

УДК 338

## ***НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ СОВРЕМЕННОЙ НАЛОГОВОЙ РЕФОРМЫ В РОССИИ***

***Кузяшев А.Н.***

*к.э.н., доцент, доцент кафедры экономики и финансов  
АНО ВО «Московский международный университет»,  
г. Москва, Россия*

***Андреанов Д.О.***

*студент направления подготовки 38.03.04 Государственное и муниципаль-  
ное управление,  
АНО ВО «Московский международный университет»,  
г. Москва, Россия*

***Голубовский Л.А.***

*студент направления подготовки 38.03.04 Государственное и муниципаль-  
ное управление,  
АНО ВО «Московский международный университет»,  
г. Москва, Россия*

***Аджиев Р.***

*студент направления подготовки 38.03.04 Государственное и муниципаль-  
ное управление,  
АНО ВО «Московский международный университет»,  
г. Москва, Россия*

### **Аннотация**

В данной статье рассматриваются сущность налоговых реформ, их основные принципы и современные формы. Также подробно анализируются основные показатели налоговых реформ для оценки их эффективности. В результате выясняются плюсы и минусы данной реформы, а также её цель. Важно

определить, какой эффект принесёт эта реформа: социальную справедливость или экономическую эффективность.

**Ключевые слова:** Налоговая реформа, налоги, доходы физических лиц, налоговая нагрузка, увеличение налогов на богатых, прогрессивная шкала налогообложения.

### ***SOME ASPECTS OF MODERN TAX REFORM IN RUSSIA***

***Kuzyashev A.N.***

*Candidate of Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Economics and Finance*

*ANO VO "Moscow International University",*

*Moscow, Russia*

***Andrianov D.O.***

*student of the field of study 38.03.04 State and municipal Administration,*

*ANO VO "Moscow International University",*

*Moscow, Russia*

***Golubovsky L.A.***

*student of the field of study 38.03.04 State and municipal Administration,*

*ANO VO "Moscow International University",*

*Moscow, Russia*

***Adzhiev R.***

*student of the field of study 38.03.04 State and municipal Administration,*

*ANO VO "Moscow International University",*

*Moscow, Russia*

### **Annotation**

This article examines the essence of tax reforms, their basic principles and modern forms. The main indicators of tax reforms are also analyzed in detail to assess their effectiveness. As a result, the pros and cons of this reform are being clarified, as well

as its purpose. It is important to determine what effect this reform will bring: social or economic efficiency.

**Key words:** Tax reform, taxes, personal income, tax burden, tax increase on the rich, progressive scale of taxation.

Что представляют собой налоги? Налоги – это денежные суммы, которые граждане страны обязаны платить в соответствии с законом, если они имеют соответствующие доходы или прибыль на территории этой страны. В Российской Федерации обязанность уплачивать налоги закреплена в Конституции.

Одной из важнейших функций было распределение богатства. Это означало, что с помощью налогов финансировались программы социальной помощи, здравоохранения и образования. Это способствовало снижению социального неравенства и поддержанию уязвимых групп населения [5].

Кроме того, налоги также использовались для поддержки религиозных учреждений. В некоторых обществах налоги направлялись на финансирование церкви и других религиозных организаций, что позволяло сохранять религиозные обряды и культурные традиции.

С течением времени налоговая система претерпела значительные преобразования:

1. Перемещение к денежным потокам – с развитием экономики и торговли налоги начали взиматься в денежной форме, что сделало процесс их сбора и учёба более простым. Это также предоставило правительствам возможность более оперативно реагировать на изменения в экономике.

2. Разнообразие налогов – современные налоговые системы предполагают наличие различных типов налогов, таких как подоходный налог, налог на добавленную стоимость (НДС), налоги на потребление и другие. Это даёт возможность государству диверсифицировать свои источники дохода.

3. Фискальная политика и стимулы – в условиях современной экономики фискальная политика применяется для активизации экономического роста,

привлечения инвестиций и поддержки определённых секторов. К примеру, могут быть предложены налоговые льготы для содействия в области технологий или экологии [6].

На сегодняшний день налоговые системы сталкиваются с множеством вызовов:

1. Уклонение от уплаты налогов стало актуальной проблемой в условиях глобализации. Компании и частные лица применяют различные стратегии для уменьшения своих налоговых обязательств.

2. Несмотря на существующие механизмы перераспределения богатства, социальное неравенство продолжает оставаться серьёзной проблемой во многих странах.

