

УДК 336.226.11

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И  
НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

**Исмаилов С.К.**

*магистр*

*Институт государственной службы и управления РАНХиГС*

*Россия, г. Москва*

**Аннотация:** В научной статье рассматривается современное состояние механизма взимания налогов с доходов физических лиц на территории Российской Федерации. Актуальность темы обусловлена тем, что подоходный налог является одним из основных источников бюджета Российской Федерации. В статье раскрываются основные виды налогов, которые оплачивают физические лица. К их числу следует отнести: земельный, транспортный, на доходы и на имущество физических лиц. В фокусе рассмотрения является НДФЛ. Подробному рассмотрению подлежит налог на доходы физических лиц, так как в современном законодательстве шкала разграничения количества уплачиваемых налогов является плоской и не справедливой. НДФЛ является прямым налогом, он федеральный и является обязательным на всей территории Российской Федерации. Однако в бюджет не зачисляется, он подлежит зачислению в региональные бюджеты. Норматив зачисления налогов в региональные бюджеты составляет 85%. Регулирование налогообложения доходов физических лиц содержится в налоговом кодексе. В научной статье раскрываются основные возможные пути совершенствования системы налогообложения доходов физических лиц. Данные направления послужат улучшению финансового состояния физических лиц, урегулированию

разрыва между высокооплачиваемыми и низкооплачиваемыми слоями населения.

**Ключевые слова:** налог, физическое лицо, шкала налогообложения, доход, ставка, НДФЛ, социальное неравенство, необлагаемый минимум.

***TAXATION OF PERSONAL INCOME IN THE RUSSIAN FEDERATION:  
CURRENT STATE AND DIRECTIONS OF IMPROVEMENT***

***Ismailov S.K.***

*Master*

*Institute of Public Service and Management of RANEPА*

*Russia, Moscow*

**Abstract:** The scientific article examines the current state of the mechanism for collecting taxes from the income of individuals on the territory of the Russian Federation. The relevance of the topic is due to the fact that income tax is one of the main sources of the budget of the Russian Federation. The article reveals the main types of taxes that individuals pay. These include: land, transport, income and property of individuals. The focus of consideration is personal income tax. The personal income tax is subject to detailed consideration, since in modern legislation the scale of differentiation of the amount of taxes paid is flat and not fair. Personal income tax is a direct tax, it is federal and is mandatory throughout the Russian Federation. However, it is not credited to the budget, it is subject to crediting to regional budgets. The standard for crediting taxes to regional budgets is 85%. The regulation of taxation of personal income is contained in the Tax Code. The scientific article reveals the main possible ways to improve the system of taxation of personal income. These directions will serve to improve the financial condition of individuals, to resolve the gap between high-paid and low-paid segments of the population.

**Keywords:** tax, individual, scale of taxation, income, rate, personal income tax, social inequality, non-taxable minimum.

Самым распространенным налогом, который уплачивается с личных доходов, является налог на доходы физических лиц. В мировой практике данный налог является самым эффективным для сохранения экономической стабильности страны [5; 7]. Актуальность выбранной темы обусловлена низким уровнем социальной роли налогообложения при оказании влияния на разрыв между различными по материальному уровню, слоями общества. Налогообложение доходов физических лиц контролирует уровень потребления и количество, или возможность сбережений населением. В целях развития социально-рыночной экономики, требуется совершенствование системы налогообложения. В настоящее время механизм налогообложения доходов физических лиц представляет собой структуру уплаты фиксированного дохода по плоской системе налогообложения. Таким образом, налогом облагаются все личные доходы физического лица.

На территории Российской Федерации существуют прямые и косвенные налоги. К прямым налогам относится один из самых распространенных налогов, налог на личные доходы физических лиц. Его доля составляет весомую часть бюджета Российской Федерации. К основным функциям механизма налогообложения доходов физических лиц следует отнести: осуществление контроля и регуляция доходов общества, стимулирование к ведению предпринимательской деятельности. При рассмотрении со стороны бюджета, удельный вес налогов на доходы физических лиц (НДФЛ) составляет более 34% [9]. Для наглядности восприятия рассмотрим табл. 1.

## ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ДНЕВНИК НАУКИ»

Таблица 1 – Структура поступлений в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации по состоянию на 1-е декабря 2021 г и на 1-е января 2022

г

Критерий	Приход в бюджет РФ				Абсолютное отклонение в млрд. Руб.	Прирост %
	2021 г		2022 г			
	Млрд.руб.	%	Млрд. руб.	%		
Налоговые доходы	11,338,7	58	12,673,9	57	+1,335,2	+1
НДФЛ	4,082,1	21	4,791,9	22	+709,8	+1
Налог на имущество ФЛ	947,1	5	965,2	4	+318,1	+1
Другие виды налогов	3,136,4	16	3,674,1	17	+537,7	+1
Всего	19,531,3	100	22,105,1	100	-	-

Источник составлено автором на основе [3]

По данным табл. 1 видно, что налога на доход физических лиц поступило в бюджет в 2022 г. на 709 млн. руб. больше, чем в 2021 году. Темп прироста составляет 1% [4]. Таким образом, НДФЛ является показателем управления денежных поступлений в различных уровнях бюджета. На данный момент существует два способа уплаты налога: удержанный и декларационный. Декларационный налог, оплачивается налогоплательщиком самостоятельно, путем подачи декларации в налоговый орган службы. В настоящее время в России применяется плоская система налогообложения доходов физических лиц и составляет 13 % от суммы доходов физического лица. Такая система налогообложения характерна для стран с развивающейся экономической системой. В более развитых странах применяется прогрессивная система налогообложения, которая заключается в увеличенном количестве

уплачиваемых налогов более обеспеченного слоя населения в сравнении с менее обеспеченным слоем населения.

НДФЛ является самым перспективным видом налогообложения. Это обусловлено тем, что его уплачивает практически все трудоспособные граждане. Однако основную долю фискальных поступлений занимают налоги, взимаемые с юридических лиц. Регулирование на законодательном уровне содержится в главе 23 НК РФ [1]. Описываемый вид налога относится к федеральным налогам в соответствии с ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса РФ и в отдельные законодательные акты РФ". В налоговом кодексе содержится ранжирование видов доходов физических лиц, которые подлежат налогообложению [2].

В результате реформы 2001 года, НДФЛ остается не изменяемым, по сей день. Основной задачей реформы явился переход от прогрессивной шкалы налога к плоской системе единого налогообложения. Обратим внимание, что плоская система налогообложения не способствует сокращению социальной разницы между высокооплачиваемыми и низкооплачиваемыми слоями населения Российской Федерации. Данная система не является эффективной, поэтому требуется совершенствование системы налогообложения доходов физических лиц по разным направлениям. Стоит отметить, что на данный момент ведутся споры по вопросу преимуществ и недостатков плоской и прогрессивной шкал налогообложения. Ведущие специалисты не пришли к единому мнению. Так как, прогрессивная шкала налогообложения способствует защите малообеспеченных слоев населения за счет уменьшения налоговой нагрузки. Однако, плоская система налогообложения является более справедливой, поскольку она не зависит от уровня заработной платы и дохода населения [8].

При рассмотрении статистических данных, стоит отметить, что 22% НДФЛ поступают в консолидированный бюджет РФ. Данное положение

## ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ДНЕВНИК НАУКИ»

свидетельствует о существующих трудностях и проблемах в отношениях между населением и государством. Таким образом, система направлена не на урегулирование отношений и справедливости в обществе, а на удовлетворение фискальных потребностей страны.

Так, основными направлениями в совершенствовании системы налогообложения доходов физических лиц на территории Российской Федерации являются направления, отраженные на рис. 1. Данные направления сочетают в себе эффективные компоненты прогрессивной и плоской шкал регулирования доходов физических лиц.

