

НАПРАВЛЕНИЯ РЕАЛИЗАЦИИ СОЦИАЛЬНО-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

DIRECTIONS OF IMPLEMENTATION OF SOCIAL-ORIENTED APPROACH IN TAXATION OF INDIVIDUALS INCOME IN THE RUSSIAN FEDERATION

I. Bikbaeva

Summary. Personal income tax plays an important role in generating revenues of the consolidated budget of the Russian Federation. It also acts as a tool for redistributing income between different categories of the population. At the present stage, the fiscal thrust of the personal income tax prevails over its social component. The article analyzes the urgency of reforming the mechanism of personal income taxation in the Russian Federation. The analysis of statistical data of the level of socio-economic inequality in the society is carried out. The main arguments in favor of the insolvency of the flat scale of taxation of incomes of individuals are given. Proposed measures that promote the implementation of a socially-oriented approach in the taxation of individuals through the introduction of progressive taxation of personal income and the introduction of an annual indexation of tax deductions for personal income tax. Reforming the mechanism of taxation of income of individuals is based on the balance of interests of taxpayers and the state: providing conditions for reducing the level of inequality in society and maintaining a sufficient level of income in the state budget. The risks of transition to progressive taxation of incomes of physical persons and possible ways of their minimization are considered.

Keywords: income taxation, personal income tax, progressive taxation, fair taxation, standard of living.

Бикбаева Инна Валерьевна

Аспирант, Финансовый университет при
Правительстве РФ
inna.93@inbox.ru

Аннотация. Налог на доходы физических лиц играет важную роль в формировании доходов консолидированного бюджета Российской Федерации. Он также выступает инструментом перераспределения доходов между различными категориями населения. На современном этапе фискальная направленность налога на доходы физических лиц превалирует над его социальной составляющей. В статье анализируется актуальность реформирования механизма налогообложения доходов физических лиц в Российской Федерации. Проведен анализ статистических данных уровня социально-экономического неравенства в обществе. Приведены основные аргументы о несостоятельности плоской шкалы налогообложения доходов физических лиц. Предложены меры, способствующие реализации социально-ориентированного подхода в налогообложении физических лиц, посредством введения прогрессивного налогообложения доходов физических лиц и введения ежегодной индексации налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Реформирование механизма налогообложения доходов физических лиц построено на основе баланса интересов налогоплательщиков и государства: обеспечение условий для снижения уровня неравенства в обществе и сохранение достаточного уровня поступлений в бюджет государства. Рассмотрены риски перехода к прогрессивному налогообложению доходов физических лиц и возможные пути их минимизации.

Ключевые слова: подоходное налогообложение, НДФЛ, прогрессивное налогообложение, справедливое налогообложение, уровень жизни.

Дискуссия о необходимости реформирования налога на доходы физических лиц ведется в экономических и политических кругах на протяжении более десяти лет. В настоящее время налог на доходы физических лиц выступает одним из основных и стабильных источников формирования доходов консолидированного бюджета Российской Федерации (таблица 1).

Основной целью перехода к пропорциональной ставке налога на доходы физических лиц был рост поступлений в бюджет и сокращение теневого сектора экономики. Данные таблицы 2 свидетельствуют о том, что сразу после перехода к взиманию налога по 1 единой ставке в размере 13% был зафиксирован существенный рост поступлений налога на доходы физических лиц

в бюджет: в 2001 году на 46,34%, а в 2002 году на 40% [11]. В последующие годы рост поступлений по налогу на доходы физических лиц был гораздо ниже (таблица 2).

К числу причин резкого роста поступлений по налогу на доходы физических лиц в 2001 и в 2002 году также стоит отнести расширение числа налогоплательщиков за счет числа военнослужащих, а также общеэкономический рост, сопровождавшийся ростом заработных плат. Что касается теневого сектора экономики, численность занятых в нем неуклонно растет, что отражено на рисунке 1.

