

УДК 336.2 ББК 65.05

*Огородникова Ирина Ивановна* –

канд. соц. наук, доцент

Тюменский государственный университет,  
г. Тюмень

e-mail: iogorodn@yandex.ru

## ПЕРСПЕКТИВЫ ВВЕДЕНИЯ ПРОГРЕССИВНОЙ ШКАЛЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НДФЛ: ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРЕДПОСЫЛКИ И СОЦИАЛЬНОЕ ВОСПРИЯТИЕ

На протяжении всего периода становления и развития налогообложения учёные умы и правительства разных стран занимала возможность и необходимость введения прогрессивного налогообложения. Одновременно в рамках развития финансовой науки зарождалась частная налоговая теория – соотношения пропорционального и прогрессивного налогообложения.

Налог на доходы физических лиц на современном этапе является бюджетообразующим налогом и занимает наибольший удельный вес в консолидированном бюджете РФ.

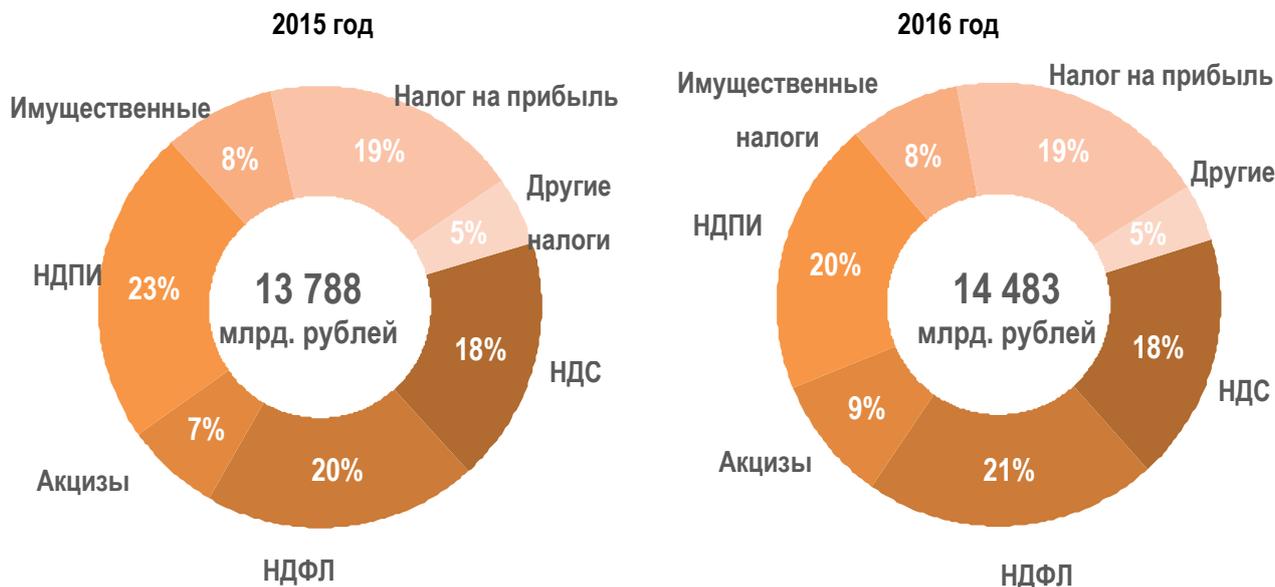


Рис.1. Структура доходов консолидированного бюджета Российской Федерации в 2015-2016 гг.[8]

Поступления региональных налогов являются надежной основой исполнения субъектами Российской Федерации своих бюджетных обязательств. В 2016 году поступления в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации

Федерации, несмотря на слабые макроэкономические показатели, выросли на 9,4% и составили почти 7,6 трлн. рублей.

