

*Крюкова А.Д.,
студентка 2 курса Института экономики и управления
НИУ «БелГУ»
Россия, г. Белгород*

АНАЛИЗ ПРИНЦИПА СПРАВЕДЛИВОСТИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИИ

***Аннотация:** статья посвящена анализу осуществления принципа справедливости налогообложения в Российской Федерации. Были рассмотрены такие показатели, как структура налоговых поступлений Российской Федерации, соотношение денежных доходов населения и налоговых поступлений по НДФЛ, а также отдельный анализ распределения денежных доходов среди различных групп населения (кривая Лоренца). Данные рассмотрены в динамике в период с 2017 по 2021 гг. На основе собранных данных составлены графики, сформулированы выводы.*

***Ключевые слова:** налоги, налоговая система, принцип справедливости, неравенство доходов, кривая Лоренца.*

***Annotation:** the article is devoted to the analysis of the implementation of the principle of fair taxation in the Russian Federation. Such indicators as the structure of tax revenues of the Russian Federation, the ratio of cash income of the population and tax revenues from personal income tax, as well as a separate analysis of the distribution of cash income among various groups of the population (Lorenz curve) were considered. The data are considered in dynamics in the period from 2017 to 2021. On the basis of the collected data, graphs were drawn up, conclusions were formulated.*

***Key words:** taxes, tax system, principle of justice, income inequality, Lorenz curve.*

Принцип справедливости осуществляется посредством равномерного распределения налоговой нагрузки на различные социальные слои, соблюдая при этом принцип выгоды и принцип платежеспособности налогоплательщиков.

В развитых странах функционирующая налоговая система должна удовлетворять принципу справедливости. В Российской Федерации данный принцип сформулирован в постановлении конституционного Суда (4 апреля 1996 года) в пункте 5: «В целях обеспечения регулирования налогообложения в соответствии с Конституцией Российской Федерации принцип равенства требует учета фактической способности к уплате налога, исходя из правовых принципов справедливости и соразмерности. Принцип равенства в социальном государстве в отношении обязанности платить законно установленные налоги и сборы (статьи 6 (часть 2) и 57 Конституции Российской Федерации) предполагает, что равенство должно достигаться посредством справедливого перераспределения доходов и дифференциации налогов и сборов» [1].

В 1999 году данный принцип был отражен и в налоговом кодексе Российской Федерации в пункте 1 статьи 3 первой части, где говорится о признании всеобщности и равенства налогов и сборов, и указывается на способность налогоплательщика уплачивать налоги [9].

Принцип равенства тесно связан с налогом на доходы физических лиц, так как распределение доходов, подоходная ставка, существующие льготы и вычеты, характерные для данного вида налога, определяют уровень справедливого налогообложения. В большинстве стран данная статья налога является основным источником доходов бюджета. В России налог на доходы физических лиц стоит третьим в системе видов налогообложения (рисунок 2.1).

