КОНЦЕПТ
научно-методический электронный журнал
ART 14009 УДК 336.221
Суханова Е. В. Налогообложение доходов физических лиц в России и Японии: сравнительный анализ // Концепт. – 2014. – № 01 (январь). – ART 14009. – 0,3 п. л. – URL: http://e-koncept.ru/2014/14009.htm. – Гос. рег. Эл № ФС 77-49965. – ISSN 2304-120X.

Суханова Екатерина Валерьевна,
учитель МАОУ СОШ № 2, студентка ФГБОУ ВПО «Уральский государственный экономический университет», г. Соликамск
suhanova-katya1990@mail.ru

Налогообложение доходов физических лиц в России и Японии: сравнительный анализ

Аннотация. *В статье представлен краткий сравнительный анализ систем налогообложения России (развивающейся страны) и Японии (развитой страны), указаны данные о численности экономически активного населения, среднемесячная заработная плата в данных странах, динамика ВВП и поступлений от подоходного налога, удельный вес подоходного налога в общей сумме налоговых поступлений и другое. Поступления налога на доходы физических лиц (НДФЛ) является основным источником формирования доходной базы территориальных бюджетов, доля этого налога в совокупном объеме налоговых платежей повышается. НДФЛ является одним из важнейших налогов, составляющих основу доходной части бюджета.*
Ключевые слова: *налогообложение, налог на доходы физических лиц, экономически активное население, заработная плата.*
Раздел: *(04) экономика.*

Для расчета налоговых обязательств исходной базой выступает совокупный годовой доход налогоплательщика, который включает все доходы, полученные данным физическим лицом в течение налогового года от источников, указанных в налоговом законодательстве.

Для сравнения, очень важно знать численность экономически активного населения, потому что в России и Японии такие доходы, как пенсии и другие компенсационные выплаты не подлежат налогообложению. В мире 100 трудоспособных людей в среднем обеспечивают своим заработком 70 детей и пенсионеров [1]. В развивающихся странах такой показатель зачастую составляет 100 на 100 (рис. 1).

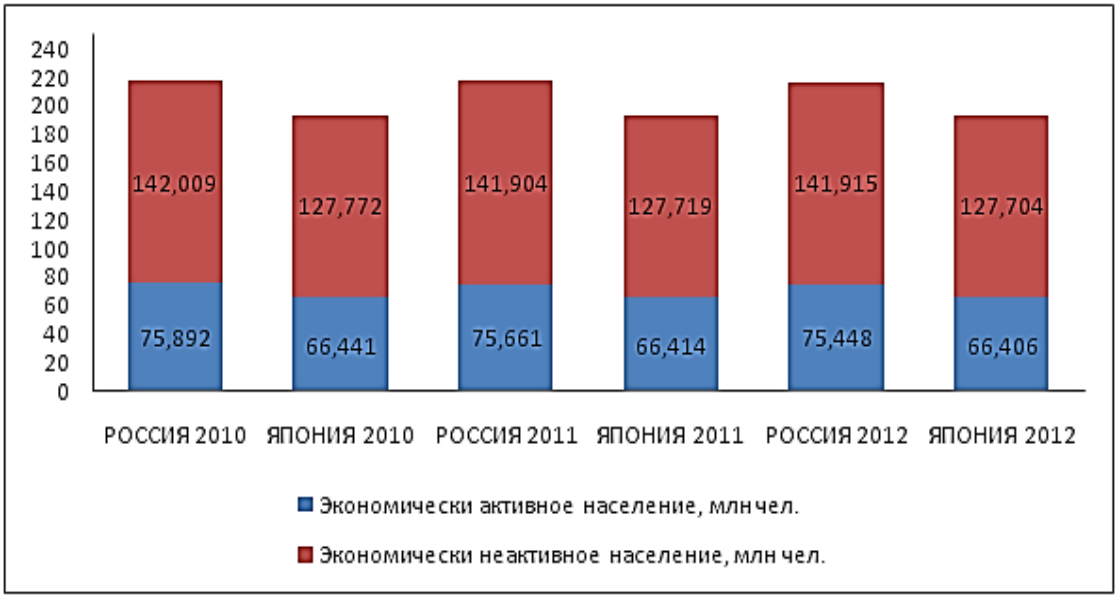

Рис. 1. Изменение численности экономически активного населения в России и Японии за 2010–2012 годы

КОНЦЕПТ
научно-методический электронный журнал
ART 14009 УДК 336.221
Суханова Е. В. Налогообложение доходов физических лиц в России и Японии: сравнительный анализ // Концепт. – 2014. – № 01 (январь). – ART 14009. – 0,3 п. л. – URL: http://e-koncept.ru/2014/14009.htm. – Гос. рег. Эл № ФС 77-49965. – ISSN 2304-120X.