Основными налогами, формирующими доходы консолидированных бюджетов субъектов РФ, являются НДС, налог на прибыль, акцизы и имущественные налоги. Так, в 2016 году:

- НДС поступило 3 017,3 млрд. рублей с ростом на 7,5%;
- налога на прибыль организаций - 2 279,1 млрд. рублей с ростом на 8,1%;
- имущественных налогов - 1 116,9 млрд. рублей с ростом на 4,5%;
- акцизов - 661,7 млрд. рублей с ростом на 36,0% [8]

Для региональных бюджетов на первом месте по значимости является налог на доходы физических лиц. В 2016 году его доля составила 40%. Поступления НДС в консолидированные бюджеты субъектов РФ составили более 3 триллионов рублей, что на 7,5% больше, чем в 2015 году. Такой темп прироста налога соответствует росту номинальной заработной платы (+7,7% за 2016 год). Для Тюменской области характерно увеличение доли НДС в доходах бюджета с 13.6 % в 2015 году до 18.9 % в 2017 году (план).



Рис. 2 Структура доходов бюджета Тюменской области за период 2015-2017 гг [1]

Совершенствование налогового администрирования позволит сократить уровень теневой экономики, а также платежей с фонда оплаты труда, что частично опровергает мнение ряда экспертов об уходе зарплат в тень. А это значит, что есть вероятность введения прогрессивной шкалы в исчислении налога на доходы физических лиц. Правительство обсуждает

темы прогрессивной шкалы НДФЛ и освобождения от налога тех, кто получает зарплату в размере МРОТ. По словам вице-премьера Ольги Голодец, зарплату ниже МРОТ получают 4,9 млн. россиян.[7] При этом конкретных сроков подготовки законопроекта не называется, но отмечается, что прогрессивное налогообложение сейчас обсуждается и оно просчитано. Между тем, недавно министр финансов Антон Силуанов сообщил, что возможность введения прогрессивной шкалы может быть рассмотрена лишь после 2018 года, когда стабилизируется ситуация в экономике. Но ранее Министерство финансов, являясь противником прогрессивной шкалы, выступало с предложением увеличения единой ставки НДФЛ с нынешних 13% до 15–16%. По оценкам ведомства, эта мера может принести в бюджет дополнительные 210 млрд. рублей. [7]

Интересным представляется изучение регионального аспекта введения прогрессивной шкалы налогообложения по налогу на доходы физических лиц. В рамках проведения Тюменским государственным университетом социологического исследования по государственному контракту № 3п/00230-17/74 от «17» мая 2017 года «Изучение социально-экономического самочувствия населения Тюменской области» был проведён опрос жителей юга Тюменской области в количестве 1640 человек. На рис. 3 представлена сфера занятости работающих.

