Комитет Государственной Думы

по бюджету и налогам

По поручению Совета Государственной

Думы от 04 апреля 2018 года

(протокол № 110, пункт 26)

|  |
| --- |
|  |
|  |
| Заключение |

по проекту федерального закона № 427315-7 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации в части введения прогрессивной шкалы ставки налога на доходы физических лиц», внесенному депутатами Государственной Думы Г.А.Зюгановым, И.И.Мельниковым,

Н.В.Коломейцевым и другими
(первое чтение)

Законопроектом предлагается внести изменение в пункт 1 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) в части введения прогрессивной шкалы ставок налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) в зависимости от величины доходов налогоплательщиков.

В настоящее время для налогообложения большинства видов доходов физических лиц установлена единая ставка в размере 13 процентов. Введение единой ставки налога на доходы физических лиц в размере 13 процентов для большинства видов доходов одновременно с расширением круга налогоплательщиков способствовало легализации оплаты труда многими работодателями, что привело к увеличению налоговой базы.

Возврат к прогрессивной шкале ставок НДФЛ может привести к обратным последствиям, а также существенно увеличит затраты на администрирование данного налога.

По тексту законопроекта имеются следующие замечания.

В пункте 1 действующей редакции статьи 224 НК РФ, устанавливающей единую ставку НДФЛ, есть оговорка «если иное не предусмотрено настоящей статьей». Наличие данной оговорки обусловлено тем, что пункты 2-5 статьи 224 НК РФ предусматривают виды доходов, в отношении которых применяются иные ставки налога. В отличие от действующей редакции пункт 1 статьи 224 НК РФ в редакции, предлагаемой законопроектом, данной оговорки не содержит. В этой связи не ясно, включаются ли доходы, указанные в пунктах 2-5 статьи 224 НК РФ, в совокупный облагаемый доход, в отношении которого законопроектом предусмотрены дифференцированные ставки НДФЛ. Указанная неопределенность вызвана также тем, что законопроект не содержит определения понятия «совокупный облагаемый доход».

Реализация данного законопроекта потребует внесения изменений и в другие статьи главы 23 НК РФ, в частности, в определенный статьей 229 НК РФ порядок декларирования налогоплательщиками полученных доходов, поскольку согласно действующей концепции НДФЛ налоговая декларация представляется только налогоплательщиками, указанными в статьях 227, 2271 и пункте 1 статьи 228 НК РФ, в то время как данный законопроект не содержат положений в отношении того, в каких случаях налогоплательщики будут обязаны подавать налоговые декларации.

Учитывая, что законопроект не регулирует, в каких случаях обязанность по исчислению налога сохраняется за налоговыми агентами, требуется внести изменения и в иные статьи НК РФ, регулирующие процедуру исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц (например, статьи 225, 226, 227-229 НК РФ). Кроме того, законопроект не учитывает, что у налогоплательщика может быть несколько источников дохода, о которых налоговый агент может и не знать. При этом механизм окончательного определения налоговой базы для применения прогрессивной шкалы налогообложения и исчисления окончательной суммы налога исходя из совокупного годового дохода в законопроекте не определен.

Статья 2 законопроекта, регулирующая порядок вступления изменений в силу, требует приведения в соответствие со статьей 5 НК РФ.

Кроме того, к рассмотрению в первом чтении готовится проект федерального закона № 384276-7 «О внесении изменений в главу 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части введения прогрессивной шкалы налога на доходы физических лиц», в котором предлагается также внести изменение в пункт 1 статьи 224 НК РФ, установив прогрессивную шкалу налогообложения доходов физических лиц.

Начальник управления Е.В. Горбачева

Кастанова Е.Д., 692-01-08