

**ПЕРЕХОД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ НА ПРОГРЕССИВНУЮ
ШКАЛУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НАЛОГА НА ДОХОДЫ
ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

**Козячая А.В., студентка 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – Лаврова Е.Е.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

***Ключевые слова:** налог на доходы физических лиц, прогрессивная шкала, плоская ставка, принцип справедливости, поправки в Налоговый Кодекс Российской Федерации.*

Работа посвящена анализу рациональности принципа справедливости в налогообложении Российской Федерации и отслеживанию изменений, касающихся налога на доходы физических лиц в 2021 году.

Проблема справедливости в налогообложении занимает большое место. Особенно «несправедливым налогом», по мнению россиян, считают налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

В. Е. Чиркин объясняет это большим (в 17 раз) разрывом между доходами 10% наиболее обеспеченных и 10% наименее обеспеченных граждан, подчеркивая, что такой разрыв в доходах в России втрое выше, чем в Казахстане, Беларуси и странах Европейского Союза [4, с.94]. В пользу этого объяснения свидетельствует и тот факт, что в скандинавских странах, известных высокими подоходными налогами, большинство населения не считает несправедливым доходящий до 50–60% доходов уровень налогообложения наиболее обеспеченных индивидов.

Существующая в российской действительности плоская шкала налогообложения больше не соответствует удовлетворению равенства граждан. Наиболее логичным решением этой проблемы является ведение прогрессивной ставки налогообложения доходов граждан, как единственная альтернатива существующей.

Но отвечает ли прогрессивная ставка принципу справедливости? Исследователей этой области склоняются что налогообложение и пропорциональное, и прогрессивное соответствует принципу справедливости как синтезу принципов соразмерности, всеобщности и равенства налогообложения. Так, при современном российском налогообложении индивид, чей доход составляет 10 000 руб., уплачивает НДФЛ в размере 1 300 руб., а индивид с доходом 1 000 000 руб. уплачивает НДФЛ в размере 130 000 руб. Очевидно, что индивид с более высоким доходом уплачивает большую сумму налога. Однако подобные абсолютные суммы не вполне отражают соответствие пропорционального налогообложения предусмотренной НК РФ фактической способности налогоплательщика к уплате налога, т.е. принципу соразмерности. Ведь 8 700 руб., остающиеся после уплаты налога у первого индивида, дают несравненно меньше возможностей для удовлетворения потребностей, нежели 870 000 руб., которые остаются у второго индивида, несмотря на одинаковую долю (13%) собственности, изъятой государством [5, с.87].

Идею введения "налога для богатых" озвучил Президент РФ **Владимир Путин** в ходе своего обращения к гражданам 23 июня 2020 года. Он подчеркнул, что действующая с 2001 года плоская шкала НДФЛ свои задачи выполнила – она позволила вывести зарплаты и доходы из тени, упростить налоговое администрирование. И сейчас в условиях нового администрирования, внедрения цифровых технологий у государства появилась возможность более дифференцированно распределять налоговую нагрузку и направлять дополнительное финансирование на решение конкретных, общественно значимых задач [6].

И уже в ноябре 2020 года был принят федеральный закон от 23.11.2020 № 372-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части налогообложения доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период», который предполагает сохранить налоговую ставку в размере 13% применительно к доходам до 5 млн. руб. за налоговый период включительно и ввести комбинированную налоговую ставку применительно к доходам свыше 5 млн. руб. за налоговый период (календарный год). Комбинированная налоговая ставка представляет собой 650 тыс. руб. и 15% суммы нескольких

налоговых баз, в число которых входит «основная налоговая база» — «по иным доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, предусмотренная пунктом 1 статьи 224 НК РФ» [1] [2].

Также ФЗ № 372-ФЗ разъясняет, что в случае превышения лимита в размере 5 млн. руб. в год повышенная ставка будет применяться только к той части доходов, которая превышает данное значение, следовательно, автоматического пересчета всего налога не потребуются.

Нововведением является и то, что налог, исчисленный с повышенной ставкой 15%, будет уплачиваться отдельным платежным поручением отдельным КБК. В своем обращении В.В. предлагает собранные таким образом деньги направлять на лечение детей с тяжелыми, редкими заболеваниями, на закупку дорогостоящих лекарств, техники и средств реабилитации, а также на проведение высокотехнологичных операций [3-10].

Таким образом, начинается плавный переход России на прогрессивную шкалу путем введения комбинированной ставки 15% на доходы граждан от 5 млн. руб. и 650 тыс. руб. Данная мера может преодолеть «несправедливое» взимание НДФЛ с граждан, а также образовать резерв средств, которые можно направить на лечение серьезных заболеваний детей без существенного перепада распределения бюджетных средств государства.

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ (ред. от 17.02.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 17.02.2021) [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <http://www.consultant.ru>

2. О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части налогообложения доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период. Федеральный закон от 23 ноября 2020 г. N 372-ФЗ (ред. от 23.10.2020) [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru>

3. Гапон, М.Н. Налоговое законодательство: основные изменения с 2021 года / М.Н. Гапон, Е.С. Титова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2021. - №1. – С. 387-391.

4. Чиркин, В.Е. Социальная справедливость как фактор устойчивого развития общества (конституционные вопросы) / В.Е. Чиркин // Актуальные проблемы экономики и права. - 2017. - №1 (41). – С 89-97.

5. Юлгушева, Л. Ш. Анализ справедливости налогообложения доходов физических лиц в российской федерации / Л. Ш. Юлгушева // Lex russica (Русский закон). – 2021. - №3 (172). – С. 82-94.

6. НДФЛ – 2021: ключевые изменения для граждан и бизнеса // Информационно-правовой портал Гарант.ру : официальный сайт. – 2020. – URL: <https://www.garant.ru>

7. Обращение к гражданам России // Президент России : официальный сайт. – 2020. - URL: <http://kremlin.ru>

8. Гисс, Ю.А. Необходимость и основные направления государственного регулирования аграрного сектора/ Ю.А. Гисс, О.В. Жигалова // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения. - 2012. - Т. 3. - С. 46-52.

9. Денисов, В. Долгосрочная стратегия социально-экономического развития региона необходима / В. Денисов, О. Асмус // АПК: Экономика, управление. - 2008. - № 3. - С. 30-32.

10. Асмус, О.В. Проблемы сбалансированного развития АПК депрессивных территорий/ О.В. Асмус, Т.Ю. Асмус // Регионология. - 2008. - № 1 (62). - С. 107-110

THE TRANSITION OF THE RUSSIAN FEDERATION TO A PROGRESSIVE SCALE OF TAXATION OF TAX ON INDIVIDUAL INCOME

Kozyachaya A.V.

Key words: personal income tax, progressive scale, flat rate, principle of fairness, amendments to the Tax Code of the Russian Federation.

The work is devoted to the analysis of the rationality of the principle of fairness in the taxation of the Russian Federation and tracking changes, the decree of the tax on individuals in 2021.