Среди экономически активного и неактивного населения сокращение числа жителей Японии примерно одинаковое. В России экономически активное население сокращается, численность экономически пассивного населения растет. По данным Института демографических исследований, к 2025 году ежегодный размер естественной убыли в России может превысить 2 млн. человек.

Имеется еще один важный показатель, который оказывает прямое влияние на поступления подоходного налога, – уровень доходов населения. Давайте сравним среднюю заработную плату в России и Японии. Разрыв между российскими и японскими показателями почти в 6,5 раза означает, что средний японец зарабатывает столько в месяц, сколько россиянин за полгода (табл. 1) [2].

Таблица 1

Среднемесячная заработная плата в России и Японии за 2010–2012 годы

Показатель	Россия					Япония				
	2010	2011		2012		2010	2011		2012	
	Сумма долл. США	Сумма долл. США	Темп роста, %	Сумма, долл. США	Темп роста, %	Сумма, долл. США	Сумма, долл. США	Темп роста, %	Сумма, долл. США	Темп роста, %
Средняя заработная плата за месяц	607	641	105,6	745	116,22	4901	4 383	89,43	4 839,5	110,4

Динамика подоходного налога в российской Федерации и Японии имеет разные тенденции. В России сумма НДФЛ увеличивается: в 2010 и 2011 годах – 59,7 млрд., в 2012 году – 64, 1 млрд долл. Подоходный налог в Японии, напротив снижается: в 2010 году – 184,7 млрд. долл., в 2011 году – 159,2 млрд. долл., в 2012 году – 157,9 млрд. долл. (рис. 2).

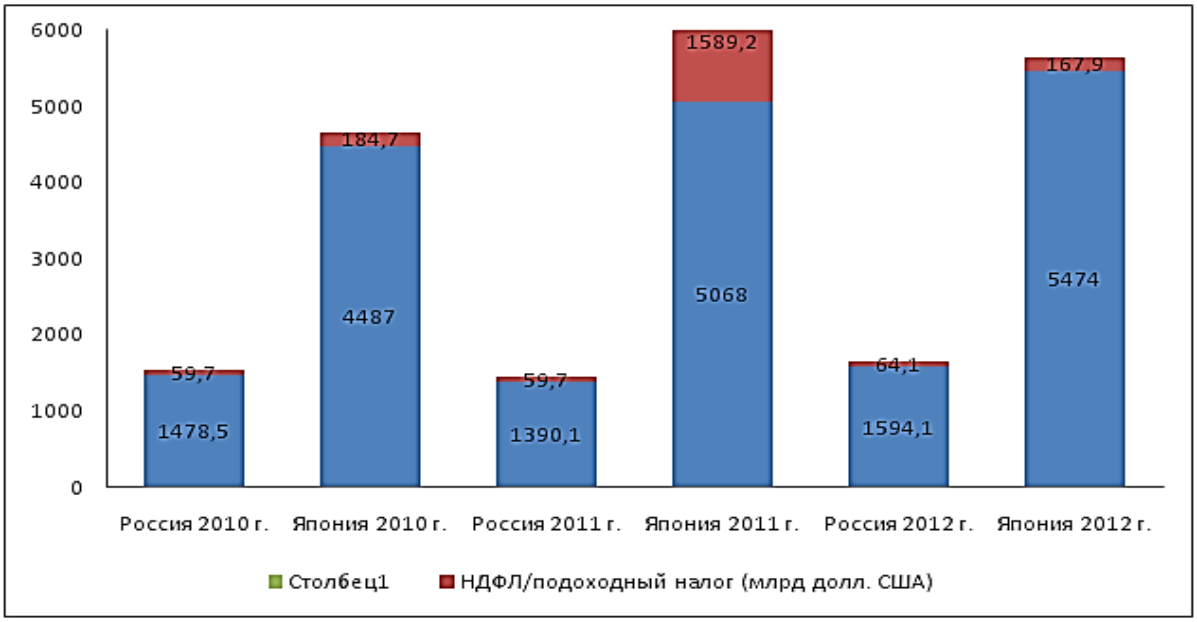

Рис. 2. Динамика ВВП и поступлений от подоходного налога в России и Японии за 2010–2012 годы

