

Научная статья
УДК 336.226.11
EDN GXEJQD
DOI 10.17150/2500-2759.2024.34(2).241-250



ДОБРОВОЛЬНОЕ УЧАСТИЕ ГРАЖДАН В УВЕЛИЧЕНИИ СВОЕГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Е.С. Вылкова¹, С.С. Быков²

¹ Северо-Западный институт управления Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, г. Санкт-Петербург, Российская Федерация

² Байкальский институт БРИКС Иркутского национального исследовательского технического университета, г. Иркутск, Российская Федерация

Информация о статье

Дата поступления
24 января 2024 г.

Дата принятия к печати
17 июня 2024 г.

Дата онлайн-размещения
30 июня 2024 г.

Ключевые слова

Налог; подоходное
налогообложение;
самообложение; инициативное
бюджетирование; Свой налог

Аннотация

В настоящее время крайне востребованным являются увеличение ставок и расширение налоговой базы по налогам с юридических и физических лиц. В статье рассмотрены вопросы самообложения и инициативных платежей граждан, гражданских финансов, решающих в той или иной степени задачи сбора денежных средств населения для решения общественно значимых вопросов. Проанализированы финансовые результаты деятельности благотворительных фондов, собирающих в настоящее время средства для решения задач специальной военной операции. Обоснована целесообразность введения в России в настоящее время Своего налога в виде дополнительного процента от доходов физических лиц, имеющего добровольный индивидуальный и целевой характер. Раскрыты элементы предлагаемого налога: объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок и сроки уплаты. Приведенный ориентировочный расчет показал, что за счет введения Своего налога можно ежегодно собирать порядка 200 млрд р. денежных средств граждан для решения задач обеспечения безопасности Отечества.

Original article

VOLUNTARY PARTICIPATION OF CITIZENS IN INCREASING THEIR INCOME TAXATION

Elena S. Vylkova¹, Stepan S. Bykov²

¹ North-West Institute of Management, branch of Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration (RANEPA), St. Petersburg, the Russian Federation

² Baikal School of BRICS at Irkutsk National Research Technical University, Irkutsk, the Russian Federation

Article info

Received
January 24, 2024

Accepted
June 17, 2024

Available online
June 30, 2024

Keywords

Tax; income taxation; self-taxation;
initiative budgeting; own tax

Abstract

At present, it is extremely popular to increase the rates and expand the tax base for taxes from legal entities and individuals. The article discusses the issues of self-taxation and voluntary payments of citizens, civil finances, which to a greater or lesser extent solve the problems of collecting funds of the population to solve socially significant issues. The financial results of the activities of charitable foundations that are currently raising funds to solve the tasks of the special military operation are analyzed. The expediency of introducing its own tax in the form of an additional percentage of the income of individuals, which has a voluntary, individual and targeted nature, is substantiated. The elements of the proposed tax are disclosed: the object of taxation, the tax base, rates, the procedure and terms of payment. The above approximate calculation has shown that due to the introduction of the tax it is possible to collect about 200 billion rubles of citizens' money annually to solve the problems of ensuring the security of the Fatherland.

Введение

Сегодня, когда у российского государства есть острая потребность в увеличении своих доходов для решения насущных задач выживания страны в условиях беспрецедентных санкций и обеспечения всесторонней безопасности населения, настоятельно требуется увеличение сумм собираемых налогов, как основного источника доходов бюджетов бюджетной системы.

В настоящее время есть ряд предложений и законопроектов по грамотному и обоснованному увеличению ставок и расширению налоговой базы по налогам с юридических и физических лиц.

Авторы полагают, что в современных условиях гражданский долг всех и каждого россиянина — принимать активное посильное участие в решении задач специальной военной операции (СВО) и обеспечении безопасности Отечества. Поэтому уместно предложить ввести в налоговую систему РФ «Свой налог».

