

Соловьёва Валерия Александровна

студент

2 курс магистратуры, факультет «Юриспруденция»

Высшая школа экономики, управления и права

САФУ им. М.В. Ломоносова

Россия, г. Архангельск

ПРОГРЕССИВНАЯ ШКАЛА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

***Аннотация:** Статья посвящена актуальному в настоящее время вопросу о введении в России прогрессивной шкалы налогообложения доходов физических лиц. Автор анализирует сущность прогрессивного налогообложения, его социально-экономические и финансовые преимущества, а также риски, которые связаны с введением такого налогообложения.*

***Ключевые слова:** налоговое право, налоги, налог на доходы физических лиц, прогрессивная шкала налогообложения.*

***Annotation:** The article is devoted to the currently relevant issue of the introduction of a progressive scale of taxation of personal income in Russia. The author analyzes the essence of progressive taxation, its socio-economic and financial advantages, as well as the risks associated with the introduction of such taxation.*

***Key words:** tax law, taxes, personal income tax, progressive scale of taxation.*

В текущем году на самом высшем уровне поднимается вопрос о введении в России прогрессивного налогообложения, так, выступая 29

февраля 2024 года с Посланием Федеральному Собранию, Глава государства обратил внимание на необходимость «продумать подходы к модернизации нашей фискальной системы, к более справедливому распределению налогового бремени в сторону тех, у кого более высокие личные и корпоративные доходы. И напротив, нужно снизить налоговую нагрузку на семьи...» [1].

Иными словами, Президент высказался в пользу т.н. «прогрессивного налогообложения», при этом действующее налоговое законодательство предусматривает в основном пропорциональное налогообложение с «плоской» шкалой, когда ставка налога не зависит от размера дохода.

Вместе с тем, фрагментарно прогрессивная шкала уже используется, в том числе в отношении налогообложения доходов физических лиц, так, в соответствии с частью 1 ст. 224 НК РФ [2] налоговая ставка по НДФЛ устанавливается в следующих размерах:

- 13 процентов - если сумма налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 НК РФ, за налоговый период составляет менее 5 миллионов рублей или равна 5 миллионам рублей;
- 650 тысяч рублей и 15 процентов суммы налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 НК РФ, превышающей 5 миллионов рублей, - если сумма налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 НК РФ, за налоговый период составляет более 5 миллионов рублей.

Однако, в целом налоговое законодательство России основано на пропорциональном, «плоском» налогообложении, и очевидно, что после соответствующих инициатив высших субъектов власти нормативно-правовому регулированию налогообложения будет придан новый вектор – в сторону «прогрессивности» налоговых ставок.

Соответственно, необходимо понимать сущность прогрессивного налогообложения, его достоинства и недостатки.

Под прогрессивным налогообложением понимается такая «система налогообложения, при которой происходит увеличение эффективной ставки налога с ростом налогооблагаемой базы (в отличие от пропорционального налогообложения с независимой от величины дохода ставкой налога)» [3, с. 98].

Преимущество прогрессивной шкалы налогообложения очевидно – оно связано с ростом налоговых поступлений без снижения усредненного уровня благосостояния населения. Основные же дискуссии в отношении обоснованности прогрессивного налогообложения связаны с его социально-экономической справедливости.

В частности, объясняя проблему применения принципов справедливости в сфере вида шкалы налогообложения, И.В. Бобошко ставит три основных взаимосвязанных вопроса:

«1) какую долю национального дохода можно извлекать с помощью бюджетных поступлений вообще и в частности с помощью налогов;

2) как эта сумма должна распределяться между отдельными классами населения, с одной стороны, и между отдельными отраслями народного хозяйства, с другой стороны, а также,

3) как эта сумма должна распределяться между отдельными плательщиками» [4, с. 13].

Иными словами, для введения прогрессивного налогообложения должны существовать необходимые социально-экономические условия, которые обуславливают справедливость повышения налогового бремени для более обеспеченных слоев общества.

«Обеспеченность» должна определяться объективно, когда у гражданина после уплаты всех обязательных платежей, расходов, соответствующих привычному образу жизни, остаются излишки, которые и являют собой «пространство» для увеличения налогового бремени.

Если же в результате прогрессивного налогообложения часть населения вынуждена сокращать привычные расходы, это может привести к росту социальной напряженности между различными по уровню доходов слоями общества.

Кроме того, недопустим и резкий переход к прогрессивному налогообложению. Как пишет И.Л. Арсаева, «резкий переход от одной шкалы налогообложения к другой приведет не только к потере ресурсов, но и к росту недовольства граждан с высокими доходами, увеличению социального напряжения, поэтому необходимо изучить социальные и экономические последствия и применить данный режим пошагово и постепенно. Если резко ограничить доходы населения, рынок может значительно пострадать, он не сможет перестроиться под уменьшающиеся доходы богатых людей. Введение изменения ставки на доходы выше 5 млн. можно считать одной из мер к постепенному переходу к прогрессивной шкале, и данная тактика позволит населению привыкнуть к ней». [5, с. 323].

Иными словами, прогрессивное налогообложение доходов физических лиц можно действительно рассматривать как инструмент, обеспечивающий рост налоговых поступлений в бюджет с одновременным снижением налогового бремени беднейших слоев, что увеличит фактически получаемый последними доход и снизит уровень бедности.

Вместе с тем, законодательное закрепление прогрессивной ставки НДФЛ должно носить постепенный, поэтапный характер, и иметь под собой фундамент социально-экономической справедливости, в противном случае могут последовать негативные тенденции – рост социальной напряженности, массовое сокрытие доходов обеспеченными слоями населения и др.

Использованные источники:

1. Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, оглашено в Москве 29.02.2024 [Электронный ресурс]. URL: www.pravo.gov.ru (дата обращения: 14.03.2024).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая, от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 26.02.2024) // Российская газета. – 1998. - № 148-149.
3. Никитина, И.Н. Прогрессивное и пропорциональное налогообложение: сравнительно-правовой анализ / И.Н. Никитина // Вестник экономической безопасности. – 2022. - № 4. – С. 97-104.
4. Бобошко, И.В. Имущественное налогообложение как фактор устойчивого развития регионов России / И.В. Бобошко: автореферат дисс..канд. экон.наук. – Самара, 2019. – 29 с.
5. Арсаева, И.Л. Прогрессивная шкала налогообложения в РФ: проблемы и перспективы / И.Л. Арсаева // Налоги и налогообложение. – 2023. - № 2. – С. 321-326.