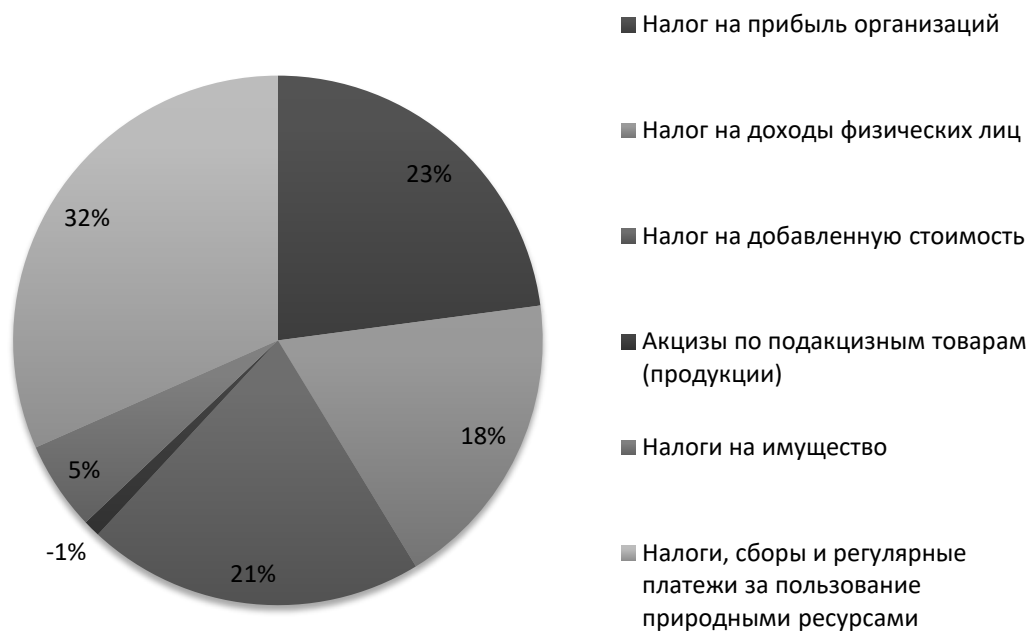


Рисунок 1. Поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации за 2021г. [8]

Исходя из данных диаграммы, можно сделать вывод, что наибольшую долю в налоговых поступлениях в 2021 году составляет налог, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами (32%). После них идут сборы по налогу на прибыль организаций (23%) и налог на доходы физических лиц (18%).

Налог на доходы физических лиц выполняет важнейшую социальную и фискальную функцию, с течением времени он, как и все виды налогов, подвергался реформированию. Так в Российской Федерации в 2000 году была введена глава 23 «Налог на доходы физических лиц», которая заменила существовавший с 1992 года подоходный налог. С введением в действие нового налогового кодекса Российской Федерации в 2001 году в России впервые была установлена пропорциональная шкала налогообложения. До этого существовала прогрессивная шкала. Например, в налоговом кодексе от 1992 года доходы до 200 тыс. руб. облагались по ставке 12% (без обложения минимального размера заработной платы), а максимальная ставка

соответствует 124 тыс. руб. с доходов свыше 600 тыс. руб. и 40% в части превышения 600 тыс. руб. [5].

В современном НК РФ установлена единая ставка на все доходы 13% [7]. Данное преобразование производилось для вывода доходов хозяйствующих субъектов из теневой экономики, что предполагало пополнение государственного бюджета.

Говоря о справедливости налогообложения, следует рассмотреть дифференциацию населения по доходам, так как от величины дохода напрямую зависит уровень налога (рисунок 2.2).

