

# РОССИЙСКИЙ БИЗНЕС В УСЛОВИЯХ ПАНДЕМИИ

## СИСТЕМА НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В КРИЗИСНЫЙ И ПОСТКРИЗИСНЫЙ ПЕРИОД: ПЛОСКАЯ И ПРОГРЕССИВНАЯ ШКАЛА vs

Саломатин Ю.В.<sup>4</sup>

В данном материале рассматривается целесообразность введения прогрессивной шкалы налогообложения на территории Российской Федерации, рассматривается зарубежный опыт и даются рекомендации. В условиях экономического кризиса категория налогов становится определяющей в условиях взаимодействия государства и бизнеса: ставится вопрос ребром о социальной справедливости и распределении благ, когда крупный бизнес остается на плаву, а МСП являются наиболее пострадавшими субъектами в кризисный период.

Ключевые слова:

*Предпринимательство, государство, налогообложение, прогрессивная шкала, государственный сектор*

---

<sup>4</sup> Саломатин Юрий Владимирович - студент бакалавриата, стажер-исследователь НУЛ исследований в области бизнес-коммуникаций Телефон: +7 985 150 36 08 Почта: ysalomatin@hse.ru

Как показывает существующая практика, своевременные налоговые меры со стороны государства могут сыграть важнейшую роль в поддержке тех или иных предприятий – именно налогообложение является основным “конструктом” во взаимодействии бизнеса и власти в сфере экономики. Более того, система налогообложения – насущный вопрос не только в экономической сфере, но и в вопросах социальной справедливости, запроса общества на перераспределение ренты. В этом смысле оперативные действия по переводу регулирования налоговой сферы в руки исполнительной власти во время социально-экономического кризиса являются способствующими “сглаживанию” тех или иных проблемных точек, которые могут возникнуть у предприятия в такое непростое время.

Материал подразумевает рассмотрение нескольких дискуссионных аспектов налоговой политики, а озвученные далее реперные точки являются основными в вопросах налогообложения в России.

Тема введения в РФ прогрессивной шкалы подоходного налога периодически обсуждается на разных уровнях. С одной стороны, прогрессивная шкала налогообложения будет способствовать пополнению бюджетов (в особенности это затронет регионы), уменьшению количества бедных, и, соответственно, установлению *социальной справедливости*. Однако, есть существенные аргументы и у противоположной стороны: в случае фиксированной ставки налога, а, следовательно, и большей доли дохода, бизнес будет больше стимулирован к эффективной работе, что положительно повлияет на экономический рост. Более того, плоская система налогообложения позволяет сократить долю бизнеса в “серой зоне”. В кризисный период, когда у бизнеса в определенных отраслях сокращается выручка, а государство недополучает налоги ввиду снижения экономической активности, необходим новый компромисс

между этими двумя акторами для благополучного выхода из кризиса. Отсюда, возникает вопрос – *что для российской экономики лучше в кризисный период: плоская или прогрессивная шкала налогообложения?* Для рассмотрения вопроса предлагается:

1. обратиться к зарубежному опыту введения прогрессивной шкалы налогообложения;

2. выстроить аналогичный алгоритм со странами с плоской системой налогообложения и сделать промежуточные выводы с помощью категоризации стран, разделившись по этому критерию на “два лагеря”;

3. сделать вывод о целесообразности той или иной шкалы налогообложения в России, исходя из нескольких вводных: доли различных организации в ВВП, экономического благосостояния в кризисный период и пр.

#### **Налоговая система Германии**

Одной из положительных черт налоговой системы Германии является её горизонтальность. Так существует три уровня: центральный, федеральный (по землям) и городские / сельские бюджеты. Примечательно, что в Германии применяется политика финансового выравнивания: более обеспеченные земли финансово обеспечивают менее доходные. Важно отметить, что государственные корпорации платят налоги непосредственно на центральный уровень. Соответственно, земельные бюджеты наполняются за счет налоговых поступлений со стороны рядовых граждан, а также предприятий различного масштаба, которые располагаются в пределах конкретной земли. Примечательно, что экономика Германии во многом опирается именно на субъекты МСП: так, эксперты фиксируют долю МСП в ВВП Германии на уровне чуть выше 50%. Для сравнения, в России на тот же период 2017-2018 гг. доля МСП в российской экономике составляет около 21%.

Прогрессивная шкала налогообложения в Германии отличается высоким диапазоном - от 14 до 42%. В

некоторых случаях действует специальная максимальная ставка - 45%. Прогрессивная шкала работает таким образом, что если годовой доход превышает 60 тыс. евро, то по максимальной ставке облагается только разница между суммой дохода и предельным значением в 60 тыс. евро.

Во Франции введена экстремально прогрессивная шкала: люди с низким доходом освобождаются от налога вовсе. Годовые доходы в пределах 5963 евро облагаются по ставке 0%. Самая крупная ставка - 45% при доходах от 150 тыс. евро до 1 млн. евро. Следует заметить, что доля МСП в ВВП страны находится на уровне 40-50%, так же как и в Германии. Налоговая система во Франции отличается повышенной степенью централизации: около 90% налоговых доходов идут в федеральный бюджет, местный же бюджет получает такие налоги, как налог на жилье и профессиональный налог.

