

## Анализ распределения налогового бремени на физические лица в Российской Федерации

Научный руководитель – Аузан Александр Александрович

*Векерле Константин Владимирович*

*Сотрудник*

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Москва, Россия

*E-mail: vekerle\_vkv@mail.ru*

Основу налоговой нагрузки физических лиц в России составляют налог на доходы (НДФЛ) и страховые взносы. По данным федеральной налоговой службы за 2021 год поступления НДФЛ составили примерно 4,9 трлн руб. (17,2 % от общих налоговых поступлений), выплаты страховых взносов - 8,1 трлн руб.

Оценка налогового бремени на физических лиц важна для того, чтобы ответить на вопрос о степени соответствия налоговых систем изначально заявленным целям прежде всего с точки зрения критериев справедливости, под которыми, как правило, понимают распределение налоговой нагрузки в соответствии с возможностями налогоплательщика по уплате налога или степень регрессивности/прогрессивности шкалы налогообложения.

В последние 15 лет наиболее значимые реформы налогообложения трудовых доходов наблюдались в части страховых взносов. За период с 2007-2020 гг. менялись не только предельные ставки и пороги, но и определение работников различных отраслей, имеющих право на льготные налоговые режимы.

Существует несколько подходов к определению налоговой нагрузки. Согласно классическому подходу, используемому при межстрановых сравнениях уровней налоговой нагрузки, в качестве показателя налоговой нагрузки используется отношение выплаченных налогов к налоговой базе, т. е. рассматривается показатель эффективной налоговой ставки. Такой подход реализован при сравнении налоговой нагрузки налогов на трудовые доходы в странах ОЭСР [2]. Согласно другому подходу [3], расходы на потребление являются более точной мерой фактических доходов. Следовательно, для более корректного отражения налоговой нагрузки выплаченные налоги следует относить именно к расходам на потребление.

К сожалению, отсутствует статистика налоговых выплат в привязке к налогоплательщикам. По этой причине в ходе анализа будут использованы данные Российского мониторинга экономического положения и здоровья населения НИУ-ВШЭ (Russian Longitude Monitoring Survey - RLMS) за период 2007-2020 гг. Данные имеют панельную структуру. Существуют две базы RLMS: результаты индивидуальных опросов и результаты опросов домашних хозяйств. Для оценки налоговой нагрузки НДФЛ и страховых взносов на домашнее хозяйство были восстановлены выплаты для каждого работающего члена домашнего хозяйства с учетом отрасли. Данные о расходах на потребление доступны в опросе по домашним хозяйствам.

При анализе налоговой нагрузки НДФЛ и страховых взносов на данных RLMS распределение доли налоговых выплат в ФОТ по чистому трудовому доходу практически идентично распределению по совокупному располагаемому доходу индивида. При этом важно заметить, что в обоих случаях доля резко снижается при включении в анализ людей, занятых в неформальном секторе. Для официально занятых в среднем за рассматриваемый период доля выплат налогов в ФОТ составила от 26,9% до 30%, причем минимальное значение показателя соответствует самой высокодоходной группе (как по чистому трудовому

доходу, так и по совокупному располагаемому доходу). При этом для остальных децильных групп наблюдается крайне низкая вариация этого показателя. А для полной выборки в среднем за рассматриваемый период доля выплат налогов в ФОТ составила от 21,3% до 26,3%, причем минимальные значения показателей соответствуют самой обеспеченной и наименее богатой группам. Этот факт объясняется тем, что именно низкодоходные группы населения более активно вовлекаются в неформальный сектор, а у самых обеспеченных групп, наоборот, теневая занятость распространена меньше всего, но за счет того, что нагрузка на них и без учета теневого сектора небольшая, итоговый показатель налоговой нагрузки остается низким. Аналогичными оказались вывод при расчете альтернативного показателя налоговой нагрузки, как доля налоговых выплат в совокупном доходе до налогообложения. При этом следует отметить, что лишь в предельном случае уклонения налоговая нагрузка на бедных выравнивается до уровня налоговой нагрузки самых обеспеченных.

С помощью регрессионного анализа на основе подхода из работы [1] было выявлено, что текущая система налогообложения имеет строго регрессивный характер для официально работающих. А для полной выборки наблюдается колоколообразная зависимость эффективной ставки от налоговой базы.

### Источники и литература

- 1) Синельников-Мурылев С., Баткибеков С., Кадочников П., Некипелов Д. Оценка результатов реформы подоходного налога в Российской Федерации. Вопросы экономики. 2003(6) стр. 61-77.
- 2) OECD (2000), Tax Burdens: Alternative Measures, OECD Tax Policy Studies, No. 2, OECD Publishing, Paris.
- 3) Attanasio, Orazio P., and Luigi Pistaferri. 2016. "Consumption Inequality." *Journal of Economic Perspectives*, 30 (2): 3-28.