

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

03.11.2023 № 3СП-133/03-01

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект федерального закона № 450126-8 «О внесении изменения в статью 224 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части введения прогрессивной шкалы налогообложения доходов физических лиц»

Счетная палата Российской Федерации на основании статьи 24 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» рассмотрела проект федерального закона № 450126-8 «О внесении изменения в статью 224 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части введения прогрессивной шкалы налогообложения доходов физических лиц» (далее – законопроект), внесенный депутатами Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации и сенатором Российской Федерации.

Законопроектом предлагается внести в статью 224 Налогового кодекса Российской Федерации изменение, предусматривающее введение прогрессивной шкалы налогообложения доходов физических лиц (далее – НДФЛ) в размере от 0 до 35 процентов в зависимости от полученного дохода за налоговый период.

По результатам рассмотрения законопроекта и дополнительных материалов к нему необходимо отметить следующее.

Согласно пояснительной записке к законопроекту реализация положений законопроекта позволит не только повысить доходы малообеспеченных и среднеобеспеченных групп населения, смягчить социальное неравенство, но и увеличить налоговые поступления в консолидированный бюджет Российской Федерации.

При этом в финансово-экономическом обосновании к законопроекту отражено, что расчеты дополнительного поступления НДФЛ в бюджеты субъектов Российской Федерации либо выпадающих доходов в эти бюджеты в связи с принятием закона могут быть произведены после уточнения численности граждан, получающих доходы, облагаемые установленными законопроектом ставками НДФЛ.

Вместе с тем Счетная палата Российской Федерации полагает необходимым отметить, что Федеральным законом от 23 ноября 2020 г. № 372-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части налогообложения доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период» уже предусмотрено увеличение ставки НДФЛ. Налоговая ставка установлена в размере 650 тыс. рублей и 15 процентов суммы налоговых баз, превышающей 5 млн. рублей, если сумма налоговых баз за налоговый период составляет более 5 млн. рублей и применяется непродолжительный период времени – с 1 января 2021 года.

Принимая во внимание, что совершенствование прогрессивной шкалы по НДФЛ является одним из перспективных направлений развития законодательства о налогах и сборах, отмечаем, что принятие обоснованного решения о дальнейшем ее развитии возможно только после анализа правоприменительной практики в среднесрочной перспективе.

Обращаем внимание, что в законодательстве о налогах и сборах должен соблюдаться принцип, предполагающий сохранение разумной стабильности правового регулирования и недопустимость внесения произвольных изменений в действующую систему норм (правовая позиция Конституционного Суда Российской Федерации, выраженная в Определении от 19 января 2010 г. № 137-О-П).

При этом в материалах к законопроекту какие-либо обоснования предлагаемого размера налоговых ставок по НДФЛ, а также размера доходов

граждан, от которого зависит размер применяемой налоговой ставки по НДФЛ, отсутствуют.

Кроме того, следует отметить, что при значительном повышении ставки по НДФЛ повышаются риски сокрытия сумм доходов от налогообложения. Таким образом, чрезмерное увеличение налоговой ставки в конечном итоге может привести к снижению налоговой базы и, соответственно, доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В связи с изложенным законопроект не поддерживается.

Аудитор

А.Н. Батуркин

