**Понамарчук Артём Викторович** – студент 2 курса очной формы обучения Северо-Западного института (филиала) Университета имени О. Е. Кутафина (МГЮА)

**ПРОГРЕССИВНАЯ ШКАЛА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КАК ВАЖНЕЙШИЙ ФАКТОР ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА И СОЦИАЛЬНОГО БЛАГОПОЛУЧИЯ В ГОСУДАРСТВЕ.**

*Аннотация: в статье рассматривается прогрессивная шкала налога на доходы физических лиц. Анализируется опыт прогрессивного налогообложения за рубежом и его результаты. Предлагается введение такой системы налогообложения в РФ с целью пополнения бюджета и решения социально-экономических проблем.*

*Ключевые слова: налог, налог на доходы физических лиц, прогрессивная шкала налогообложения, плоская шкала налогообложения.*

Система налогообложения представляет собой важное средство перераспределения национального дохода, главный инструмент социально-экономической политики государства. Являясь серьезным рычагом влияния в руках государства, с ее помощью можно воздействовать на многие стороны жизни страны: доходы бюджета, уровень рождаемости, развитие бизнеса и т.д. В центре всех систем налогообложения, находится налог на доходы физических лиц (НДФЛ). При этом, установив такой налог, законодатель стремился создать наилучшую правовую модель, которая могла бы обеспечивать равномерность налогообложения различных слоев населения.

Налог на доходы связан с потреблением, и он может либо стимулировать потребление, либо сокращать его. Поэтому главной проблемой является достижение оптимального соотношения между экономической эффективностью и социальной справедливостью налога. Это означает, что необходимы такие ставки налога, которые могли бы обеспечивать максимально справедливое перераспределение доходов при снижении ущерба интересам налогоплательщиков, но с максимальной эффективностью и полезностью для бюджета государства. Эта проблема осложняется тем, что на разных этапах экономического развития приоритет может отдаваться либо экономической эффективности, либо социальной справедливости, в соответствии, с чем и выбирается шкала налогообложения.

Для достижения большей социальной справедливости и вместе с этим большей экономической эффективности для бюджета государства в подоходном налогообложении необходимо введение прогрессивной шкалы налогообложения. Особенность прогрессивной шкалы в том, что ставка подоходного налога здесь является дифференцированной и возрастает по мере роста дохода налогоплательщика. Это означает, что чем больше доход, тем большая часть его изымается в процентном соотношении в виде налога.

Прогрессивное налогообложение вошло в практику в результате классовой борьбы, благодаря давлению рабочего класса. Впервые оно было введено в Великобритании в1798 году. В начале 20 века прогрессивный подоходный налог был введён во многих европейских странах. В США прогрессивное налогообложение было введено в 1913 году.

Впервые в России подоходный налог был установлен в начале 1916 года и должен был быть введен в действие с 1917 года. Но революционные события в стране отменили принятые раннее законы. И он так и не вступил в силу. Однако идея о введении этого налога была поддержана в СССР. Это был единственный налог, существовавший в стране при практически полном отсутствии налоговой системы. В советские годы предприятия и организации перечисляли определенные суммы отчислений с доходов.[[1]](#footnote-1)

Следует отметить, что налогообложение — это не только явление финансово-экономическое, но также и политическое, поэтому во взглядах на ту или иную систему налогообложения всегда находят отражение те или иные классовые противоречия, политические интересы, вид экономической системы преобладающей в государстве и даже идеология. Пропорциональное налогообложение намного легче переносит состоятельный класс, так как оно ослабляет налоговый пресс по мере увеличения объекта обложения, объем налогооблагаемой базы. Прогрессивное же налогообложение задевает высшие, обеспеченные классы гораздо больше и тем сильнее, чем выше растет прогрессия обложения и совокупные доходы этого класса. Именно поэтому богатые классы в большинстве случаев всегда выступают против этого способа налогообложения. Финансовые консультанты, эксперты, а так же экономисты, которые защищают интересы обеспеченных слоев населения, всегда находят доводы против прогрессивного налогообложения.

Шкала налога на доходы физических лиц – один из самых показательных критериев определения «левизны» и «правизны» экономики, то есть является ли экономика в государстве социалистической или либеральной, а также определения расстановки политических сил в государстве.

Также необходимо обратить внимание на тот факт, что существует мнение, согласно которому система налогообложения зачастую зависит от политического режима в государстве и от того какой общественный строй преобладает. Так, многие российские банкиры, экономисты, политики, общественные и государственные деятели, представители бизнес сообщества считают прогрессивную шкалу налогообложение пережитком советского прошлого. Если более точно, то ее неудачным способом перераспределения доходов населения, в целях становления социальной справедливости, повышения уровня общего благосостояния общества и как следствие увеличение уровня жизни страны, а также связывают с так называемой «уравниловкой» на пути становления социализма и коммунизма. Таким образом, прогрессивная шкала налогообложения ассоциируется у большинства людей с тоталитарным политическим режимом, с коммунистической идеологией нашего государства в прошлом. Однако такое мнение видится весьма ошибочным и неправильным. В связи с этим нельзя с ним согласиться. Утверждая обратное -отрицается очевидное.

