилась: в Тульской области — на 0,50% (с 28,16% до 27,66%), в Кабардино-Балкарской Республике — на 0,82% (с 17,53% до 16,71%), Архангельской области — на 1,65% (с 32,27% до 30,62%), Хабаровского края — на 1,81% (с 30,96% до 29,15%), Сахалинской области — на 2,26% (с 21,00% до 18,74%); Еврейской автономной области — на 5,65% (с 23,82% до 18,17%), Амурской области — на 6,51% (с 25,83% до 19,32%), Республике Калмыкия — на 14,36% (с 31,56% до 17,21%).

В свою очередь, по итогам расчета доли НДФЛ в доходах бюджетов субъектов Российской Федерации выявлено ее снижение в 11 российских регионах: Пермском крае — на 0,05% (с 21,61% до 21,56%), Забайкальском крае —

на 0,06% (с 21,15% до 21,08%), Республике Саха (Якутия) — на 0,30% (с 10,87% до 10,57%), Тульской области — на 0,36% (с 20,97% до 20,61%), Кабардино-Балкарской Республике — на 0,67% (с 12,03% до 11,36%), Хабаровском крае — на 1,38% (с 23,26% до 21,88%), Архангельской области — на 1,46% (с 25,02% до 23,56%), Сахалинской области — на 1,77% (с 14,18% до 12,42%), в Еврейской автономной области — на 4,68% (с 17,02% до 12,33%), Амурской области — на 5,20% (с 17,91% до 12,70%), Республике Калмыкия — на 10,11% (с 22,36% до 12,25%).

Результаты проведенных расчетов также показали, что в 45 субъектах Российской Федерации доля НДФЛ в общем объеме поступлений в региональный бюджет выше 25%.

Кроме того, как показала, проведенная ранее оценка уровня риска несбалансированности региональных бюджетов, 42 российских региона находятся в группе риска «выше среднего» [5, с.108]. В свою очередь, вероятность снижения поступлений НДФЛ способствует увеличению данных рисков.

Для недопущения дальнейшего замедления темпов роста НДФЛ в общем объеме поступлений предлагается ввести прогрессивную шкалу налогообложения, используя данные государственного комитета статистики о размерах начи-

Таблица 5. Распределение численности работников по размерам начисленной заработной платы, апрель 2013

№ п/п	Зарплата, руб. в месяц	% от общего числа работников
1	До 9 000,0	12,8
2	9 000,1–17 000,0	25,0
3	17 000,1–25 000,0	21,0
4	25 000,1–50 000,0	29,1
5	50 000,1–75 000,0	7,4
6	Свыше 75 000,0	4,7

Источник: составлено автором на основании данных Федеральной службы государственной статистики [19].

сленной заработной платы за апрель 2013 года и численности населения за 2013 год.

На современном этапе развития российского государства, необходимо формирование современной налоговой модели, учитывающей вызовы мировой экономики, а также основываясь на социальной справедливости и равенстве.

В таблице 4 приведены данные о распределении численности работников по размерам начисленной заработной платы в экономике Российской Федерации по результатам выборочного обследования организаций за апрель 2011 и 2013 гг., проведенного Федеральной службой государственной статистики.

На основании анализа этих данных, приходим к выводу, что как минимум у 1,0% населения нашей страны зарплата ниже МРОТ, В то же время 52,9% населения страны имеют заработную плату более 20 200 рублей. По сравнению с 2011 годом процент населения страны, имеющий зарплату более 20 200 рублей, возрос на 15,3 процентов. Однако, несмотря на снижение числа работников, получающих небольшую заработную плату (на 10,2 процентов за 2 года уменьшилось число физических лиц, имеющих заработную плату менее 9 000 рублей), число людей, относящихся к данной категории, остается внушительным — примерно каждый восьмой россиянин получает такую заработную плату.

На основании анализа данных о распределении численности работников по размерам начисленной заработной платы за апрель 2013 года, зарплату менее 9 000 рублей получают 12,8% (из них не менее 1,0%- ниже

МРОТ) населения страны. Зарплату от 9 000, 1 до 17 000,0 рублей получают 25% населения страны. Зарплату от 17 000, 1 до 25 000,0 получают 21% россиян, от 25 000,1 до 50 000,0 рублей — 29,1%. От 50 000,1 до 75 000, 0–4,1%, свыше 75 000,0–2,5%. Для удобства и более наглядного восприятия цифрового материала сгруппируем данные в таблицу 5.

Как видно из таблицы 5, более чем восьмая часть работников (12,8%) получают заработную плату менее 9 000,0 рублей, и обложение их налогом, на наш взгляд, социально несправедливо. Так, по данным Федеральной службы государственной статистики за 2013 год 71,391 млн. человек признаны занятыми экономической деятельностью.