В текущих социально-экономических условиях именно социальная функция налога на доходы физических лиц должна выходить на передний план и являть-

Таблица 1. Доходы консолидированного бюджета Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов

	2015 год		2016 год		2017 год	
	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%
Налог на прибыль организаций	2599,0	9,65	2770,3	9,83	3290,1	10,60
Налог на доходы физических лиц	2807,8	10,43	3018,5	10,71	3252,3	10,48
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	5636,3	20,94	6326,0	22,45	6784,0	21,85
НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2448,5	9,09	2657,0	9,43	3070,2	9,89
НДС на товары, ввозимые на территорию РФ	1785,4	6,63	1913,7	6,79	2067,4	6,66
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	1014,4	3,77	1293,9	4,59	1521,3	4,90
Акцизы по подакцизным товарам, ввозимым на территорию РФ	54,0	0,20	62,1	0,22	78,2	0,25
Налоги на совокупный доход	347,8	1,29	388,5	1,38	446,9	1,44
Налоги на имущество	1068,6	3,97	1117,1	3,96	1250,5	4,03
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	3250,7	12,07	2951,8	10,47	4162,9	13,41
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	2,4	0,01	1,8	0,01	2602,8	8,38
Доходы от внешнеэкономической деятельности	3295,3	12,24	2606,0	9,25	963,8	3,10
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1149,2	4,27	1744,9	6,19	189,7	0,61
Платежи при пользовании природными ресурсами	198,7	0,74	272,7	0,97	248,2	0,80
Безвозмездные поступления	105,0	0,39	122,8	0,44	98,8	0,32
Доходы всего	26922,0	100,00	28181,5	100,00	31046,7	100,00

Источник: составлено автором на основании данных Федеральной службы государственной статистики [11]

Таблица 2. Темпы прироста НДФЛ с 2003 по 2017 год

Год	Темп прироста поступлений по НДФЛ, %
2003	27,25
2004	26,07
2005	23,08
2006	31,58
2007	36,13
2008	31,55
2009	-0,02
2010	6,53
2011	27,94
2012	-0,40
2013	10,51
2014	8,14
2015	3,89
2016	7,52
2017	7,7

Источник: составлено автором на основании данных Федеральной службы государственной статистики [11]

Таблица 3. Динамика среднедушевых доходов населения Российской Федерации

Год	Среднедушевой доход, руб.	Темп прироста, %
2003	5167,40	30,9
2004	6399,00	23,83
2005	8088,30	26,40
2006	10154,80	25,55
2007	12540,20	23,49
2008	14863,60	18,53
2009	16895,00	13,67
2010	18958,40	12,21
2011	20780,0	9,61
2012	23221,10	11,74
2013	25928,20	11,66
2014	27766,60	7,09
2015	30466,60	9,72
2016	30747,00	0,92
2017	31477,40	2,38

Источник: составлено автором на основании данных Федеральной службы государственной статистики [7]

Таблица 4. Динамика среднемесячной начисленной заработной платы работников в целом по экономике в Российской Федерации

Год	В среднем за год, руб.	Темп прироста, %
2003	5499	26,12
2004	6740	22,57
2005	8555	26,93
2006	10634	24,30
2007	13593	27,83
2008	17290	27,20
2009	18638	7,80
2010	20952	12,42
2011	23369	11,54
2012	26629	13,95
2013	29792	11,88
2014	32495	9,07
2015 ¹⁾	34030	4,72
2016	36709	7,87
2017	39167	6,70

Источник: составлено автором на основании данных Федеральной службы государственной статистики [9]

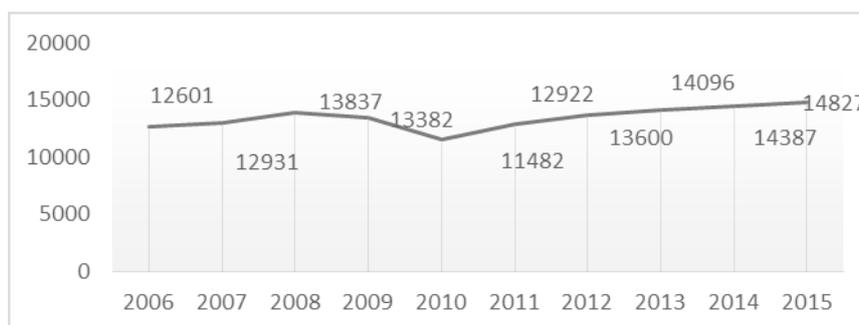


Рис. 1. Изменение численности занятых в неформальном секторе экономики, тыс. чел.