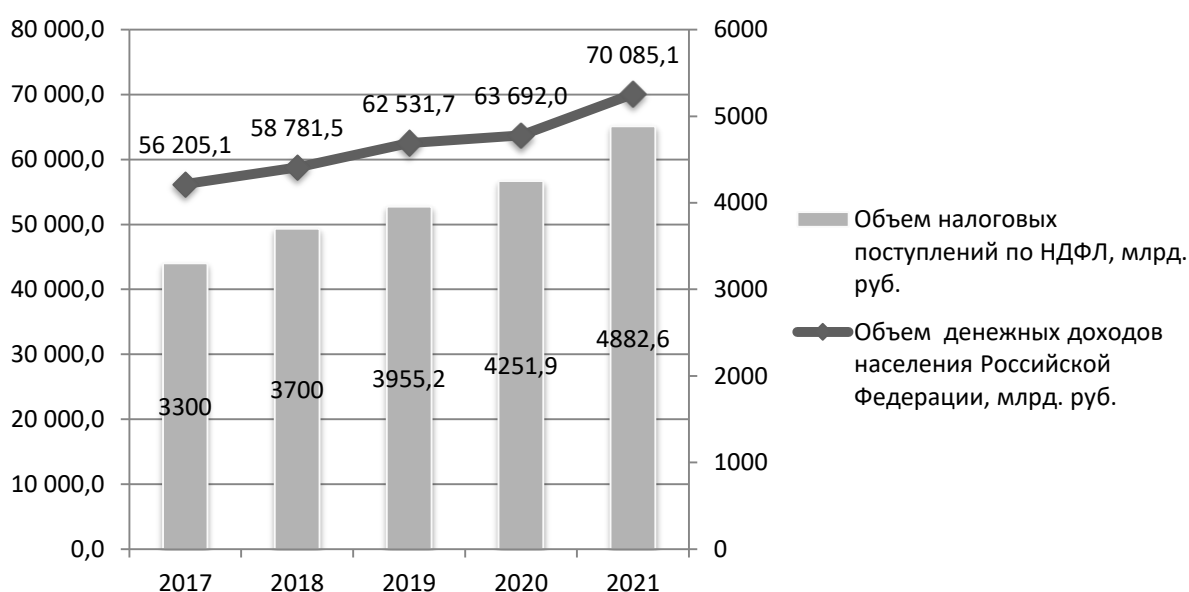


Рисунок 2. Объем денежных доходов населения и налоговых поступлений по НДФЛ в Российской Федерации 2017-2021 гг., млрд. руб. [6]

Таким образом, исходя из данных рисунка, можно заметить рост налоговых доходов одновременно с ростом доходов налогоплательщиков. Так с 2017 года наблюдается ускоренный рост доходов экономических субъектов и объема НДФЛ. В 2019 году темп прироста доходов налогоплательщиков по сравнению с 2017 годом составил 11,3%, для налога темп прироста в 2019 году составляет 19,9%. В 2020 году по сравнению с 2019 годом можем заметить

снижение темпа прироста как доходов (1,9%), так и объема поступлений НДФЛ (7,5%). В 2021 году снова наблюдается ускоренный рост объемов дохода (10,0%) и НДФЛ (14,3%). То есть произошел рост показателей в двукратном размере, что говорит о восстановлении экономического равновесия [8].

Судить о равенстве налогообложения можно на основе распределения доходов. Рассмотрим распределение доходов по 20%-м группам доходов, где первые 20%-с низким уровнем доходов, вторые – с уровнем доходов ниже среднего, третьи – со средним доходом, четвертые – с доходом, выше среднего и пятые – высоким уровнем доходов [6].

Согласно данным статистики в 2020 г. в России первые 20% населения (бедные люди) получали лишь 5,5% дохода, вторые 20% процентов (люди с доходом ниже среднего) – 10,2% дохода, люди со средним доходом получали 15,2% от общего дохода, люди с доходом выше среднего располагали 22,7% совокупного дохода, самая большая доля дохода у группы населения с высокими доходами – 46,4%. Для наглядности представим данные в виде кривой Лоренца (рисунок 2.3), диагональная прямая представляет собой абсолютное распределение доходов, при котором: 20 % населения получают 20% дохода, 40% населения получают 40 % дохода и т. д. [4].