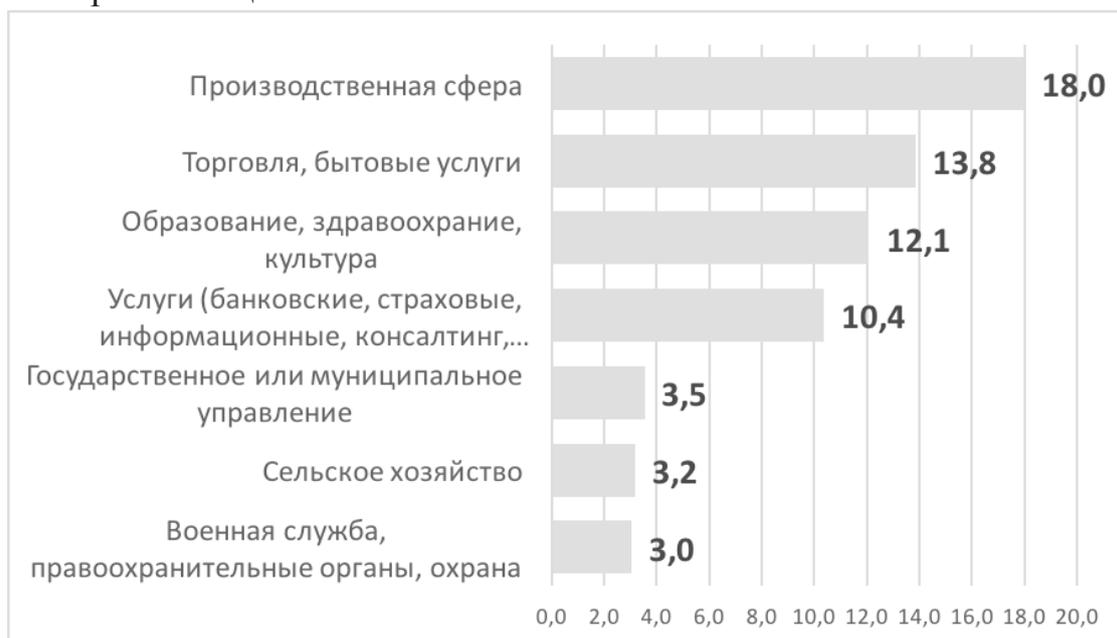


Рис. 3. Сферы занятости работающих респондентов, % [3]

Базой для исчисления НДФЛ является фонд оплаты труда и первоочередной задачей является легализация заработной платы и увеличения самой зарплаты в ряде отраслей. Кроме того, даже при базовой ставке 13 % существует налоговая задолженность и если ставка будет увеличена, то велика вероятность в том, что и собираемость ухудшится. Так, совокупная

задолженность по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации по состоянию на 01 января 2017 года составила 1,4 трилл. рублей и за период с начала 2016 года выросла на 246,9 млрд. рублей, или на 21,4 %. [2]

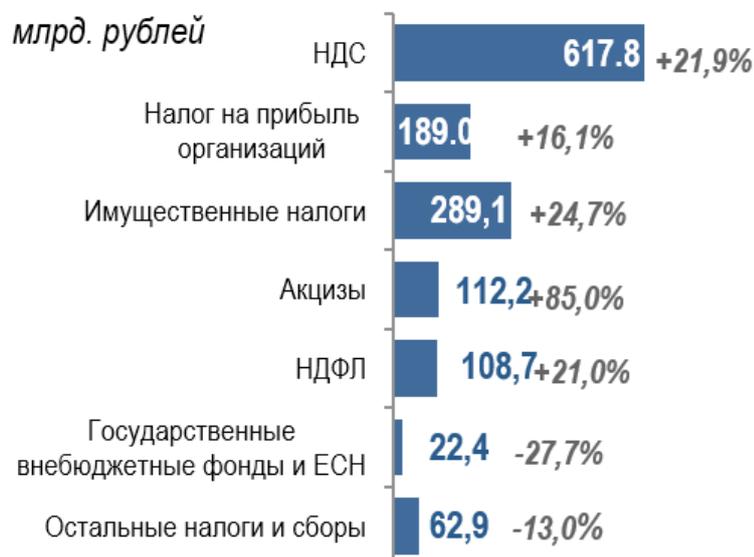


Рис.4. Совокупная задолженность по видам налогов за период 2015–2016 гг

Задолженность по налогу на доходы физических лиц за год увеличилась на 21 %. Данный факт может быть обусловлен тем, что организации начисляют зарплату, но не имеют возможность выплатить её и перечислить налог в бюджет. В основном это касается предприятия малого и среднего предпринимательства. Таким образом, экономические предпосылки складываются из нескольких составляющих:

- рост доходной базы консолидированного бюджета территории за счёт дополнительных поступлений;
- увеличения фонда оплаты труда и легализация выплат в пользу физических лиц;
- увеличение фонда оплаты труда повлечёт за собой рост себестоимости продукции, сумму страховых взносов и соответственно цену товара, работы, услуги;
- разработка дифференцированной шкалы для налоговой базы и налоговых ставок, учитывающих интересы работающих.

Не менее важной составляющей для введения прогрессивной шкалы налога на доходы физических лиц является восприятия населением и принятие нововведения. Увеличение налоговой нагрузки на протяжении последнего десятилетия в России наглядно продемонстрировало снижение налоговых поступлений и с этим также необходимо считаться. Безусловно, высокий

доход и достойное жизнеобеспечение при соответствующей аргументации позволит увеличить поступления в бюджет и не вызовет адекватной реакции на увеличения налогового бремени. По самооценке опрошенного населения в Тюменской области, большинство считает себя самодостаточными в плане дохода, но по сравнению с 2006 годом отмечаются тенденции к снижению.

