

**Предложения Института экономики Российской академии наук по  
возможным мероприятиям, направленным на поиск дополнительных  
источников налоговых доходов бюджетов бюджетной систем Российской  
Федерации**

(материал для парламентских слушаний «О дополнительных источниках налоговых доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» 9 декабря 2020 г.)

1. Состояние экономического кризиса, спровоцированного мировой пандемией и радикальным падением цен на нефть, в сочетании с объективной необходимостью наращивания расходов бюджетной системы на здравоохранение, социальную поддержку населения и поддержку бизнеса, ставит на повестку дня вопрос о последовательности использования возможных дополнительных источников финансирования бюджетных расходов. А именно, об использовании ресурсов ФНБ (его ликвидной части), государственных заимствований и роста налоговой нагрузки на экономику. Переход к налоговым инструментам возможен (имеет смысл) по мере восстановления потока доходов экономических агентов. В условиях острой фазы экономического кризиса необходимо сочетание мер, обеспечивающих снижение налоговой нагрузки на те сектора и сегменты экономики, которые обеспечивают рабочие места, при недопущении критического падения доходов бюджетной системы. Ограничением подобной политики может служить падение доходов до такого уровня, при котором происходит полное исчерпание ФНБ и достигается объем заимствований, приводящий к выраженному перенаправлению финансовых ресурсов из частного в государственный сектор.

2. При выборе наиболее предпочтительных инструментов между мерами бюджетно-налоговой и денежно-кредитной политики необходимо учитывать, что российская экономика более активно реагирует на бюджетные меры, чем на меры денежно-кредитной политики. Соответственно основная нагрузка должна быть на бюджетные мероприятия при наличии определенных ограничений, в качестве которых выступает ликвидная (или условно ликвидная) часть средств Фонда национального благосостояния (ФНБ) и уровень процентных ставок на финансовых рынках (заимствования для финансирования бюджетной поддержки не должны существенно повысить процентные ставки по займам для бизнеса и нагрузку по обслуживанию

государственного долга). Еще одним ограничением выступают длительные лаги при реализации бюджетно-налоговой политики. В данной ситуации важно максимально сократить временные интервалы между принятием решений и финансированием соответствующих мероприятий.

3. Собственно поиски дополнительных источников налоговых доходов могут быть связаны с изменением режимов налогообложения ключевых налогов отечественной налоговой системы (НДС, НДФЛ, налог на прибыль организаций), а также с введением новых налогов, нацеленных на привлечение к налогообложению имеющихся в экономике доходов, которые пока активно не задействованы в этом процессе.

По **НДС** возможен поэтапный переход от полного возмещения «входящего» налога при экспорте углеводородов (сырой нефти, в первую очередь) к возмещению по нормативу 30% (на первом этапе 50%).

По **НДФЛ** необходимо вернуться к вопросу о переходе к прогрессивному налогообложению доходов физических лиц для большей части налогоплательщиков. При этом необходимы переход к модели налогообложения доходов семьи; введение необлагаемого налогом минимума на самого налогоплательщика и его детей (на уровне прожиточного минимума) – для снижения налоговой нагрузки на низкодходные категории и поддержания спроса с их стороны на товары первой необходимости. Для обсуждения может быть предложена следующая шкала: ставка 13% применяется к годовым облагаемым доходам до 600 тыс.руб., ставка 15% применяется к доходам в интервале 600 тыс.руб. – 3000 тыс. руб, ставка 20% применяется к доходам в интервале 3000 тыс. руб. – 5000 тыс. руб. и ставка 25% к доходам, превышающим 5000 тыс. руб.

При этом необходимо применение данной шкалы по принципу «глобального дохода» с включением в него доходов налогоплательщика, полученных из всех источников. Данная мера позволит привлечь к налогообложению высокодоходные категории населения, имеющие высокие доходы от источников, которые подлежат налогообложению по иным ставкам.

По **налогу на прибыль организаций** целесообразен переход к умеренно прогрессивной модели налогообложения прибыли организаций и существенной модификации системы предоставления налоговых льгот по данному налогу.

Прогрессивная модель налогообложения прибыли предполагает введение дополнительной ставки налога в размере 30%, применяемой к облагаемой прибыли налогоплательщика, превышающей 100 млрд.руб. Это позволит поддержать конкурентные позиции среднего бизнеса, предотвратит (за счет снижения эффективности) формальное укрупнение

налогоплательщиков, в том числе и за счет формирования консолидированных групп, а также относительно понизит заинтересованность в наращивании прибыли в ущерб финансированию возможных инвестиционных и иных проектов и осуществлению иных расходов.

Необходимо дополнить действующую модель предоставления налоговых льгот федеральной льготой в виде налогового вычета в размере до 20% фактически осуществленных капитальных вложений в конкретно установленные виды оборудования, для конкретных категорий налогоплательщиков в рамках мероприятий структурной и промышленной политики. Объем предоставленных льгот должен отражаться как налоговые расходы бюджета и учитываться в рамках финансирования конкретных программ. Льгота должна предоставляться за счет федеральной составляющей налога, при ее недостаточности необходима соответствующая компенсация (трансферт) субъекту федерации из федерального бюджета. Данная мера позволит вывести льготу по налогу на прибыль на национальный уровень в целях стимулирования проектов общероссийского приоритета развития.

Возможно **введение дополнительного налога на выплаты чрезмерных вознаграждений в компаниях**. В качестве таковых могут рассматриваться вознаграждения, в 50 раз превышающие среднюю заработную плату по стране. Плательщиком налога должна признаваться организация, осуществляющая выплаты, ставка налога может составлять 50%, а налог может иметь целевой характер использоваться либо для дополнительного финансирования программ здравоохранения и культуры, либо направляться на финансирование институтов развития для поддержки инвестиционной активности. Данный налог может относительно поддержать инвестиционные расходы компаний (относительно масштабных выплат менеджменту). В качестве переходного режима может быть предложено апробировать данный налог на всех организациях с государственным участием (независимо от размеров участия).

Возможно также **введение прогрессивного налога на состояние** исходя из резидентского принципа с высоким значением необлагаемого минимума (для повышения налоговой нагрузки на высокодоходные категории населения и привлечения к налогообложению доходов, полученных в рамках серых схем). Для целей налогообложения состояние может оцениваться как рыночная стоимость совокупности активов физического лица-налогоплательщика (недвижимость, транспортные средства, финансовые

активы, произведения искусства, предметы антиквариата), расположенные как на территории РФ, так и за ее пределами.