3. С увеличением спроса на социальные услуги государства вынуждены оптимизировать свои бюджеты и эффективно распределять ограниченные ресурсы.

Налоги играют основополагающую роль в работе современного общества. Они обеспечивают финансовую поддержку для общественного сектора, способствуют экономическому прогрессу и поддерживают социальную справедливость. Понимание исторического контекста налогов и их развития помогает лучше осознать текущее состояние дел и выявить возможности для оптимизации налоговых систем в будущем [1].

Распределение ресурсов в мире происходит неравномерно, что создаёт необходимость в механизмах для достижения баланса и справедливости. Одним из таких механизмов служит налоговая система, целью которой является сбор средств, необходимых для финансирования общественных услуг и управления государственным имуществом.

Однако вопрос о том, как именно распределять налоговые обязательства, вызывает множество споров [7].

Существуют два основных типа налогообложения: прогрессивное и пропорциональное. Обе системы предполагают взносы налогоплательщиков в общий фонд, но отличаются в зависимости от доходов и способов определения

этих взносов. Прогрессивная система налогообложения гласит: «Чем больше доход, тем выше налог». Это подразумевает, что лица с высоким доходом платят налог в большем процентном соотношении, чем те, чьи доходы ниже. Например, человек, зарабатывающий 100 000 долларов в год, может уплачивать 30% от своего дохода, в отличие от тех, кто зарабатывает 20000 долларов и платит 10% [4].

В отличие от прогрессивной системы, пропорциональное налогообложение подразумевает, что каждый гражданин уплачивает фиксированный процент от своего дохода в качестве налога. Вне зависимости от уровня дохода, платится одинаковый налоговый процент.

Следует отметить, что различные страны применяют разные налоговые системы, и прогрессивные шкалы не всегда используются для распределения ресурсов. Они могут служить для финансирования множества государственных программ, включая здравоохранение, образование, пенсионное обеспечение и развитие инфраструктуры.

Прогрессивная налоговая система характеризуется увеличением налоговой ставки с ростом дохода. Конкретные ставки и категории могут различаться в зависимости от страны и её налоговой политики.

Необходимо проанализировать новые прогрессивные шкалы НДФЛ, которые начинают действовать в России с 2025 года.

Прогрессивная шкала НДФЛ для налоговой базы резидента с 1 января 2025 года выглядит следующим образом (п. 36 ст. 2 Закона № 176-ФЗ) (см. таблицу 1).

Таблица 1 - Ставки НДФЛ и налоговая база, к которой применяется ставка

Сумма дохода	Налоговая ставка
Не более 2,4 млн руб.	13%
Свыше 2,4 до 5 млн руб. включительно	312 тыс. руб. + 15% с суммы, превышающей 2,4 млн руб.
Свыше 5 до 20 млн руб. включительно	702 тыс. руб. + 18% с суммы, превышающей 5 млн руб.

Свыше 20 до 50 млн руб. включительно	3 402 тыс. руб. + 20% с суммы, превышающей 20 млн руб.
Более 50 млн руб.	9 402 тыс. руб. +22% с суммы, превышающей 50 млн руб.

Налоговые ставки применяются к большинству доходов физических лиц, включая зарплату. То же самое касается индивидуальных предпринимателей, которые находятся на общем налоговом режиме и уплачивают налог с прибыли от своей деятельности по данной шкале. Однако данная шкала не распространяется на доходы от дивидендов и процентов по банковским вкладам [4].

Приведённая выше шкала также распространяется на доходы нерезидентов, указанных в абз. 3 – 7, 10 п. 3 ст.224 НК РФ (пп. Д п. 36 ст. 2 Закона № 176-ФЗ). Это в том числе высококвалифицированные специалисты, лица, работающие по патенту, беженцы.

Особый порядок налогообложения НДФЛ действует в отношении (пп. Г п. 23, пп. В п. 36 Закона № 176-ФЗ):

- доходов военнослужащих, участвующих в СВО;
- районных коэффициентов и надбавок за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также в районах с плохими климатическими и экологическими условиями.

В таком случае действует ставка 13% для налоговой базы, не превышающей 5 млн рублей, и 15% + 650 тыс. рублей – с суммы превышения.

Для отдельных категорий доходов резидентов, перечисленных в п. б ст. 210 НК РФ, предусмотрена ещё одна шкала НДФЛ (пп. в п. 23, пп. б п. 36 ст. 2 Закона № 176-ФЗ):

- 13% — с налоговой базы, не превышающей 2,4 млн рублей включительно;
- 15% + 312 тыс рублей — с налоговой базы, превышающей 2,4 млн рублей.