Одним из альтернативных вариантов плоскому налоговому исчислению является прогрессивная шкала подоходного налога, которая действует во многих развитых странах Запада. Так, в современном мире, а именно в США, Канаде и странах Западной Европы: в Англии, Бельгии, Финляндии, Франции, Швеции, Швейцарии, Германии, Италии, Нидерландах и многих других странах – существует прогрессивная шкала подоходного налога. Перечисленные страны невозможно обвинить в отсутствии рыночной экономики, либеральной и открытой экономической политики, в тоталитаризме или становления на путь социализма. Это те самые государства, которые на сегодняшний день стали своеобразным эталоном демократии, свободных рыночных отношений, в которых наилучшим образом развиваются институты гражданского общества, которые можно с уверенностью назвать правовыми государствами, в которых уровень жизни один из самых высоких в мире.

Введение прогрессивной шкалы подоходного налога позволило бы перераспределить налоговое бремя, практически освободить от налогов людей, находящихся на грани выживания, и в то же время сделать основной упор на налоговое обложение сверхдоходов. Так, в большинстве стран существует необлагаемый подоходным налогом минимальный годовой заработок. Соответственно в Российской Федерации было бы уместным освободить от налогообложения ту категорию населения, доходы которых не превышают минимальный размер оплаты труда (МРОТ), либо признанных малоимущими или нуждающимися в социальной помощи и поддержке.

Целью введения таких изменений в налоговое законодательство является решение следующих важнейших задач социально-экономического развития России:

 – повышение доходов мало и среднеобеспеченных слоёв населения;

 – устранение огромного имущественного неравенства населения;

 – увеличения доходной части бюджета(1)

 – повышение уровня жизни слабозащищенных слоев населения

 – снижение неразумного растрачивания доходов

Одновременно с введением прогрессивной шкалы налогообложения видится возможным ввести, как в странах ЕЭС, налоги на роскошь (на элитную недвижимость, дорогие автомобили, яхты, ювелирные украшения и т.п.), тогда эффект будет гораздо выше.

Неслучайно именно прогрессивное налогообложение личных доходов граждан широко применяется в подавляющем большинстве стран мира. При этом граждане с низкими доходами в экономически развитых странах чаще всего полностью освобождены от НДФЛ: так, в США нулевая ставка применяется при доходах до 8450 долларов в год, в Швеции – до 306000 шведских крон, в Швейцарии – до 16100 франков, в Австрии — до 10000 евро, в Ирландии — до 5210 евро, в Испании – до 2400 евро, в Норвегии – 36000 норвежских крон, а в Австралии – до 6000 австралийских долларов.[[2]](#footnote-2)

Если рассматривать НДФЛ Германии, то там действует правило: чем выше зарплаты, тем выше налоги. Германия считается одной из немногих стран в Европе, которая достигла максимального отсутствия теневой экономики. В Германии так же существует необлагаемый налоговый минимум для налога на доходы физических лиц. В год он составляет 5 616 евро для одиноких граждан, для семейных пар – 11 232 евро.[[3]](#footnote-3)

Из этого видно, что прогрессивная шкала и высокие ставки подоходного налога широко применяются в развитых странах. При этом акцент делается на увеличение налоговой нагрузки богатых слоев населения.

Можно сделать вывод, что прогрессивное обложение доходов населения присуще практически всем развитым странам мира.

По мнению В.К. Захарова, «одним из существенных недостатков отечественной налоговой политики является ее ярко выраженная фискальная направленность. Наряду с фискальной функцией на первый план должна выйти и социальная функция, посредством которой происходит реализация социальных обязательств государства и перераспределение доходов между различными категориями граждан с целью поддержания социального равновесия в обществе».[[4]](#footnote-4) Сегодня в мировой практике наиболее распространенной формой реализации социальной направленности налоговой политики является использование прогрессивного налогообложения, соответствующего принципам социальной справедливости, т.е. «богатые платят больше» и в абсолютном, и в относительном измерении.

 В своей работе «Модернизация России: проблемы и пути их решения» Р.И. Нигматулин, А.В. Чуев, М.Д. Абрамов, К.А. Бабкин, В.А. Кашин, Е.А. Корчевой, Б.И. Нигматулин, А.Ю. Шевяков пишут: «Переход нашей страны к рыночной экономике и перестройка механизма перераспределения национального дохода привели к появлению множества социальных проблем, наиболее острой из которых является чрезмерная дифференциация доходов населения».[[5]](#footnote-5)

В качестве основного аргумента для обоснования введения плоской шкалы налога выдвигался следующий тезис – крупные доходы будут выведены из теневого сектора экономики. Однако на практике данная реформа оправдала себя частично, так как в период с 2000 г. по настоящее время социально-экономическое неравенство только усиливается: разрыв между богатыми и бедными, по данным Федеральной службы государственной статистики, сильно увеличивается.