Тенденция понятна: прогрессивная шкала используется в экономически развитых странах с высокой долей МСП, а также высоким уровнем качества администрирования налогов. Плоская шкала используется в таких странах, как Албания, Болгария, Гонконг, Грузия, Исландия, Казахстан, Киргизия, Латвия, Литва, Македония, Монголия, Россия, Румыния, Украина, Чехия, Эстония. Примечательно, что подобной системой пользуются в основном в небогатых странах Европы и бывших советских республиках, а также в некоторых развивающихся странах.

В российских реалиях экономического развития складывается другая картина: низкая доля МСП в ВВП страны, централизованная система сбора налогов, преобладание государственного сектора над частным. Но в кризисный период ситуация меняется кардинально:

1. часть субъектов МСП начинает терять доходы, и для устранения рисков по закрытию предприятий государство вынуждено вводить налоговые льготы, следовательно, недополучая доходы в бюджет (например, возвращение

налогов самозанятым, которые были оплачены в 2019 г.);

2. государственные корпорации остаются единственными предприятиями, которые остаются на плаву, однако, их налоги также уходят в федеральный бюджет полностью (по примеру Германии). Из-за этого возникает дисбаланс в получении доходов между федеральным центром и регионами;

3. на региональном уровне также складывается дисбаланс: некоторые регионы выступают донорами федерального бюджета ввиду их географического и социально-экономического благосостояния, однако, эта разница между региональными бюджетами компенсируется моделью "центр-регион", а не "регион-регион" (на примере нескольких европейских федераций), в результате чего возникает множество издержек бюрократического характера.

**Ввиду вышесказанного предлагается несколько выводов:**

1. В результате диспропорции субъектов МСП и крупного бизнеса в России возникает огромная разница в доходах этих двух акторов. В этом контексте введение прогрессивной шкалы налогообложения на данный момент являлось бы рациональным решением в целях покрытия дефицита бюджета из-за недополучения налогов со стороны пострадавших субъектов МСП.

2. В результате диспропорции доходов в различных отраслях предлагается ввести специальную ставку отраслевого налогообложения, при которой успешные отрасли российской экономики смогут компенсировать дефицит бюджета в кризисный период.

Прогрессивная шкала налогообложения позволит снять налоговую нагрузку с пострадавших предприятий в кризисный период. Подобная система налогообложения также позволит избежать критической проблемы, которая станет заметной на момент выхода из кризиса - уход в серую зону. Так, в результате повышенной налоговой

нагрузки в период кризиса бизнес будет использовать различный инструментарий для ухода от уплаты налогов, что в результате приведет к высокому уровню безработицы. Несмотря на это, с учетом того, что в российской экономической системе преобладает государственный сектор, а доля бюджетных рабочих составляет около половины занятого населения, целесообразным также будет введение квази-прогрессивной шкалы (повышенной налоговой ставки (не более 20%) на доход выше среднего), а остальные доходы оставить на уровне стандартных 13%. Это позволит государственному бюджету получить дополнительные деньги для бюджета в условиях переживания экономического кризиса.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Богославец Т.В. Особенности налоговой системы Германии // Вестник ОмГУ. Серия: Экономика. 2010. № 4

[Электронный ресурс] URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobenno-sti-nalogovoy-sistemy-germanii> (дата обращения: 11.05.2020).

2. Немцы и налоги: сколько нужно платить с зарплаты // DW, 2018 [Электронный ресурс] URL: <https://bit.ly/2y96nft> (дата обращения: 11.05.2020).

3. Плоская и прогрессивная шкала налогообложения. Мировой опыт // РИА, 2013 [Электронный ресурс] URL: <https://ria.ru/20131108/975541579.html> (дата обращения: 11.05.2020).

Росстат впервые раскрыл долю малого и среднего бизнеса в экономике // РБК, 2019 [Электронный ресурс] URL: <https://www.rbc.ru/economics/05/02/2019/5c5948c59a794758389cfd7> (дата обращения: 11.05.2020).

## BUSINESS TAXATION SYSTEM IN THE CRISIS AND POST-CRISIS PERIOD: FLAT vs. PROGRESSIVE SCALE

---

**Salomatin Yury** - undergraduate student, intern of scientific and educational laboratory in the sphere of business communications research Phone number: +7 985 150 36 08 e-mail: ysalomatin@hse.ru

This article discusses the expediency of introducing a progressive tax scale on the territory of the Russian Federation, examines foreign experience and provides recommendations. In the context of an economic crisis, the category of taxes becomes crucial in the context of interaction between the state and business – the question of social justice and distribution of benefits is raised, when large businesses remain afloat, and small and medium-sized business are the most affected entities in the crisis period.

Key words

*Business, government, taxation, progressive scale, public sector*