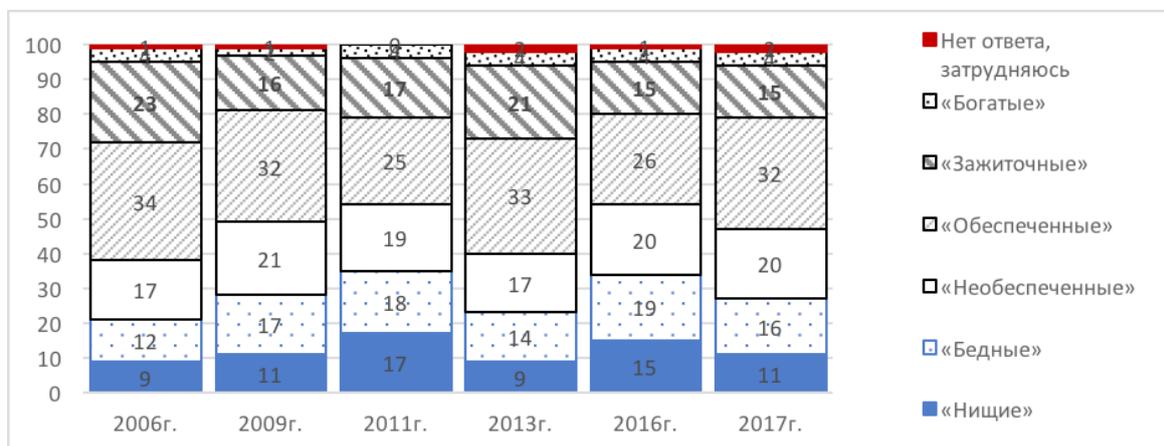


Рис. 5 Динамика ответов на вопрос «Какое из следующих высказываний лучше всего характеризует материальное положение сегодня – Ваше, Вашей семьи?», % от числа опрошенных [3]

В динамике за последний год самооценки материального положения немного выросли, в частности, выросла доля пятой группы (условно «зажиточные») с 26% до 32%, и снизилась доля двух первых, нижних слоев материально-имущественной пирамиды. В 2017 году структура практически повторяет состояние 2009 года. Наименее обеспеченными себя ощущают пожилые граждане, в совокупности группа двух нижних слоев – самых бедных, среди них составляет 32%, то есть каждый третий, сельские жители. [3]

В последние годы обществу предлагается большое количество прогнозов социально-экономического развития, которые с разной степенью пессимизма описывают ожидаемые в ближайшем будущем негативные проявления кризиса. Речь идет о снижении реальных доходов населения, снижении инвестиционной активности, уровня промышленного производства и розничного товарооборота. Увеличивать налоговое бремя на данном этапе будет являться крайне непопулярной мерой у населения. Более того, при неизменной заработной плате в распоряжении работника останется ещё меньше денежных средств для потребления, а этот факт незамедлительно скажется на валовом региональном производстве и ВВП в целом по стране.

Ответы на вопрос «Скажите, пожалуйста, как повлиял кризис 2014–2015 гг. на Вашу жизнь?» распределились следующим образом: половина респондентов ответили «ничего не изменилось» (51% опрошенных); «потерял в заработке, доходах» (22%); «пришлось взяться за дополнительную работу» (13%); «столкнулся с задержками заработной платы, социальных выплат» (11%), и «оказался без работы и заработка» (7%). Очевидно, что все указанные проблемы связаны, и потеря работы и заработка, и необходимость дополнительной работы, являются следствием первых двух основных проблем. Отметим, что за период после 2011 года стабильно возростала доля тех, кто берется за дополнительную работу (7%, 8% и 13% в 2011, 2016 и 2017 гг. соответственно). Одновременно возросла доля тех, кто отвечает «ничего не изменилось» (51%), что фактически есть признание стабильности своей жизни и в период кризиса. Тем не менее, кризис 2014-2016 гг. остается для жителей региона болезненным, и в первую очередь, в снижении уровня жизни для половины граждан.[3]