Источник: составлено автором на основании данных Федеральной службы государственной статистики [8]

Таблица 5. Распределение общего объема денежных доходов и характеристики дифференциации денежных доходов населения

Год	Первая (с наименьшими доходами)	Вторая	Третья	Четвертая	Пятая (с наибольшими доходами)	Децильный коэффициент фондов, в размах	Коэффициент Джини
2003	5,5	10,3	15,3	22,7	46,2	14,5	0,403
2004	5,4	10,1	15,1	22,7	46,7	15,2	0,409
2005	5,4	10,1	15,1	22,7	46,7	15,2	0,409
2006	5,3	9,9	15,0	22,6	47,2	15,9	0,415
2007	5,1	9,8	14,8	22,5	47,8	16,7	0,422
2008	5,1	9,8	14,8	22,5	47,8	16,6	0,421
2009	5,2	9,8	14,8	22,5	47,7	16,6	0,421
2010	5,2	9,8	14,8	22,5	47,7	16,6	0,421
2011	5,2	9,9	14,9	22,6	47,4	16,2	0,417
2012	5,2	9,8	14,9	22,5	47,6	16,4	0,420
2013	5,2	9,8	14,9	22,5	47,6	16,3	0,419
2014	5,2	9,9	14,9	22,6	47,4	16,0	0,416
2015	5,3	10,0	15,0	22,6	47,1	15,7	0,413
2016	5,3	10,1	15,0	22,6	47,0	15,5	0,412
2017	5,4	10,1	15,1	22,6	46,8	15,3	0,410

Источник: составлено автором на основании данных Федеральной службы государственной статистики [10]

ся мощным инструментом сглаживания неравенства в обществе.

Налог на доходы физических лиц оказывает непосредственное влияние на уровень реальных доходов экономически активного населения. Путем дифференциации налоговых ставок, системы налоговых вычетов и льгот государство имеет реальную возможность регулировать процесс перераспределения доходов между различными слоями населения.

Рассмотрим изменения показателей, характеризующих уровень жизни населения за период с 2003 по 2017 год. Темп прироста показателя среднедушевых денежных доходов населения демонстрировал высокие значения на протяжении периода с 2003 по 2008 год, минимальные значения темпа прироста среднедушевых денежных доходов были зафиксированы в 2016 и 2017 году и составили соответственно 0,92% и 2,38% (таблица 3). Аналогичную тенденцию имеет показатель среднемесячной начисленной заработной платы работников в целом по экономике Российской Федерации (таблица 4).

Несмотря на позитивные тенденции в области среднедушевых денежных доходов населения и среднемесячной начисленной заработной платы работников, в стране сохраняется высокий уровень социально-экономической дифференциации в обществе (таблица 5).

Как видно из приведённых выше данных, на пятую группу с наибольшими доходами приходится более

46% от общего объема денежных доходов населения, в то время как на первую группу приходится лишь чуть более 5% от общего объема денежных доходов. О высокой степени уровня неравенства в обществе также свидетельствуют высокие значения децильного коэффициента фондов и коэффициента Джини.

За период с 2011 по 2016 год произошел рост численности населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума и рост дефицита денежного дохода (рис. 2–3).

При этом основную долю в численности малоимущего населения составляют занятые в экономике (таблица 6).

Таким образом, применение пропорциональной ставки налога по налогу на доходы физических лиц привело к существенному росту социально — экономической дифференциации в обществе, а также не способствовало сокращению занятости в неформальном секторе экономики. Для решения указанной проблемы реформирование механизма налогообложения доходов физических лиц должно быть реализовано на основании социально-ориентированного подхода в налогообложении физических лиц, отличительной особенностью которого является:

- ◆ прогрессивное налогообложение доходов физических лиц;
- ◆ целевой характер предоставления налоговых вычетов и льгот;
- ◆ развитая система налоговых вычетов;

Таблица 6. Распределение общей численности малоимущего населения по отношению к экономической активности, %

	Малоимущее население			
	2013	2014	2015	2016
Экономически активное население	64,9	64,4	66,6	64,2
в том числе:				
занятые в экономике	62,7	62,8	63,8	61,2
из них работающие пенсионеры	4,5	4,7	4,6	4,3
безработные	2,3	1,6	2,8	3,0
Экономически неактивное население	35,1	35,6	33,4	35,8
из него неработающие пенсионеры	11,5	12,0	15,2	17,2

Источник: составлено автором на основании данных Федеральной службы государственной статистики [7]

