

УДК/UDC 336.22

Сравнительный анализ налога на доходы физических лиц в Российской Федерации и других странах

Сарана Александр Юрьевич
студент юридического факультета
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: sasha.sarana2015@yandex.ru

Аннотация

Налог на доходы физических лиц является одним из самых древних способов пополнения бюджета страны. В настоящее время этот вид налога применяется во всех развитых и развивающихся странах мира. В большинстве развитых стран мира действует прогрессивный налог на доходы физических лиц, а в Российской Федерации плоская шкала налогообложения продолжает действовать и по сей день. Основной ставкой является 13%-я ставка, по которой облагаются доходы граждан за труд, независимо от общего размера дохода за год. Но не все доходы облагаются налогом, кроме того, есть перечень вычетов. Для сравнения в данной статье приводится пример налогообложения других государств, таких как Белоруссия, Норвегия, США, Китай. У каждой из этих стран свой подход к данному вопросу.

Ключевые слова: подходный налог, НДФЛ, налогообложение.

Comparative Analysis of the Tax on Personal Income in the Russian Federation and Other Countries

Sarana Aleksandr Yuryevich
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: sasha.sarana2015@yandex.ru

Abstract

The personal income tax is one of the most ancient ways of replenishment of the country budget. Currently, this tax type is applied in all developed and developing countries of the world. In most developed countries of the world, there is a progressive personal income tax, while in the Russian Federation the flat scale of taxation continues to operate to this day. The main rate is the 13% rate at which citizens' income for work is taxed, regardless of the total income for the year. But not all income is taxed, and there is a list of deductions. For comparison, this article provides an example of taxation of other states, such as Belarus, Norway, the USA, China. Each of these countries has its own approach to this issue.

Key words: income tax, personal income tax, taxation.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) является одним из самых древних способов пополнения бюджета страны. В настоящее время этот вид налога применяется во всех развитых и развивающихся странах мира. В большинстве развитых стран мира (многие страны Европы [1], США [2, 3], Канаде [4] и даже в Китае [5]) действует прогрессивный НДФЛ. По мнению экспертов, это самый простой и оптимальный способ, если не борьбы с бедностью в целом, то как минимум снижения ее масштабов.

В РФ действует плоская шкала налогообложения, как и во многих развивающихся странах (страны Прибалтики [6], Венгрия [7], Румыния [8], Республика Беларусь [9], Монголия [10]).

На 2018 год НК РФ [11] предусмотрены следующие ставки НДФЛ:

- Ставка в 9%. Практически не применяется на сегодняшний день и устанавливается лишь на проценты по облигациям с ипотечным покрытием, выпущенным до 1 января 2007 г.
- Основная ставка — составляет 13%. Она применяется для налогообложения тех доходов налоговых резидентов, в отношении которых законодателями не установлено иное (вознаграждение за труд, премиальные, дивиденды, вырученные от продажи имущества средства).

- Ставка в 15% — предусмотрена для иностранных лиц.
- Ставка в 30% установлена для нерезидентов (кроме тех, к кому применимы 13%), а также доходов по ценным бумагам (за исключением дивидендов).
- Ставка по НДФЛ в 35% установлена для резидентов. Если в 2017 г. налогом облагались все выигрыши, без учета их размера, то в 2019 году налог удерживается с суммы, превышающей 4 000 руб. (п. 28 ст. 217 НК). В противном случае уплачивать его не нужно.

Доходы, не облагаемые налогом (ст. 217 НК РФ):

- алименты (назначенные судебным решением);
- некоторые компенсационные выплаты;
- материальная помощь, не превышающая 4 000 руб. за 12 мес.;
- пособия по безработице;
- стипендии, пенсионные выплаты;
- безвозмездно полученные жилые помещения и земельные участки из собственности государства или муниципалитета.

Таков режим налогообложения по НДФЛ в Российской Федерации.

Рассмотрим ставки по НДФЛ в Республике Беларусь. Система обложения доходов граждан в Белоруссии очень схожа с системой, установленной в Российской Федерации.

Для физических лиц, работающих по найму, налоговая ставка составляет 13%; для физических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих трудовую деятельность, связанную с промышленным (индустриальным) парком — 9%; для граждан, осуществляющих нотариальную либо адвокатскую деятельность — 16%; для граждан, получающих доходы в виде различных дивидендов — 13% [12].

Подходный налог с физических лиц, сдающих недвижимость в аренду, является фиксированным и устанавливается городскими (областными) Советами депутатов [13].

Наемные сотрудники, аналогично РФ, освобождены от самостоятельного расчета подоходного налога — эту работу за них выполняет ор-

ганизация, в которой они трудоустроены. Самостоятельно рассчитывают и уплачивают подоходный налог индивидуальные предприниматели, и граждане, получающие поступления из нескольких источников доходов.

Законодательством предусмотрены многочисленные случаи, в которых граждане не обязаны платить подоходный налог (получение подарков и призов, выигрыши в денежные и вещевые лотереи, электронные и виртуальные игры; сдача вторсырья на переработку; доходы, полученные по праву наследования; получение в дар собственности, недвижимости, денежных сумм).

Иначе выглядит система налогообложения, применяемая к подоходному налогу в Норвегии. Базовая ставка налога — 23%. Кроме того, предусмотрена прогрессивная ставка в зависимости от годового дохода [14]:

- до 169 000 крон в год — 0%;
- от 169 000 до 237 900 крон в год — 1,4%;
- от 237 900 до 598 050 крон в год — 3,3%;
- от 598 050 до 962 050 крон в год — 12,4%;
- более 962 050 крон в год — 15,4%.