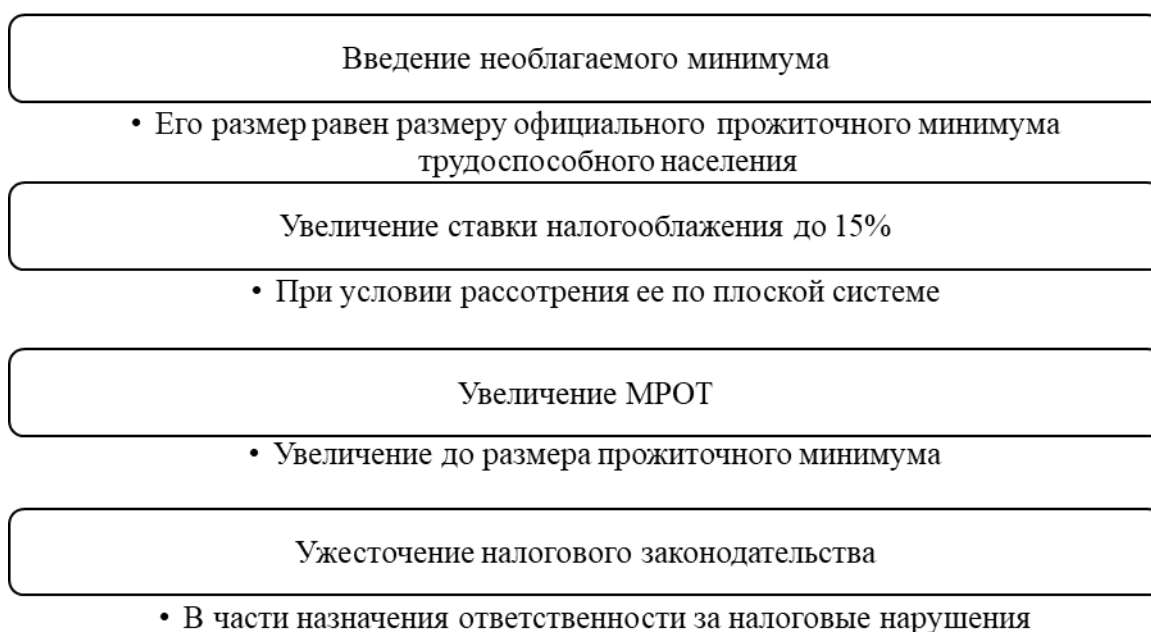


Рис. 1 – Основные направления совершенствования системы налогообложения на доходы физических лиц

Составлено автором на основе [5; 8]

Рассмотрим подробно каждое направление. При введении минимума, который не будет облагаться налогами при условии его соответствия официального прожиточного минимума рабочего населения, будет способствовать уменьшению уровня неравенства между высокооплачиваемым

и низкооплачиваемым слоем населения [6]. Таким образом повысится уровень эффективности механизма налогообложения физических лиц за счет уменьшения налоговой нагрузки на малообеспеченные слои населения. В качестве социальной справедливости произойдет замещение налогов от низкооплачиваемого слоя населения налогами от высокооплачиваемых слоев населения и сверхдоходных слоев населения. Стоит отметить, что помимо налога на доход физического лица, имеют место быть также налоги на недвижимость, землю и транспортный налог. При сокращении количества и качества налоговой нагрузки на социально не обеспеченные слои общества, у последних появится возможность сбережения и рост количества потребления, что приведёт к экономической устойчивости страны.

При условии ужесточения системы налогового законодательства уменьшится процент доли незарегистрированной оплаты труда. Для этого следует введение четкой системы несения ответственности за налоговые нарушения, прописанные в налоговом кодексе [9]. Во время одновременного с этим направлением совершенствования налогообложения дохода физических лиц, повышения МРОТ, будет способствовать увеличению суммы страховых взносов работодателем с суммы зарплаты работников.

Основным направлением совершенствования налогообложения доходов физических лиц на территории Российской Федерации является выстраивание отношений между государством и населением за счет повышения экономического благосостояния страны, который будет непосредственно сопровождаться и взаимодействовать с ростом благосостояния населения.

Таким образом, рассмотренные направления совершенствования механизма налогов на доходы физических лиц будут способствовать увеличению уровня жизни населения, повышению экономической устойчивости страны в целом. Данные направления приведут к справедливости

налогообложения и будут способствовать реализации распределительной функции.

### Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.05.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2022). – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (дата обращения: 02.07.2022).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.06.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2022). – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/) (дата обращения: 05.07.2022).
3. Официальный сайт Федеральной налоговой службы. – URL: <http://www.nalog.ru> (дата обращения: 04.07.2022).
4. Федеральная служба государственной статистики. – URL: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 06.07.2022).
5. Абдусаламова З.П. Налог на доходы физических лиц: проблемы и возможные пути их преодоления // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 12–1. – С. 1094-1098.
6. Барулин С.В., Барулина Е.В. Парадоксы российской системы налогообложения // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – N 22. – С. 48-57.
7. Дедусенко М. Л., Прудникова М. О. Фискальное содержание налога на доходы физических лиц и факторы, влияющие на его поступление // Молодой ученый. – 2014. – №7. – С. 327-331.
8. Зотиков Н.З. Налог на доходы физических лиц: практика исчисления, направления совершенствования // Вестник Евразийской науки,



ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ДНЕВНИК НАУКИ»

2020. – №1– URL: <https://esj.today/PDF/78ECVN120.pdf> (дата обращения: 08.07.2022).

9. Колесникова О.С. Налог на доходы физических лиц: современные тенденции и факторы, их определяющие // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2018. – №8 (440). – С. 30-40.

© *Исмаилов С.К.*, 2022.

*Оригинальность 80%*