В таблице 6 представлены результаты сравнительно-аналитической оценки предлагаемой прогрессивной шкалы налогообложения и действующей пропорциональной.

Как видно из таблицы 6, при сравнении поступлений НДФЛ в консолидированный бюджет по предлагаемой шкале размер поступлений будет выше на 231,19 млрд. руб., чем при расчете по плоской шкале, а население с зарплатой до 9 000, 0 рублей в месяц освобождается от уплаты налогов, что будет абсолютно справедливо. Как видно, из расчетов, это предложение является не только социально, но и экономически обоснованным.

На основании проведенного исследования необходимо сделать ряд ключевых выводов:

1. С введением плоской шкалы налогообложения доходов, принцип социальной справедливости перестал соблюдаться, а на первый



Таблица 6. Сравнительно-аналитическая оценка предлагаемой прогрессивной шкалы налогообложения и действующей пропорциональной

№ п/п	Заработная плата, руб. в месяц	Численность работников, млн. чел.	Ставка по предлагаемой шкале налогообложения, %	Сумма налога, в млрд. руб.	
				По предлагаемой шкале налогообложения	По действующему законодательству
1	Менее 9 000,0	9,13	0	0,00	88,06
2	9 000,1–17 000,0	17,85	10	192,78	250,62
3	17 000,1–25 000,0	15,02	13	397,54	397,54
4	25 000,1–50 000,0	20,82	15	934,65	810,03
5	50 000,1–75 000,0	5,29	16	506,88	411,84
6	Свыше 75 000,0	3,36	17	668,82	511,45
Итого		x	x	2700,67	2469,54

Источник: составлено и рассчитано автором.

план выдвинулся принцип экономического равенства вне зависимости от социальной или иной принадлежности.

2. Международный опыт показал широкое использование прогрессивной шкалы налогообложения (например, в Германии, Австрии, Люксембурге). При этом, подоходный налог является социально ориентированным, и доходы физических лиц менее 45 607 рублей в Германии, менее 62 671 рублей в Австрии и менее 64 181 в Люксембурге не облагаются.

3. Следует отметить важность принятого решения об исключении пункта 4 ст. 224 части второй Налогового Кодекса Российской Федерации

4. За исследуемый период (2008–2014 годы) объем поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации в виде НДФЛ вырос на 60,43%. Однако, существуют риски значительного замедления темпов роста поступлений НДФЛ в консолидированный бюджет РФ, что, прежде всего, обусловлено турбулентностью российской экономики, наблюдаемой в последнее время.

5. В 2013 году снизилась доля НДФЛ в общем объеме доходов консолидированных бюджетов восьми субъектов Российской Федерации (в Республиках Калмыкия и Кабардино-Балкарская; Тульской, Архангельской, Сахалинской, Амурской, Еврейской автономной областях; Хабаровском крае).

6. В свою очередь, по итогам расчета доли НДФЛ в доходах бюджетов субъектов Российской Федерации выявлено ее снижение в 11 российских регионах: Пермском крае Забайкальском крае, Республике Саха (Якутия) Тульской области Кабардино-Балкарской Республике Хабаровском крае, Архангельской области, Сахалинской области — на 1,77% (с 14,18% до 12,42%), в Еврейской автономной области — на 4,68% (с 17,02% до 12,33%), Амурской области — на 5,20% (с 17,91% до 12,70%), Республике Калмыкия — на 10,11% (с 22,36% до 12,25%).

7. Более чем восьмая часть работников (12,8%) получают заработную плату менее 9 000,0 рублей, и обложение их налогом, на наш взгляд, социально несправедливо.

8. В качестве предлагаемого разрешения указанной выше проблемы — возвращение прогрессивной шкалы налогообложения по НДФЛ.

9. Физические лица, имеющие невысокую заработную плату (до 9 тысяч рублей в месяц) будут освобождены от уплаты налога либо платить по льготной ставке в 10% (до 17 тысяч рублей в месяц). В свою очередь, для лиц с заработной платой свыше 25 000 рублей, свыше 50 000 рублей и свыше 75 000 рублей предлагается ставка в 15%, 16% и 17% соответственно.

10. Как показывают расчеты, доходы бюджета не только не уменьшатся, но даже увеличатся более, чем на 200 млрд. руб.

Таким образом, принцип социальной справедливости, сформулированный в свое время еще Адамом Смитом, как один из основополагающих принципов налогообложения, снова будет выдвиг

нут на первый план. Этим достигается практическая реализация принципа справедливости, когда богатые платят со своих доходов больше не просто в абсолютном исчислении, но и в доле.