Проведем сравнительный анализ поступлений подоходного налога в федеральный бюджет Российской Федерации и Японии за период 2010–2012 годов (табл. 2) [3].

КОНЦЕПТ
научно-методический электронный журнал
ART 14009 УДК 336.221
Суханова Е. В. Налогообложение доходов физических лиц в России и Японии: сравнительный анализ // Концепт. – 2014. – № 01 (январь). – ART 14009. – 0,3 п. л. – URL: http://e-koncept.ru/2014/14009.htm. – Гос. рег. Эл № ФС 77-49965. – ISSN 2304-120X.

Таблица 2

Удельный вес НДФЛ в общей сумме налоговых поступлений и доходах консолидированного бюджета Российской Федерации

Показатели	*2010*	*2011*	*2012*
Доходы бюджета – всего млрд. руб.	7948,9	6288,3	7695,8
В том числе налоговые поступления, млрд. руб.	7768	6114,6	7458,3
Из них НДФЛ, млрд. руб.	1665,6	1665	1789,6
Удельный вес НДФЛ в общих налоговых поступлениях, %	21,44	27,23	23,99
Удельный вес НДФЛ в доходах бюджета, %	20,95	26,48	23,25

Из таблицы 2 видно, что в 2012 году выросли поступления налога на доходы физических лиц – на 124,6 млрд руб. по сравнению с 2011 годом. Суммарный объем налога составил 1 789,6 млрд руб. (в 2011 году – 1665 млрд руб., в 2010 году – 1 665,6 млрд руб.). Доля поступлений от НДФЛ в налоговых доходах бюджета 2012 года составляет 23,99%, что на 3,24% меньше, чем в 2011 году.

Налог на доходы физических лиц занимает огромное место в доходной части консолидированного бюджета РФ. Поступления этого налога, является основным источником формирования доходной базы территориальных бюджетов, из года в год стабильно растут, а доля этого налога в совокупном объеме налоговых платежей повышается. Таким образом, НДФЛ является одним из важнейших налогов, составляющих основу доходной части бюджета.

Проанализируем динамику поступления подоходного налога с физических лиц в общих доходах бюджета Японии за период 2010–2012 годов (табл. 3) [4].

Таблица 3

Удельный вес подоходного налога в общей сумме налоговых поступлений и доходах консолидированного бюджета Японии

Показатели	*2010*	*2011*	*2012*
Доходы бюджета всего, млрд. йен или млрд. руб.	45 830,9 / 15 935,4	40 243,3 / 13 992,5	41 709,3 / 14 502,3
В том числе налоговые поступления, млрд. йен или млрд. руб.	44 267,3 / 15 391,7	38 733,1 / 13 467,5	39 643,0 / 13 783,9
Из них подоходный налог, млрд. йен или млрд. руб.	14 985,1 / 5 210,3	12 913,9 / 4 490,2	12 808,0 / 4 453,3
Удельный вес подоходного налога в общих налоговых поступлениях, %	33,85	33,34	32,31
Удельный вес подоходного налога в доходах бюджета, %	32,70	32,09	30,71

Из таблицы 3 видно, что доля подоходного налога в налоговых поступлениях и соответственно в общих доходах Японии постепенно снижается. В 2010 году НДФЛ составлял 33,85% всех налоговых поступлений и 32,70% всех доходов бюджета. Уже в 2012 году эти показатели снизились до 32,31 и 30,71% соответственно. В абсолютном выражении наблюдается та же тенденция: в 2010 году от подоходного налога поступило 14 985,1 млрд. йен, в 2011 году – 12 913,9 млрд. йен, а в 2012 году – 12 808 млрд. йен. И все же эти поступления значительно превышают доходы от других налогов.