Невозможно не отметить рост доли адаптивных кризисных стратегий. Только за прошедший год их совокупная доля выросла на 14%: Работаю в нескольких местах (10% против 8%), Использую любую возможность приработков (24% против 19%), Вынужден занимать деньги и/или получать помощь от близких и друзей (10% против 8%), Занимаюсь подсобным хозяйством (17% против 13%). Одновременно снижается выбор активных стратегий: Стараюсь как можно более успешно работать на своей основной работе (32% против 41%), Получаю дополнительное образование, чтобы продвинуться по работе (8% против 10%), Переквалифицируюсь, чтобы сменить работу (2%). То есть люди приспосабливаются, выбирая путь более интенсивной работы, но мотивация на развитие снижается. [3]

Стремление зарабатывать сохраняется и это важно для планирования государственными структурами налогового потенциала и практически всё из перечисленного в таблицу подлежит налогообложению НДФЛ. Особое внимание уделяется аспектам сокращения разницы в доходах работающих. На вопрос «Как Вы считаете, достаточно ли эффективны действия государства для сокращения больших разрывов между доходами различных групп населения?» эффективными действия государства считают 6% (6% в 2016 г.) опрошенных, недостаточно эффективными 33% (38% в 2016 г.) и совсем нет действий по мнению 33% (34% в 2016 г.) опрошенных. При этом восприятие неравенства в регионе существенно менялось, снижаясь в 2011 г. и 2016–2017 гг. В 2017 году восприятие материально-имущественного неравенства существенно ухудшилось по сравнению с 2013 годом, но уже поднялось до уровня 2009 года.[3] При этом по-прежнему сохраняются правовой нигилизм, правовая и финансовая неграмотность населения.

Таблица 1

Вопрос: «Знаете ли Вы куда расходуются собранные налоги?»,  
 % от числа ответов по строке, 2017 г. [3]

Варианты ответов	%
Точно знаю	12
Знаю приблизительно	54
Совсем не знаю	29
нет ответа	5
Итого	100

Полностью согласны, что налоги необходимо платить, что это гражданский долг каждого 47%, скорее согласны 17%, отвечают «и да и нет» еще 23% опрошенных. То, что налогоплательщик должен соблюдать законы о налогах, даже если считает их несправедливыми согласны полностью 38% и скорее согласны 22%, отвечают «и да и нет» 26%. Допускают уклонение от налогов 16% и еще 14% отвечают «и да и нет». А считают, что нужно уклоняться от уплаты налогов, потому, что они разорительны 6% полностью и еще 7% скорее согласны, а 21% отвечают «и да и нет». [3]

Таблица 3

Распределение ответов на вопрос: «Что бы Вы предпочли сохранить:  
 одинаковый для всех подоходный налог или ввести прогрессивный?»  
 % от числа ответов по строке, 2017 г. [3]

Варианты ответов	%
Снизить налог для низкодоходных групп и повысить для высокодоходных	32
Сохранить одинаковый налог	25
Ввести небольшое повышение для высокодоходных групп	13
Ввести небольшое повышение, начиная со среднедоходных групп	3
Ввести небольшое повышение для среднедоходных групп и значительное для высокодоходных	5
Ввести значительное равномерное повышение, начиная со среднедоходных групп	3
Затрудняюсь ответить	18
отказ от ответа	2
Итого	100