## БИБЛИОГРАФИЯ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 29.12.2014). Доступ из электронно-справочной системы «Консультант плюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.12.2014). Доступ из электронно-справочной системы «Консультант плюс».
3. Финансовое право России: Учебник / Ю. А. Крохина. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2015. — 624 с.
4. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В. Р. Захарьин. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. — 320 с.
5. Бальнин И. Рейтинговая оценка субъектов Российской Федерации по уровню риска несбалансированности региональных бюджетов (на основе разработанной модели) // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2014. № 3. С. 104–109
6. Баженов А. А., Никерова Т. А. НДФЛ как инструмент повышения качества человеческого капитала региона // Налоги и налогообложение. 2013. № 12. С. 885–896.
7. Гринберг Р. Экономика современной России: состояние, вызовы, перспективы // Проблемы теории и практики управления. 2014. № 11. С. 13–24.
8. Изотова О. И. Налог на доходы физических лиц как инструмент реализации социальной политики государства // Экономика. Налоги. Право. 2014. № 2. С. 119–122.
9. Климова М. НДФЛ: изменились налоговые вычеты // Налоговый вестник, № 12, 2011, С.22–26.
10. Костылева Л. В. Налогообложение как механизм регулирования неравенства населения. // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз, 2011, № 3(15).
11. Суханова Е. В. Налогообложение доходов физических лиц в России и Японии: сравнительный анализ // Научно-методический электронный журнал «Концепт». 2014. № 1. С. 46–50.
12. Tarif applicable aux personnes physiques (impôt sur le revenu). — [Электронный ресурс]. — Режим доступа: [http://www.impotsdirects.public.lu/az/t/tarif\\_pers/index.html](http://www.impotsdirects.public.lu/az/t/tarif_pers/index.html)
13. Багаряков А. В. Забрать у богатых — отдать бедным. — [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://kprf.ru/dep/78088.html?print>.
14. Закон о подоходном налоге в Австрии. — [Электронный ресурс]. — [http://www.jusline.at/33\\_Steuersaetze\\_und\\_Steuerabsetzbetraege\\_EStG.html](http://www.jusline.at/33_Steuersaetze_und_Steuerabsetzbetraege_EStG.html)
15. Занятость и безработица. — [Электронный ресурс]. — Режим доступа: [http://www.gks.ru/bgd/regl/b12\\_01/IssWWW.exe/Stg/d01/3-2.htm](http://www.gks.ru/bgd/regl/b12_01/IssWWW.exe/Stg/d01/3-2.htm).
16. Информация об исполнении бюджетов. — [Электронный ресурс]. — Режим доступа <http://www.roskazna.ru/>
17. Какие налоги платят в Германии. — [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.otchetsdan.ru/news/kakie-nalogi-platyat-v-germanii>
18. Федеральная налоговая служба. — [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://nalog.ru>.
19. Федеральная служба государственной статистики. — [Электронный ресурс]. — Режим доступа: [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/).
20. Центральный Банк Российской Федерации. — [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://cbr.ru>.

21. Шувалов: Прогрессивную шкалу НДФЛ можно ввести с 2018 г.— [Электронный ресурс].— Режим доступа: [http://www.vedomosti.ru/politics/news/2013/06/20/shuvalov\\_progressivnuyu\\_shkalu\\_ndfl\\_mozhno\\_vvesti\\_s\\_2018\\_g](http://www.vedomosti.ru/politics/news/2013/06/20/shuvalov_progressivnuyu_shkalu_ndfl_mozhno_vvesti_s_2018_g)
22. Цокова В. А. Сравнительный анализ налоговых систем России и Германии // Теоретическая и прикладная экономика.— 2015.— 1.— С. 21–35. DOI: 10.7256/2409–8647.2015.1.13448. URL: [http://www.e-notabene.ru/etc/article\\_13448.html](http://www.e-notabene.ru/etc/article_13448.html)