При переводе в российскую валюту становится четко видно, насколько показатели Японии превышают российские (см. рис. 3). В 2010 году от подоходного налога поступило в Японии 5 210,3 млрд., в 2011 году – 4 490,2 млрд., в 2012 году – 4 453,3 млрд. В России эти показатели 1 665,6 млрд. руб., 1 665 млрд. руб. и 1 789,6 млрд. руб. соответственно.

КОНЦЕПТ
научно-методический электронный журнал
ART 14009 УДК 336.221
Суханова Е. В. Налогообложение доходов физических лиц в России и Японии: сравнительный анализ // Концепт. – 2014. – № 01 (январь). – ART 14009. – 0,3 п. л. – URL: http://e-koncept.ru/2014/14009.htm. – Гос. рег. Эл № ФС 77-49965. – ISSN 2304-120X.

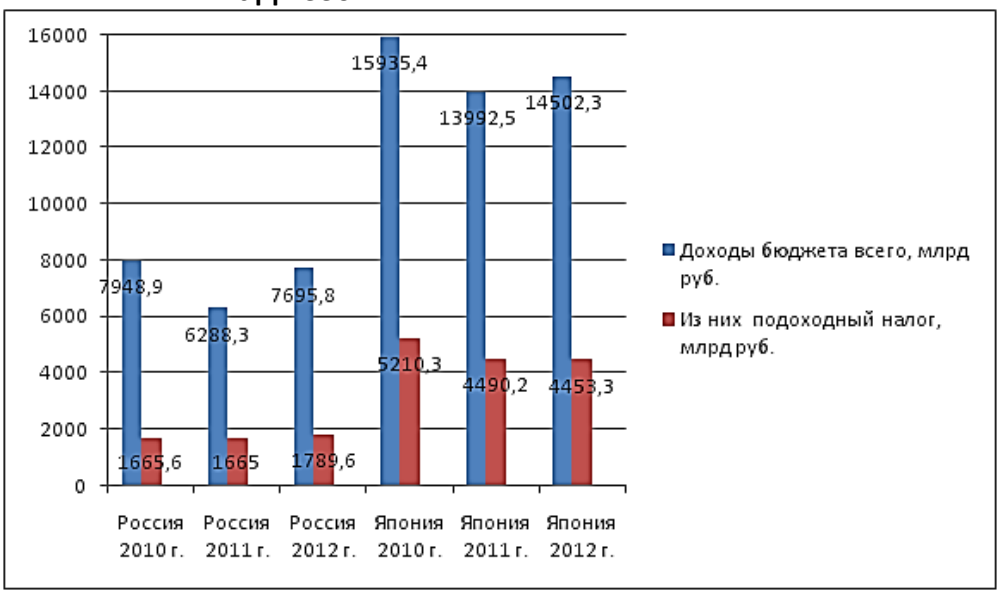

Рис. 3. Сравнение показателей доходов бюджета и поступлений от подоходного налога в России и Японии за 2010–2012 годы

Налог на доходы физических лиц имеет огромную социальную роль. Он затрагивает интересы около 75 млн. человек экономически активного населения в России.

Проведённый анализ показал, что те, кто считает налог на доходы физических лиц одним из самых важных элементов налоговой системы любого государства, не ошибаются. Его доля в государственном бюджете прямо зависит от уровня развития экономики. В развитых странах этот налог составляет значительную часть доходов государства. Как показал анализ, в Японии его вклад в бюджет достигает 36%.

В нашей стране налог на доходы физических лиц занимает более скромное место в доходной части бюджета, так как затрагивает в основном ту часть населения, которая имеет средний уровень доходов или ниже. В последние годы его доля в бюджете примерно 25% [5].

Недостаточная роль на доходы физических лиц в формировании доходной базы российского бюджета объясняется несколькими основными причинами, среди которых низкий по сравнению с экономически развитыми уровень доходов подавляющего большинства населения России и пропорциональная шкала налогообложения доходов.