Большинство опрошенных респондентов поддерживают идею прогрессивного налогообложения, но с одновременным снижением налога для получающих относительно низкие доходы. Таким образом, при учёте интересов разных социальных групп государство может получить необходимую поддержку введения законопроекта по прогрессивной шкале налогообложения. В частности, августе 2016 года в Госдуму депутатами от ЛДПР был внесен законопроект, который предусматривал освобождение от подоходного налога россиян с зарплатой менее 15 тыс. рублей в месяц или 180 тыс. рублей в год. При этом для людей с годовым доходом до 2,4 млн. рублей (200 тыс. рублей в месяц) законопроект предлагал сохранить ставку подоходного налога на уровне 13%. Для состоятельных россиян с доходом от 2,4 млн. рублей до 100 млн. рублей в год депутаты предлагали установить фиксированный налог в размере 289 тыс. рублей плюс 30% с суммы, превышающей 2,4 млн. рублей. Как отмечают эксперты, реалистичность цифр, предложенных ЛДПР, трудно оценить на данный момент, так как скорое введение прогрессивной шкалы НДФЛ маловероятно. «Я не исключаю, что к обсуждению этой идеи вернуться в 2019 году, когда кончится срок моратория на изменение нефтегазовой налоговой нагрузки и пройдут президентские выборы», - предполагает член Экономической экспертной группы Александра Суслина. По ее словам, прогрессивная шкала расчета подоходного налога в теории может помочь выровнять социальное неравенство и повысить доходы государственной казны, однако ее введение чревато понижением реальных распределяемых доходов населения. «У нас есть потенциал повышения доходов бюджета от введения прогрессии НДФЛ, но в полной мере его удастся реализовать за счет повышения налога для среднего класса. Это ударит по его уровню жизни, снизит потребление и опустит их за порог бедности, замедлив и без того низкий экономический рост», - утверждает эксперт. По ее мнению, облагая большими налогами только богатых, значительную прибыль собрать не получится. «Очень состоятельных людей в России не так много, и они имеют доступ к «оптимизационным схемам», то есть могут вывести свои деньги в офшоры. Поэтому очень важно просчитать оптимальный вариант, чтобы не было еще хуже», – рассуждает Суслина.[7]

В результате только посредством налогового администрирования, а, именно, за счёт последовательного изучения экономических и социальных аспектов налогообложения возможно кардинальное изменение налоговой нагрузки, особенно для физических лиц. Разумное налогообложение благоприятно отразится на формировании доходов бюджетов различных уровней и будет способствовать расширению бизнеса и росту благосостояния населения, что в целом, обеспечит налоговую безопасность страны на длительный период времени. При увеличении налогового бремени может возникать обратно пропорциональная зависимость: увеличение налоговых ставок может привести к снижению налоговых поступлений, а также к потере

платёжеспособности бизнеса и домашних хозяйств. Настрой государственной налоговой политики на сочетание снижение налоговой нагрузки для одних налогоплательщиков и увеличение для других, предоставление налоговых льгот и преференций постепенно приведут к отсутствию нелегального бизнеса, формированию налоговой культуры у налогоплательщика, что в целом увеличит собираемость налоговых платежей.

### Список литературы:

1. Бюджет для граждан на основе закона Тюменской области «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»/ [https://admtyumen.ru/ogv\\_ru/finance/finance/bugjet/more.htm?id=11399169@cmsArticle](https://admtyumen.ru/ogv_ru/finance/finance/bugjet/more.htm?id=11399169@cmsArticle) – дата обращения 07.09.2017.
2. Данные по формам статистической налоговой отчётности (официальный сайт Федеральной налоговой службы) [Электронный ресурс] [https://www.nalog.ru/rn72/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.ru/rn72/related_activities/statistics_and_analytics/forms/) – дата обращения 01.09.2017.
3. Изучение социально-экономического самочувствия населения Тюменской области по государственному контракту № 3п/00230-17/74 от 17 мая 2017 года.
4. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов [Электронный ресурс]. URL:// [http://minfin.ru/ru/document/?id\\_4=116206](http://minfin.ru/ru/document/?id_4=116206) – дата обращения 09.09.2017
5. Справка по итогам деятельности ФНС за 2016 год. [Электронный ресурс] – [https://www.nalog.ru/rn72/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/effectiveness/#t31](https://www.nalog.ru/rn72/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/#t31) – дата обращения 31.05.2017.
6. Силуанов ожидает первые изменения налогов в 2017 г. [сайт] URL: <http://www.vestifinance.ru/articles/82677>
7. Эксперты объясняли опасность введения прогрессивной шкалы НДФЛ для россиян/[Электронный ресурс]. URL:// <http://www.mk.ru/economics/2016/11/21/eksperty-obyasnili-opasnost-vvedeniya-progressivnoy-shkaly-ndfl-dlya-rossiyan.html> – дата обращения 09.09.2017.
8. Федеральная налоговая служба [сайт] URL: [https://www.nalog.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/).