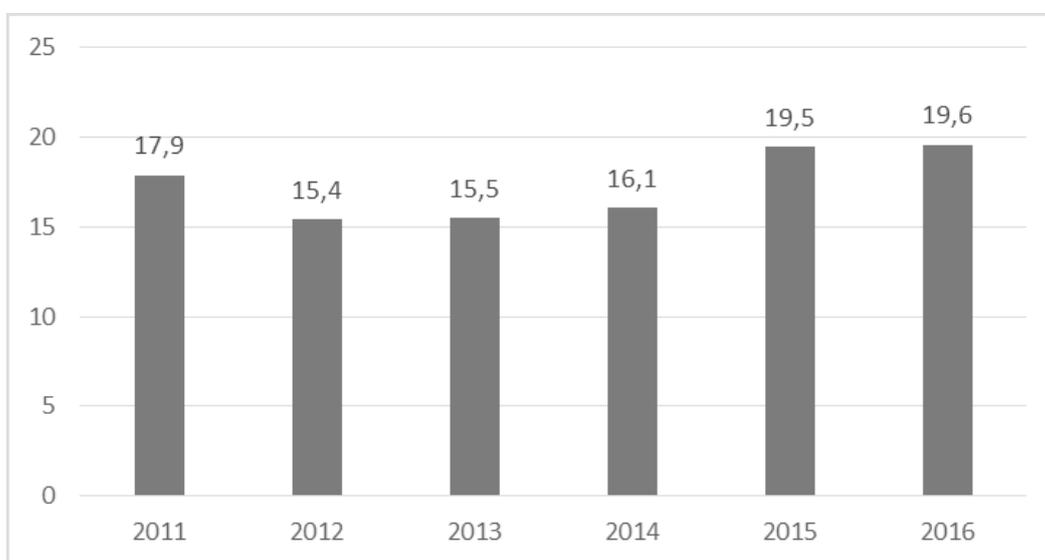


Рис. 2. Численность населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума, млн. чел. Источник: составлено автором на основании данных Федеральной службы государственной статистики [7]

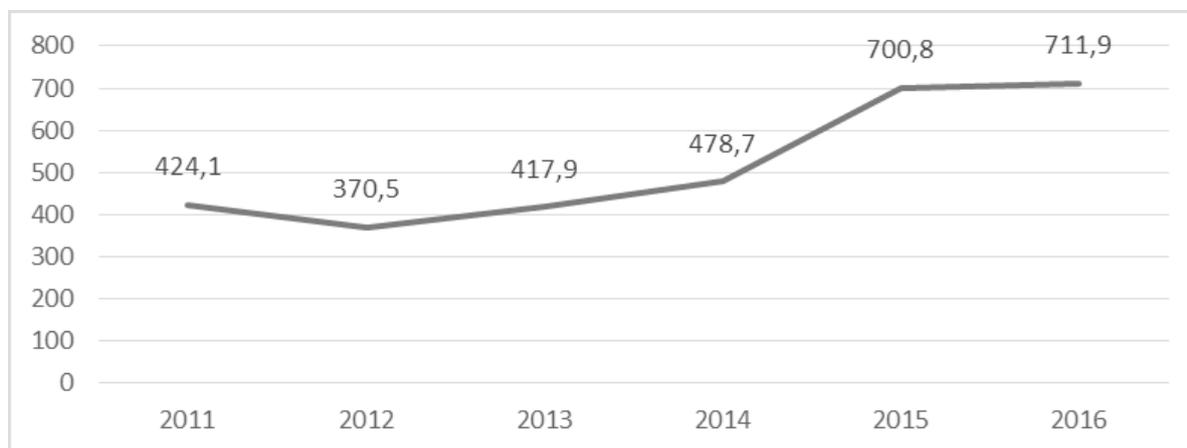


Рис. 3. Дефицит денежного дохода, млрд. руб. Источник: составлено автором на основании данных Федеральной службы государственной статистики [7]

- ♦ зависимость уровня налоговой нагрузки от уровня доходов налогоплательщика.

В результате реформирование налога на доходы физических лиц должно включать в себя следующие этапы:

1) Введение необлагаемого минимума равного прожиточному минимуму (значение необлагаемого минимума устанавливается ежегодно), что позволит значительно улучшить социально-экономическое положение малоимущего населения.