Федеральная служба государственной статистики в 2012 году провела аналитическое исследование распределения доходов среди населения страны (в месяц) [6]:

– в крайней нищете находятся 13,4% с доходами ниже 3 422 руб.;
– в нищете существуют 27,8% с доходом от 3 422 до 7 400 руб.;
– в бедности живут 38,8% россиян с доходами от 7 400 до 17 000 руб.;
– выше черты бедности проживают 10,9% с ежемесячным доходам от 17 000 до 25 000 руб.;
– со средним достатком живут 7,3%, их доходы от 25 000 до 50 000 руб.;
– к состоятельным относятся 1,1%, они получают от 50 000 до 75 000 руб.,
– 0,7% наших богатых сограждан имеют доход свыше 75 000 руб.

Иными словами, 90,9% российского населения балансирует на грани бедности.

Структура населения в зависимости от размера годового дохода распределяется следующим образом (рис. 4):

– 13,4% населения страны имеют годовой доход до 41 064 руб.;

КОНЦЕПТ
научно-методический электронный журнал
ART 14009 УДК 336.221
Суханова Е. В. Налогообложение доходов физических лиц в России и Японии: сравнительный анализ // Концепт. – 2014. – № 01 (январь). – ART 14009. – 0,3 п. л. – URL: http://e-koncept.ru/2014/14009.htm. – Гос. рег. Эл № ФС 77-49965. – ISSN 2304-120X.

- 27,8% – от 41 064 до 88 800 руб.;
- 38,8% – от 88 800 до 204 000 руб.;
- 10,9% – от 204 000 до 300 000 руб.;
- 7,3% – от 300 000 до 600 000 руб.;
- 1,1% – от 600 000 до 900 000 руб.;
- 0,7% – более 900 000 руб.

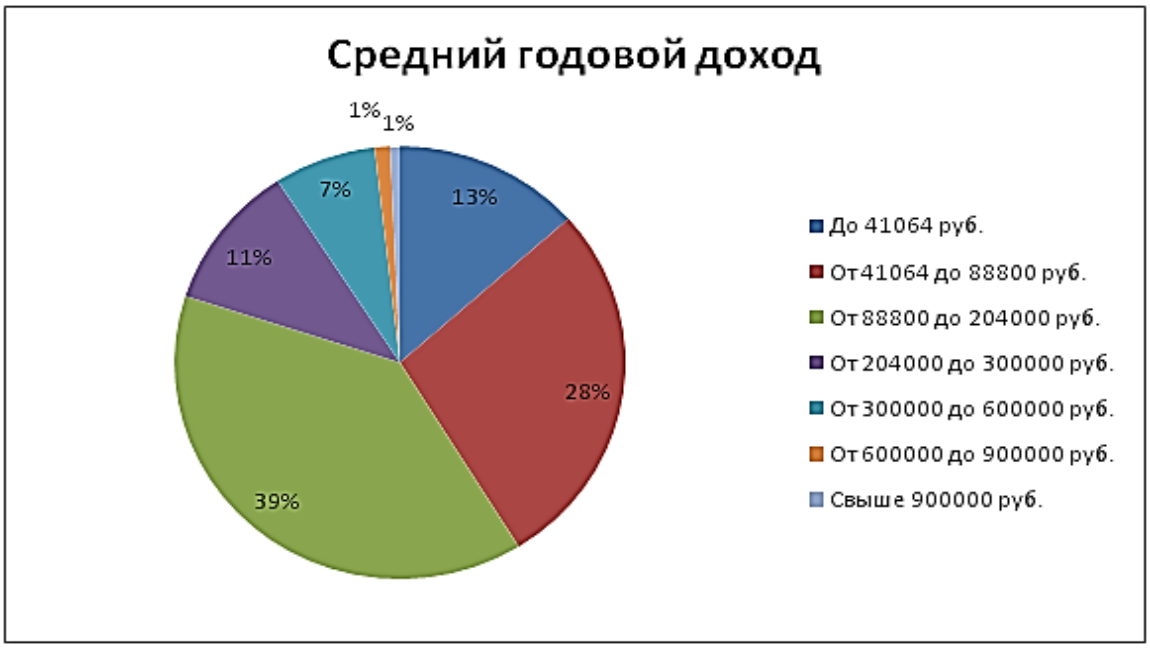

Рис. 4. Структура населения России в зависимости от размера годового дохода в 2012 году

Учитывая базовый вычет в размере 380 000 йен (примерно 131 860 руб.), первые 2 группы населения, составляющие 41,2% и имеющие доход до 88 800 руб., по японским правилам вообще не будут платить подоходный налог. К ним присоединится доля граждан, получающих в год от 88 800 до 204 000 руб., а это еще примерно 10%. Таким образом, уплачивать НДФЛ будет только половина населения страны. При этом граждане, получающие в год до 676 650 руб., будут уплачивать подоходный налог по минимальной ставке 5%, а это практически все остальное население страны.