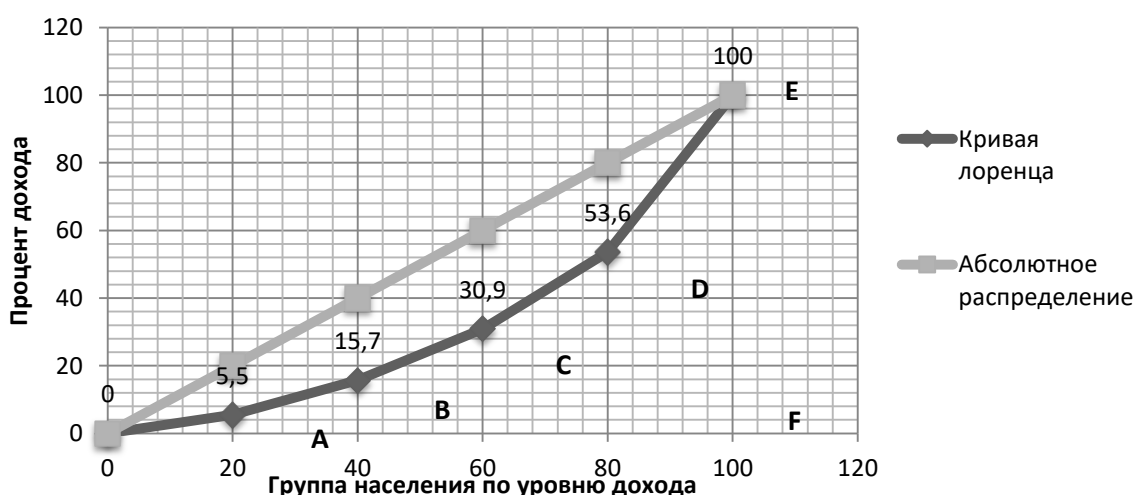


Рисунок 3. Распределение общего объема денежных доходов по 20% группам в РФ за 2020 г. [11]

Таким образом, можем сделать вывод, что в 2020 г. доход среди населения России распределялся неравномерно. Это подтверждает достаточно высокий коэффициент Джини 0,406. Значение, принадлежащее интервалу 0,3-0,7 характеризуется значительным неравенством в доходах. Это указывает на необходимость проведения мер по уничтожению разрыва между доходами бедных и богатых слоев населения [12].

Из проведенного в данной статье анализа можно сделать вывод, что система налогообложения должна работать таким образом, чтобы доходы перераспределялись от более состоятельных домашних хозяйств к менее состоятельным. В этом направлении в 2021 году для помощи детям, нуждающимся в лечении, правительство внесло поправки во вторую часть НК РФ, увеличив ставку НДФЛ для граждан с доходами свыше 5 млн. руб. в год до 15% [10]. Это позволило государству увеличить налоговые поступления по НДФЛ и направить их на решение социальных проблем.

Использованные источники:

1. Постановление Конституционного суда РФ от 4 апреля 1996 г. N 9-П. Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф». – (дата обращения: 05.07.2022).
2. Актуальные проблемы налоговой политики: материалы междунар. науч.-практ. конф., Владивосток, апрель 2017 г. / редкол.: Е.Б. Гаффорова [и др.]. – Владивосток: Дальневост. федерал. ун-т, 2017. – 359 с.
3. Аналитический портал ФНС России поступления в бюджетную систему РФ [Электронный ресурс]. URL: <https://analytic.nalog.gov.ru/>. – (дата обращения: 05.07.2022).
4. Громыко, Г.Л. Об использовании коэффициента Джини в экономико-статистических исследованиях / Г.Л. Громыко, И.Н. Матюхина // Вопросы статистики. – 2015. – № 9. – С. 56-66.

5. Данные по формам статистической налоговой отчетности. [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn31/related_activities/statistics_and_analytics/forms/. – (дата обращения: 10.07.2022).
6. Ежегодная информация об исполнении федерального бюджета. [Электронный ресурс]. URL: <https://minfin.gov.ru/ru/statistics/fedbud/execute>. – (дата обращения: 05.07.2022).
7. История НДФЛ в России. [Электронный ресурс]. URL: https://vk.com/away.php?To=https%3A%2F%2Fwww.garant.ru%2Finfografika%2F621831%2F&cc_key. – (дата обращения: 05.07.2022).
8. Национальные счета. [Электронный ресурс]. URL: <https://rosstat.gov.ru/statistics/accounts>. – (дата обращения: 05.07.2022).
9. Принципы налогообложения в России: система налоговых координат. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.klerk.ru/boss/articles/439961/>. – (дата обращения: 05.07.2022).
10. Принят в первом чтении законопроект о введении НДФЛ 15% для доходов свыше 5 млн рублей. [Электронный ресурс]. URL: <http://duma.gov.ru/news/49779/>. – (дата обращения: 05.07.2022).
11. Распределение населения по размеру среднедушевого. [Электронный ресурс]. URL: https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/urov_32g.doc – (дата обращения: 05.07.2022).
12. Уровень жизни. [Электронный ресурс]. URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/13397>. – (дата обращения: 06.07.2022).