2) Разработка прогрессивной шкалы налогообложения доходов физических лиц на основании данных о распределении численности работников по размерам начисленной заработной платы и данных 3 раздела формы статистической налоговой отчетности 1-ДДК. При этом не должен произойти рост налоговой нагрузки на средний класс, а максимальный размер ставки налога не должен превышать 20–25%, что позволит снизить риска ухода экономики в «теневой» сектор.

На первоначальном этапе стоит применять прогрессивное налогообложение только в отношении активных (трудовых) доходов налогоплательщиков ввиду налаженного механизма их администрирования, что также будет снижать риски усложнения процесса налогового администрирования. При введении прогрессивной шкалы налогообложения наиболее целесообразным является установление в качестве налоговой базы годового дохода налогоплательщика, следовательно, налогоплательщикам придется подавать декларации о своих доходах в налоговые органы. Для большинства налогоплательщиков, имеющих один источник дохода, необходимость подачи налоговой декларации самостоятельно не возникнет. Остальным же налогоплательщикам составление налоговой декларации не составит особого труда в виду простоты налогового законодательства по налогу на доходы физических лиц в России в отличие от зарубежных стран. Для удобства налогоплательщиков они смогут подавать налоговые декларации при помощи личного кабинета налогоплательщика.

3) Расчет последствий введения прогрессивного налогообложения в целом по Российской Федерации и для регионов, имеющих наибольшую долю налога на доходы физических лиц в доходах консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации в целях минимизации риска региональной дестабилизации доходов бюджета.

4) Введение ежегодной практики индексации налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц в целях повышения их экономической и социальной эффективности.

5) Разработка усовершенствованной системы налогового администрирования пассивных доходов физических лиц.

6) Введение прогрессивного налогообложения пассивных доходов физических лиц.

7) Приравнение размера стандартных налоговых вычетов на детей к прожиточному минимуму.

Данный комплекс мер позволит постепенно и без бюджетных потерь реализовать на практике социально-ориентированный подход в налогообложении доходов физических лиц в Российской Федерации. Предложенные меры будут способствовать снижению налоговой нагрузки на малоимущие слои населения, что в свою очередь будет способствовать росту их располагаемых доходов и снижению уровня социально-экономического неравенства в обществе. В условиях экономической нестабильности, на первоначальном этапе нельзя осуществлять резкого роста значений налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Успешность реализации предложенных мер напрямую зависит от эффективности налогового администрирования и контроля, в связи с этим одновременно должна происходить тщательная работа по разработке специального программного обеспечения и мер повышения эффективности налогового администрирования и контроля налога на доходы физических лиц в целях снижения бюджетных потерь и сокращения затрат на налоговое администрирование.

ЛИТЕРАТУРА

1. Балынин И. В. Введение прогрессивного налогообложения доходов физических лиц в Российской Федерации в контексте обеспечения социальной справедливости // В. И. Балынин // Финансы и кредит. — 2016. — № 31 (703) — С. 15–31.
2. Гончаренко Л. И. Проблемы налогового регулирования социальной поддержки населения в Российской Федерации: региональный аспект // Л. И. Гончаренко, О. Н. Савина // Экономика. Налоги. Право. — 2015. — № 6. — С. 118–127.
3. Мельникова Н. П. Риски перехода от НДФЛ к прогрессивному подоходному налогообложению физических лиц: теоретические аспекты // Н. П. Мельникова, А. В. Тихонова // Проблемы анализа риска — 2017. — Том 14. — № 4. — С. 24–36.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 07.04.2017) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс»: Законодательство: Версия Проф. — Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

5. Пансков В.Г. К вопросу о прогрессивной шкале налогообложения доходов физических лиц / В. Г. Пансков // *Налоги и налогообложение*. — 2009. - № 7. — С. 14–19.
6. Реформа налогообложения доходов населения в России: результаты в 2000–2007 гг. / Анисимова Л. и др.; Ин-т экономики переход. периода. — М.: ИЭПП, 2008.
7. http://www.gks.ru/bgd/regl/b17_44/Main.htm
8. http://www.gks.ru/free_doc/doc_2016/rab_sila16.pdf
9. http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/wages/
10. http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/population/level/#
11. http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1138717651859

© Бикбаева Инна Валерьевна (inna.93@inbox.ru).

Журнал «Современная наука: актуальные проблемы теории и практики»



Финансовый университет при Правительстве РФ