Низкие показатели доходов, большая численность населения, находящегося у черты бедности, должны направлять государство на ведение более эффективной социально-экономической политики. Несмотря на то, что уровень жизни населения постепенно повышается, по-прежнему большинству наших соотечественников хватает лишь на предметы первой необходимости. Повышение уровня жизни населения является главной целью любого прогрессивного общества. Поэтому государство обязано создавать благоприятные условия для долгой, безопасной, здоровой и благополучной жизни людей, обеспечивая экономический рост и социальную стабильность в обществе.

Принцип выравнивания доходов – это нормальная практика развитых стран мира. С помощью социальных выплат и налогов они стараются держать неравенство под контролем. Перераспределяя доходы, они имеют возможность регулировать экономику страны, обеспечивать стабильный экономический рост и эффективную систему финансирования социальных нужд общества. Однако, в России идут обратные процессы, которые все больше усиливают неравенство.

КОНЦЕПТ
научно-методический электронный журнал
ART 14009 УДК 336.221
Суханова Е. В. Налогообложение доходов физических лиц в России и Японии: сравнительный анализ // Концепт. – 2014. – № 01 (январь). – ART 14009. – 0,3 п. л. – URL: http://e-koncept.ru/2014/14009.htm. – Гос. рег. Эл № ФС 77-49965. – ISSN 2304-120X.

В Японии основным налогоплательщиком является, так называемый средний класс, имеющий достаточно высокий уровень доходов. При этом получают они доходы в большей степени в форме заработной платы путем безналичного перечисления на банковские счета, что, в свою очередь, значительно облегчает администрирование налогов [7]. В большинстве развитых стран, экономика находится на подъеме, доходы населения растут. В руки частных лиц в виде заработной платы поступает основная масса произведенного общественного продукта. В Японии не весь доход, а только его часть облагается налогами, которая остается после вычета из дохода суммы, необходимой для нормального удовлетворения основных жизненных потребностей граждан. Минимальная сумма вычета в Японии составляет 380 000 йен [8], что в переводе на рубли составляет примерно 132 000 руб. В нашей стране необлагаемая база составляет 400 руб. в месяц, чуть более 13 долл.

По нашему мнению, при реформировании системы налогообложения доходов граждан в России, нам следует руководствоваться японскими принципами. Речь идет не о механическом копировании, а о творческом осмыслении, которое должно опираться на современное состояние экономики России.

Ссылки на источники

1. Международная экономическая статистика. – URL: http://www.statinfo.biz.
2. Там же.
3. Статистика. МВФ Бюллетень стандартов распространения данных. – URL: http://www.stat.go.jp/english/data.
4. Там же.
5. Федеральная налоговая служба. – URL: http://www.nalog.ru.
6. Тихоцкая И. С. Налоговая система Японии. – М. Наука, 2011.
7. Федеральная налоговая служба. Указ. ист.

Ekaterina Sukhanova,
teacher, School № 2, Solikamsk
suhanova-katya1990@mail.ru

ISSN 2304-120X

Personal income tax in Russian Federation and Japan: comparative analysis

Abstract. This article is a brief comparative analysis of tax systems in Russia (developing country) and Japan (developed country), there are data about the number of economically active population, average monthly wages in these countries, the dynamics of GDP and income tax, share of income tax in total tax revenue and so on. Revenues from the tax on incomes of natural persons is the main source of revenue base of territorial budgets, the share of this tax in the total tax payments increases. Thus, personal income tax is one of the most important taxes, which forms the basis of the revenue part of the budget.

Key words: tax, tax on personal income, economically active population, wages.
References: 1–7 – Russian Sources.

Рекомендовано к публикации:
Горевым П. М., кандидатом педагогических наук, главным редактором журнала «Концепт»;
Утёмовым В. В., кандидатом педагогических наук