#### REFERENCES (TRANSLITERATED)

1. Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' pervaya) ot 31.07.1998 N 146-FZ (red. ot 29.12.2014). Dostup iz elektronno-spravochnoi sistemy 'Konsul'tant plus'.
2. Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' vtoraya) ot 05.08.2000 N 117-FZ (red. ot 29.12.2014). Dostup iz elektronno-spravochnoi sistemy 'Konsul'tant plus'.
3. Finansovoe pravo Rossii: Uchebnik / Yu. A. Krokhnina.— 5-e izd., pererab. i dop.— M.: Norma: NITs INFRA-M, 2015.— 624 s.
4. Nalogi i nalogooblozhenie: Uchebnoe posobie / V. R. Zakhar'in.— 2-e izd., pererab. i dop.— M.: ID FORUM: NITs INFRA-M, 2014.— 320 s.
5. Balynin I. Reitingovaya otsenka sub'ektov Rossiiskoi Federatsii po urovnyu riska nesbalansirovannosti regional'nykh byudzhetrov (na osnove razrabotannoi modeli) // RISK: Resursy, informatsiya, snabzhenie, konkurentsiya. 2014. № 3. S. 104–109
6. Bazhenov A. A., Nikerova T. A. NDFL kak instrument povysheniya kachestva chelovecheskogo kapitala regiona // Nalogi i nalogooblozhenie. 2013. № 12. S. 885–896.
7. Grinberg R. Ekonomika sovremennoi Rossii: sostoyanie, vyzovy, perspektivy // Problemy teorii i praktiki upravleniya. 2014. № 11. S. 13–24.
8. Izotova O. I. Nalog na dokhody fizicheskikh lits kak instrument realizatsii sotsial'noi politiki gosudarstva // Ekonomika. Nalogi. Pravo. 2014. № 2. S. 119–122.
9. Klimova M. NDFL: izmenilis' nalogovye vychety // Nalogovyi vestnik, № 12, 2011, S. 22–26.
10. Kostyleva L. V. Nalogooblozhenie kak mekhanizm regulirovaniya neravenstva naseleniya. // Ekonomicheskie i sotsial'nye peremeny: fakty, tendentsii, prognoz, 2011, № 3(15).
11. Sukhanova E. V. Nalogooblozhenie dokhodov fizicheskikh lits v Rossii i Yaponii: sravnitel'nyi analiz // Nauchno-metodicheskii elektronnyi zhurnal 'Kontsept'. 2014. № 1. S. 46–50.
12. Tarif applicable aux personnes physiques (impôt sur le revenu).— [Elektronnyi resurs].— Rezhim dostupa: [http://www.impotsdirects.public.lu/az/t/tarif\\_pers/index.html](http://www.impotsdirects.public.lu/az/t/tarif_pers/index.html)
13. Bagaryakov A. V. Zabrav' u bogatykh — otdat' bednym.— [Elektronnyi resurs].— Rezhim dostupa: <http://kprf.ru/dep/78088.html?print>.
14. Zakon o podokhodnom naloge v Avstrii.— [Elektronnyi resurs].— [http://www.jusline.at/33\\_Steuersaetze\\_und\\_Steuerabsetzbetraege\\_EStG.html](http://www.jusline.at/33_Steuersaetze_und_Steuerabsetzbetraege_EStG.html)
15. Zanyatost' i bezrabotitsa.— [Elektronnyi resurs].— Rezhim dostupa: [http://www.gks.ru/bgd/regl/b12\\_01/IssWWW.exe/Stg/d01/3-2.htm](http://www.gks.ru/bgd/regl/b12_01/IssWWW.exe/Stg/d01/3-2.htm).
16. Informatsiya ob ispolnenii byudzhetrov.— [Elektronnyi resurs].— Rezhim dostupa <http://www.roskazna.ru/>
17. Kakie nalogi platyat v Germanii.— [Elektronnyi resurs].— Rezhim dostupa: <http://www.otchetsdan.ru/news/kakie-nalogi-platyat-v-germanii>
18. Federal'naya nalogovaya sluzhba.— [Elektronnyi resurs].— Rezhim dostupa: <http://nalog.ru>.
19. Federal'naya sluzhba gosudarstvennoi statistiki.— [Elektronnyi resurs].— Rezhim dostupa: [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/).
20. Tsentral'nyi Bank Rossiiskoi Federatsii.— [Elektronnyi resurs].— Rezhim dostupa: <http://cbr.ru>.

21. Shuvalov: Progressivnuyu shkalu NDFL mozhno vvesti s 2018 g.—[Elektronnyi resurs].— Rezhim dostupa: [http://www.vedomosti.ru/politics/news/2013/06/20/shuvalov\\_progressivnuyu\\_shkalu\\_ndfl\\_mozhno\\_vvesti\\_s\\_2018\\_g](http://www.vedomosti.ru/politics/news/2013/06/20/shuvalov_progressivnuyu_shkalu_ndfl_mozhno_vvesti_s_2018_g)
22. Tsokova V. A. Sravnitel'nyi analiz nalogovykh sistem Rossii i Germanii // Teoreticheskaya i prikladnaya ekonomika.— 2015.— 1.— С. 21–35. DOI: 10.7256/2409–8647.2015.1.13448. URL: [http://www.e-notabene.ru/etc/article\\_13448.html](http://www.e-notabene.ru/etc/article_13448.html)