

*Федорова Дарья Александровна,
студент 2 курса магистратуры, факультет
«Государственное и муниципальное управление»
Российская академия народного хозяйства и государственной
службы при Президенте Российской Федерации
Россия, г. Москва*

НАЛОГИ КАК ИСТОЧНИК ДОХОДОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

***Аннотация:** Статья посвящена налоговой системе России, которая предполагает наличие налога на доходы физических лиц, который должен выполнять кроме основной – фискальной – функции, также и функцию социальную. В настоящем исполнении данный налог недостаточно качественно выполняет последнюю функцию. Внесение ряда изменений в структуру налога и порядок его исчисления позволит решить указанную проблему.*

***Ключевые слова:** налог, НДФЛ, фискальная функция, социальная функция, прогрессивная шкала.*

***Annotation:** The article is dedicated to the tax system of Russia, which involves the presence of a personal income tax that should perform not only the main fiscal function but also a social function. In its current implementation, this tax does not sufficiently fulfill the latter function. Making a series of changes to the structure and calculation of the tax will help solve this problem.*

***Key words:** tax, personal income tax, fiscal function, social function, progressive scale.*

В налоговой системе Российской Федерации предусмотрен налог на доходы физических лиц, в общем случае – это 13% от доходов граждан. Этот

налог призван осуществлять фискальную функцию наравне с другими налогами. Но особенностью налога на доходы физических лиц является то, что он исполняет также и социальную функцию. Суть этой функции в отношении указанного налога проявляется в том, что для налога предусмотрены разного рода вычеты, которые снижают налоговое бремя для разных категорий граждан и структуры их расходов. Налоговые вычеты предусмотрены для граждан, имеющих детей, а также в случае несения гражданином разных расходов – медицинских, образовательных. Также вычеты предполагаются и для граждан, имеющих особые заслуги перед государством.

Начисление и взимание этого налога становится полем для многолетних дискуссий. В первую очередь, ученых интересует вопрос ставок налога на доходы физических лиц. Так, разные ставки налога предусмотрены для резидентов и нерезидентов Российской Федерации. При этом во многих странах применяется прогрессивная шкала налогообложения.

Также проблему составляет и применение вычетов. Некоторые ученые считают, что принятые в России нормативно-правовые акты в области налогообложения по налогу на доходы физических лиц, не достаточно эффективно реализуют социальную функцию. Вычеты надо расширять и в большей степени дифференцировать, чтобы снижать налоговое бремя с тех, кто в этом остро нуждается.

Глава 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц» вступила в действие с 1 января 2001 г. (часть вторая НК РФ). За период действия этой главы в нее неоднократно вносились изменения и дополнения, диктуемые требованиями времени. Как видно из данных таблицы 1 налоговые поступления по НДФЛ в бюджет составляют в среднем 18%., то есть НДФЛ составляет 1/5 часть всех налоговых поступлений.

Конструкция налога на доходы физических лиц должна максимально отражать его социальное значение, то есть быть функциональной в части обеспечения перераспределения средств на нужд наиболее нуждающихся

слоев населения, граждан, а также людей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации. Таким образом, социальная значимость налога на доходы физических лиц является более важной нежели чем фискальная функция. От этого стоит отталкиваться при совершенствовании его конструкции [4].

С момента внедрения данного налога в систему налогообложения России, он претерпел множественные изменения, как по структуре, так и по элементам. В практику вводились имущественные налоговые вычеты, а в последние годы был введен инвестиционный налоговый вычет – для того, чтобы стимулировать частное инвестирование в России. А также данные виды налоговых вычетов предполагались для повышения качества выполнения социальной функции.

Таким образом, основным предназначением НДФЛ является сбор средств для выполнения государством своих функций, но следующим предназначением налога должна быть функция обеспечения выравнивания налогового бремени в соответствии с принципом социальной справедливости для того, чтобы у населения соблюдались равные права на расширенное воспроизводство.

Одним из путей достижения последней цели является снижение налогового бремени с малоимущих граждан или граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации путем оптимизации налоговых вычетов.

Другим путем является внедрение прогрессивной шкалы налоговых ставок для граждан, чей доход превышает среднее значение и соответственно они могут нести большее налоговое бремя.

Таким образом, конструкция налога предполагает наличие налоговой базы, которая корректируется в соответствии с применяемыми в каждом конкретном случае набором налоговых вычетов, далее налоговая база умножается на налоговую ставку. При этом наиболее распространённая налоговая ставка в 13% используется при расчете налога по трудовым договорам, а не другим фактам получения дохода [3].

В настоящее время практика применения налогового законодательства в части налога на доходы физических лиц имеет ряд недостатков и резервов улучшения.

Первой из таких является неоднозначность применения норм для определения статуса налогового нерезидента. Эта неточность в законодательстве предполагает возможность двойных трактовок, что может привести к неправильному указанию для расчета ставки и соответствующим спорам между налоговой службой и налогоплательщиком.

В данном случае нужно точное определение даты, с которой начинает действовать срок в 12 месяцев пребывания иностранца на территории Российской Федерации. Не должно в законе оставаться белых пятен для неоднозначной трактовки понятия.

Действующая система налоговых ставок также отражает ряд проблем. В частности, ставка в 35% в отношении материальной выгоды имеет несколько усложненное применение, поскольку само понятие налоговой выгоды достаточно размыто, факт получения материальной выгоды нужно доказывать.

Также, как указывалось, выше социальная функция налога на доходы физических лиц неоднозначно выполняется, поскольку отсутствует прогрессивная шкала ставок. Данная шкала должна быть внедрена, поскольку тогда будет в полной мере выполняться социальная функция налога, а также будет более качественно распределено налоговое бремя на налогоплательщиков разных категорий.

В мировой практике такой подход не приводит к снижению работоспособности более бедных граждан, но дает им больше шансов улучшить свое положение в материальном и образовательном плане, что в конечном итоге приводит к росту производительности населения страны в целом.

Таким образом, применение заявленных предложений на практике позволит существенно повысить качество наполнения бюджетов налоговыми доходами и улучшить социальную обстановку в стране.

Список использованной литературы:

1. Налоговый кодекс РФ. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.zakonrf.info/> (дата обращения 25.11.2022)
2. Мищенко В.В. Проблемы порядка определения статуса налогового резидента // Управленческий учет. 2021. № 3 (1). С. 187-192
3. Лим О. Каков подоходный налог в США и других странах мира. [Электронный ресурс]. URL: https://nalog-nalog.ru/ndfl/stavka_ndfl/kakoj_podohodnyj_nalog_v_ssha_i_drugih_stranah_mira/ (дата обращения 25.11.2022).
4. Пансков В.Г. Прогрессивная или пропорциональная шкала налогообложения: что справедливее и эффективнее? [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n7progressivnaya-ili-proportsionalnaya-shkala-nalogooblozheniya-cto-spravedlivee-i-effektivnee/viewer> (дата обращения 25.11.2022).
5. Трудовые ресурсы, занятость и безработица. [Электронный ресурс]. URL: <https://rosstat.gov.ru/labour.force> (дата обращения 25.11.2022)
6. Социально-экономические индикаторы бедности в 2013-2020 гг. [Электронный ресурс]. URL: https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Bul_Ind_bedn_2013-2020.pdf (дата обращения 25.11.2022).
7. Федеральная налоговая служба. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/> (дата обращения 25.06.2022).

© Дарья Александровна Федорова, 2023