В Соединенных Штатах Америки подоходный налог, как и во многих развитых странах мира, является прогрессирующим. Кроме уплаты налога по доходам, полученным внутри страны, граждане Соединенных Штатов в обязательном порядке выплачивают государству процент от суммы дохода, полученного и за пределами территории США.

Граждане США платят налог в три уровня бюджета: федеральный, бюджет штата и муниципальный. Муниципалитет может и не устанавливать данный вид налога, но в федеральный бюджет и в бюджет штата налог выплачивается в обязательном порядке. Федеральный налог составляет 28%. Размер налоговой ставки в штатах колеблется в пределах 1,4–12%. Так, например, в штате Аляска размер ставки НДФЛ составляет 0%, в штате Монтана — от 2% до 11% [15].

Подоходный налог в США может взиматься с супругов (суммарный доход супругов) так и индивидуально с гражданина. Процент подо-

ходного налога будет напрямую зависеть от ежемесячного дохода налогоплательщика. В США существует так называемый необлагаемый минимум федерального налога. Его размер зависит от ряда факторов, а именно семейного положения, возраста и способа заполнения декларации.

В Китайской Народной Республике подоходный налог оплачивается исключительно физическими лицами, то есть людьми, которые не занимаются предпринимательской деятельностью, а устроились работать в стране по найму. Этот налог удерживается непосредственно с заработной платы и напрямую зависит от уровня оплаты труда [16]:

Подоходный налог в КНР

Размер заработной платы (в юанях)	Ставка налога
Менее 4000	Освобождается от уплаты налогов
4000–4500	5%
4500–6000	10%
6000–9000	15%
9000–24000	20%
24000–44000	25%
44000–64000	30%
64000–84000	35%
84000–100000	40%
Свыше 100000	45%

Таблица 1

По мнению В. С. Назарова, это может повлечь за собой ряд нежелательных последствий. Прогрессивная шкала может отпугнуть иностранных инвесторов и привести к «бегству отечественного капитала за границу», а также к повышению судебных и административных издержек [17].

Как раз об этом нам позволяет сделать вывод судебная практика Конституционного Суда РФ: налогоплательщики обязаны действовать в сфере налогообложения добросовестно. Критерии определения «недобросовестности налогоплательщика» в настоящее время не закреплены в нормативных актах законодательства о налогах и сборах [18], так же как и в решениях Конституционного Суда РФ. Судя по всему, на прак-

тике установить недобросовестность налогоплательщика возможно лишь в ходе проведения процедур налоговых проверок.

Список литературы

1. Толстопятенко Г. П. Европейское налоговое право. Проблемы теории и практики: дисс. ... д-ра юрид. наук / Г. П. Толстопятенко. М., 2001. 317 с.
2. Очаковский, В. А., Усенко, А. С. К вопросу об установлении сбора за интернет-покупки в России / В. А. Очаковский, А. С. Усенко // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2016. № 118. С. 376–385.
3. Толстопятенко Г. П., Федотова И. Г. Налоговое право США. Терминология. М.: Анкил, 1996.
4. Ашмянская Я. С. Налоговые соглашения как инструмент системы управления налогами Канады / Я. С. Ашмянская // Право и экономика. 2014. № 7. С. 64–68.
5. Закон Китайской Народной Республики «О налоге на прибыль предприятий» от 16.03.2007 и Норма и правил применения Закона Китайской Народной Республики «О налоге на прибыль предприятий» от 06.12.2007. URL: <http://www.gov.cn/flfg/2007-03/19/content554243.htm153.%20ms%20%5E%209%20%D0%BB%2027%200>.
6. Kuldkepp A. Tax Policy of Estonia in the framework of the EU integration. Rotterdam: Erasmus University. 376 p.
7. Eros A. Hungary tax harmonization. European Integration Studies, Miskolc, Volume 1. Number 2. (2002). P. 55–65.
8. Cocean P. Project for a functional regionalization of Romania // Romanian Review of Regional Studies. 2013. Vol. 9, No. 2. P. 3–8.
9. Кодекс Республики Беларусь от 19.12.2002 № 166-3 «Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть)» // Народная газета. № 4-5. 09.01.2003.
10. Улаан Ч. Актуальные вопросы перехода Монголии к рыночным отношениям и их социольно-экономические последствия. УБ.: АДМОН, 2005. 150 с.
11. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2) от 05.08.2000 года N 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации.
12. Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Экономическое развитие и инновационная экономика»: Постановление Правительства РФ от 15.04.2014 № 316 // Собрание законодательства Российской Федерации. 05.05.2014. № 18 (часть II). Ст. 2162.
13. Подоходный налог в Беларуси // URL: <https://benefit.by/info/podohodnyj->

nalog.

14. Средняя и минимальная зарплата в Норвегии // URL: <http://hochusvalit.com/norvegiya/zarplata-v-norvegii>.

15. Подоходный налог в США // URL: <http://www.pravcons.ru/articles/publ/podokhodnyu-nalog-v-ssha>.

16. Налоги в Китае // URL: <https://visasam.ru/emigration/asia/nalogi-v-kitae.html>.

17. Комментарий В. С. Назарова, заведующего лабораторией межбюджетных отношений Института экономической политики им. Е. Т. Гайдара // URL: <http://www.forbes.ru/ekonomika-column/vlast/64631-5-dovodov-protiv-vvedeniya-progressivnogo-podohodnogo-naloga-v-rossii>.

18. Очаковский В. А. К вопросу о злоупотреблении правом в сфере налогов и сборов // Административное и финансовое право в условиях новой экономической реальности: опыт и перспективы: Материалы Всероссийской научно-практической конференции (14–15 октября 2017 г.): Сборник статей / отв. ред. Е. А. Бочкарева. Краснодар: Издательский Дом — Юг, 2017. 388 с. С. 180–183.