Для обоснования подходов к введению Своего налога считаем целесообразным рассмотреть следующие аспекты действующей отечественной налогово-бюджетной системы, которые представляют интерес для данного исследования: самообложение и инициативные платежи граждан; налог на сверхприбыль юридических лиц; налогообложение по ставке 15 % доходов физических лиц, превышающих 5 млн р. Необходимо также уделить внимание изучению финансовых результатов деятельности благотворительных фондов, собирающих в настоящее время средства для решения задач СВО.

Результаты исследования

Прежде всего исследуем исторические аспекты самообложения.

Полагаем возможным в основном согласиться с позицией Н.Г. Плотниковой и Ю.И. Черкасовой [1, с. 8–10], согласно которой история развития отечественного института самообложения имеет следующие этапы.

Первый этап — земское самоуправление, когда часть сбора и распределения податей осуществлялась с согласия жителей. Этот этап начинается с Указа Петра I об учреждении Бурмистрской палаты и Земских изб, включая Земскую реформу в период правления Александра II, вплоть до нового Городского положения 1892 г., существенно уменьшившего права земских органов по вопросам самообложения граждан.

Второй этап — период НЭПа, начиная с государственной регламентации самообло-

жения в Постановлении ЦИК и СНК СССР «О самообложении населения» от 29 августа 1924 г. и последующих постановлениях с аналогичным названием, заканчивая 1930 г. Особенности самообложения в этот период исследуются достаточно большим количеством российских авторов [2; 3].

Третий этап характеризуется снижением добровольности в самообложении вплоть до полной его отмены Постановлением ЦИК и СНК СССР от 21 марта 1937 г. «Об освобождении сельских советов от обязанностей по исчислению и взиманию денежных налогов, страховых платежей и натуральных поставок». Такая ситуация сохранялась до начала 80-х гг. XX в.

В третьем этапе считаем необходимым выделить период Великой Отечественной войны. Н.М. Климентьева и В.Е. Ульянов упоминают инструмент самообложения (не раскрывая механизма его действия) при рассмотрении бюджетной системы в годы Великой Отечественной войны [4]. Они отмечают, что была введена прогрессивная шкала подоходного налога; установленный военный налог был похож по своим элементам на подушные подати; вводимые в это время налоги не требовали существенных расходов бюджета на их администрирование. Отмеченные аспекты следует обязательно учитывать при реформировании современной налоговой системы РФ.

Четвертый этап — с начала 80-х гг. XX в. до 1995 г., когда устанавливается новый порядок налогообложения, но еще не прописана ответственность за неуплату этих сумм.

Пятый этап — с 1995 до 2003 г. В Законе от 28 августа 1995 г. «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» впервые дается определение понятия «самообложение» и прописываются основные вопросы его правового регулирования.

Шестой этап начинается с момента введения в действие Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее — Федеральный закон № 131-ФЗ). В региональном законодательстве имеется 41 законодательный акт Московской области и 122 законодательных акта Санкт-Петербурга и Ленинградской области, регулирующих вопросы самообложения на территории конкретных городских округов, городских и сельских поселений¹.

¹ СПС «КонсультантПлюс».

Согласно ст. 56 Федерального закона № 131-ФЗ главными особенностями средств самообложения являются: разовый характер; направленность на решение конкретных задач на местном уровне. Кроме этого, законодательство устанавливает, что абсолютный размер платежа является равновеликим для всех жителей конкретной территориальной единицы (размер может быть уменьшен не более чем для 30 % ее жителей с обоснованием причин). Порядок введения и использования разовых платежей граждан, проживающих на соответствующей территории, может быть установлен либо в ходе референдума, либо на сходе граждан.

Судебная практика по ст. 56 Федерального закона № 131-ФЗ представлена 26 решениями судов различной инстанции, в том числе 17 дел — в судах общей юрисдикции. Четырежды положения указанной статьи были предметом рассмотрения в Конституционном Суде РФ, который по результатам обращений как глав сельсовета, так и рядовых граждан признал ее соответствующей Конституции РФ (ст. 12, 130, 132 (ч. 1)) и отказал в принятии к рассмотрению соответствующих жалоб.