Налоговые ставки применяются ко многим видам доходов физических лиц, включая заработную плату. Аналогично, индивидуальные предприниматели в рамках общей налоговой системы уплачивают подоходный налог на основании аналогичной шкалы. Однако эта шкала не касается дивидендов и процентных поступлений с банковских депозитов.

Вышеуказанная шкала также применяется к доходам нерезидентов, указанным в пунктах 3-7. 10 статьи 224(3) Налогового кодекса Российской Федерации (статья 2(36) закона № 100-ФЗ). Сюда входят высококвалифицированные специалисты, люди, работающие по патентам, и беженцы [5].

Налог на доходы физических лиц (строка № 23, пункт 36):

- доходы военнослужащих, которые вносят взносы;
- региональные коэффициенты и разрешения на работу для северных и аналогичных районов, а также районов с плохими погодными и экологическими условиями.

В этом случае процентная ставка в размере 13% от налоговой базы не превышает 5 млн рублей, а 15% + 650 тыс. рублей — дополнительная сумма.

Для определенных категорий доходов резидентов, указанных в статье 210(6) Налогового кодекса Российской Федерации, установлена вторая шкала подоходного налога с физических лиц (статья 2, статья 36(В) 23 Закона № 2):

- 13% - с учетом налогооблагаемой базы более 2,4 млн рублей;
- 15% + 312 000 рублей - с налоговой базы более 2,4 млн рублей.

Данная шкала применяется, в частности, к дивидендам и процентным ставкам по банковским депозитам, однако с доходов, полученных нерезидентами по банковским депозитам, взимается подоходный налог в размере 15% независимо от их суммы (статья 2 (36) Закона № 2) [9].

Таким образом можно сделать вывод, что прогрессивное налогообложение вводится преимущественно для обозначения экономической эффективности, но, в то же время и для обеспечения социальной справедливости. Сторонники прогрессивного налогообложения утверждают,

что оно способствует перераспределению богатства, снижая социальное неравенство и позволяя финансировать важные социальные программы, помогающие уязвимым слоям населения. Однако есть и критики этой системы, которые считают, что она может замедлить экономический рост и неэффективно решает проблемы неравенства. Это означает, что граждане получают большие доходы, но при этом увеличиваются и их налоговые отчисления, что вызывает недовольство среди тех, кто имеет доходы выше среднего. Могут применяться практики уклонения от уплаты налогов, дробления доходов или использования теневых финансовых схем. Люди по своей сущности, стремятся минимизировать свои налоговые выплаты, что можно наблюдать в других странах, как это было в начале 20 века или в настоящее время, например в Великобритании. На наш взгляд, данная реформа может приносить пользу государству, однако важно правильно распределять налоговые поступления и предоставлять льготы тем, кто добровольно выполняет свои налоговые обязательства.

Подводя итог, можно сказать, что данная реформа влечёт в целом положительные стороны, и в контексте нашего вопроса и ситуации в стране, реформа влечёт за собой изменения и отвечает положительно на вопрос об экономической эффективности и социальной справедливости проводимой в настоящее время налоговой реформы.

#### **Библиографический список:**

1. Куницын Д. В., Куницына Е. М. Налоговая реформа и налоговые риски //Сибирская финансовая школа. – 2008. – №. 5. – С. 76-84.
2. Майбуров И. А. и др. Налоговые реформы. Теория и практика. – 2015.
3. Майбуров И. А. и др. Экономика налоговых реформ. – 2013.
4. Севрюкова Л. В., Рыкунова В. Л. Основные тенденции развития налога на добавленную стоимость в условиях российской налоговой реформы //Известия Курского государственного технического университета. – 2009. – №. 4. – С. 90-95.



5. Сидорова А. В., Черевиченко Т. С. Становление и развитие понятия «налог» // Вестник Волжского университета им. ВН Татищева. – 2017. – Т. 2. – №. 1. – С. 5-11.

6. [https://www.kontur-extern.ru/info/53235-nalogovaya\\_reforma](https://www.kontur-extern.ru/info/53235-nalogovaya_reforma)

7. <https://www.consultant.ru/news/400/>

8. <https://nalog-nalog.ru/blanks/chek-list-po-nalogovym-izmeneniyam-2025/>

9. [https://www.kontur-extern.ru/info/51811-nalogovaya\\_reforma\\_ndfl](https://www.kontur-extern.ru/info/51811-nalogovaya_reforma_ndfl)

*Оригинальность 78%*