По мнению В.А. Кашина, А.В. Чуева, М.Д. Абрамова, В.В. Панкова, Л.В. Костылевой, основной целью государства в сфере налогообложения должно стать формирование социально ориентированной налоговой политики, что соответствует объективным закономерностям развития демократии. В качестве меры по смягчению упомянутых социальных проблем Российская академия наук в 2013 г. в Докладе РАН «Россия на пути к современной динамичной и эффективной экономике» предложила ввести прогрессивную шкалу налогообложения доходов физических лиц, а также ввести налоги на богатство и роскошь.[[6]](#footnote-6)

Таким образом, введение прогрессивной шкалы налогообложения доходов физических лиц действительно актуально для экономики России, и позволит решить ряд важных социально-экономических проблем.

Подводя итог сказанному, можно сделать следующий вывод: введение прогрессивной шкалы налогообложения необходимо проводить с учетом характера и уровня доходов населения. Органам государственной власти необходимо разработать эффективный механизм контроля доходов и расходов, чтобы исключить «теневой заработок», уход от налогов. При этом нужно будет учитывать как опыт развитых стран, так и уже имевшую место практику применения прогрессивных ставок в нашей стране.

**Список литературы**

* Влияние прогрессивности шкалы налогообложения доходов физических лиц на благополучие стран мира, В. К. Захаров, Е. И. Голикова // Уровень жизни населения регионов России. – 2015. – № 1(195). – С. 136–161.
* Модернизация России: проблемы и пути их решения, Нигматулин Р. И., А. В. Чуев, М. Д. Абрамов, К. А. Бабкин, В. А. Кашин, Е. А. Корчевой, Б. И. Нигматулин, А. Ю. Шевяков. – М. : Автономная некоммерческая организация «Экспертно-аналитический Центр по модернизации и технологическому развитию экономики», 2012. – 541 с.
* Повышение ставки налога на доходы физических лиц, Наумкина Т.В., Наумкин А.П. // Современные научные исследования и инновации. 2016. № 3 [Электронный ресурс]. URL: http://web.snauka.ru/issues/2016/03/65463
* Преимущества прогрессивного налогообложения физических лиц, Тихонов Ю. А., Пудовкина О. Е. // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2016. – Т. 17. – С. 741–745. – URL: http://e-koncept.ru/2016/46323.htm.
* Россия на пути к современной динамичной и эффективной экономике: доклад РАН / под ред. А. Д. Некипелова, В. В. Ивантера, С. Ю. Глазьева. – М. : РАН, 2013. – 93 с.
* Теория и история налогообложения. учеб. пособие / Е.Ю. Жидкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Эксмо, 2009. — 480 с.

**Информация об авторе**

Понамарчук Артём Викторович (Российская Федерация, г. Вологда) – студент 2 курса очной формы обучения Северо-Западного института (филиала) Университета имени О. Е. Кутафина (МГЮА), адрес: г.Вологда ул.Мира, д.32.

1. Повышение ставки налога на доходы физических лиц, Наумкина Т.В., Наумкин А.П. // Современные научные исследования и инновации. 2016. № 3 [Электронный ресурс]. URL: http://web.snauka.ru/issues/2016/03/65463 [↑](#footnote-ref-1)
2. Преимущества прогрессивного налогообложения физических лиц, Тихонов Ю. А., Пудовкина О. Е. // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2016. – Т. 17. – С. 741–745. – URL: http://e-koncept.ru/2016/46323.htm. [↑](#footnote-ref-2)
3. Повышение ставки налога на доходы физических лиц, Наумкина Т.В., Наумкин А.П. // Современные научные исследования и инновации. 2016. № 3 [Электронный ресурс]. URL: http://web.snauka.ru/issues/2016/03/65463 [↑](#footnote-ref-3)
4. Влияние прогрессивности шкалы налогообложения доходов физических лиц на благополучие стран мира, В. К. Захаров, Е. И. Голикова // Уровень жизни населения регионов России. – 2015. – № 1(195). – С. 136–161. [↑](#footnote-ref-4)
5. Модернизация России: проблемы и пути их решения, Нигматулин Р. И., А. В. Чуев, М. Д. Абрамов, К. А. Бабкин, В. А. Кашин, Е. А. Корчевой, Б. И. Нигматулин, А. Ю. Шевяков. – М. : Автономная некоммерческая организация «Экспертно-аналитический Центр по модернизации и технологическому развитию экономики», 2012. – 541 с. [↑](#footnote-ref-5)
6. Россия на пути к современной динамичной и эффективной экономике: доклад РАН / под ред. А. Д. Некипелова, В. В. Ивантера, С. Ю. Глазьева. – М. : РАН, 2013. – 93 с. [↑](#footnote-ref-6)