Отметим, что в Республике Беларусь также предусмотрено самообложение в ст. 36 Закона РБ от 4 января 2010 г. № 108-З «О местном управлении и самоуправлении в Республике Беларусь». Его размер, категории уплачивающих его граждан, цели могут быть установлены либо местным собранием, либо органом территориального общественного самоуправления. Необходимо указать, что в Республике Беларусь предусмотрен добровольный характер отчислений средств самообложения. Таким образом, самообложение в Белоруссии аккумулирует в себе черты российского самообложения и инициативного бюджетирования.

Многие научные исследования посвящены изучению особенностей самообложения как одного из партисипаторных инструментов в субъектах РФ наряду с инициативным бюджетированием [5; 6]. При этом исследователи считают самообложение как неналоговым доходом [7], так и относят его к доходам местных бюджетов, способствующих повышению их налогового потенциала [8]. Бюджетный кодекс РФ в п. 3 ст. 41 относит сумму средств самообложения граждан к неналоговым доходам бюджета муниципального образования, а в ст. 35 указывает на ее связь с расходами указанного бюджета по решению конкретной задачи на местном уровне. Такая дилемма, порожда-

ющая сложности четкой дифференциации этого источника доходов местного бюджета от налогов, приводит не только к научным дискуссиям, но и к судебным спорам о том, является ли ситуация, когда платежи по самообложению граждан не носят разовый характер, основанием считать их платежами налогового характера.

На сайте Министерства финансов РФ последние статистические данные по самообложению есть только за 2021 г.² В 2021 г. самообложение применялось в 36 регионах РФ (2020 г. — в 34). По сравнению с 2020 г. в целом по РФ объем средств самообложения в 2021 г. увеличился до 582,7 млн р. (рост на 92,3 %), составляя от общего объема поступивших в местные бюджеты доходов в сумме 5 536,0 млрд р. ничтожно малую величину — 0,01 %. При этом число муниципальных образований, где использовалось самообложение, уменьшилось почти вдвое — с 2 413 до 1 451. Таким образом, из общего количества муниципальных образований (на 01.01.2022 г. — 20 191) самообложение использовалось в 7,2 % территорий, имеющих право его вводить³.

В 2021 г. 97 % сумм самообложения собрано в десяти субъектах РФ, в том числе 51,5 % в Республике Татарстан и 37,9 % в Республике Саха (Якутия). В Татарстане по программе самообложения жители собрали более 260 млн р. За семь лет из бюджета республики выделены средства для софинансирования в сумме свыше 5,2 млрд р. В Республике Саха (Якутия) в 2020 г. было собрано только 0,1 млн р. средств самообложения, а в 2021 г. — 221,1 млн р.

Приведенная статистика свидетельствует, что важный инструмент формирования доходов бюджетной системы — самообложение — имеет очень скромные результаты.

В научной экономической литературе авторы чаще всего выделяют следующие проблемы самообложения:

- недостаточная законодательная проработка разового или регулярного характера платежей, правовых основ в муниципальных образованиях и др.;

- дороговизна процедуры проведения референдума. Авторы считают необходимым отметить, что на величину этих расходов следует уменьшать суммы, собираемые в ре-

² Информация о результатах проведения мониторинга исполнения местных бюджетов и межбюджетных отношений в субъектах Российской Федерации на региональном и муниципальном уровнях за 2021 год : офиц. сайт М-ва финансов РФ. URL: <https://minfin.gov.ru/ru/search>.

³ Там же.

зультате самообложения, чтобы получать реальную картину его финансовых результатов;

– недоверие и пассивность населения. Полагаем, что это вызвано как отмеченной выше ситуацией с расходами на проведение референдумов, так и наличием пробелов в законодательно-нормативной базе, которые в ряде случаев приводят к судебным разбирательствам вплоть до признания недействительным решения местного референдума жителей того или иного населенного пункта;

– проблемы в установлении размера платежа и регулировании уклонения от его уплаты [9; 10].

К сожалению, в экономической литературе в качестве основных перспектив развития института самообложения даются лишь предложения общего характера: минимизация расходов и сокращение сроков проведения референдумов по самообложению; проведение органами местного самоуправления разъяснительной работы с жителями соответствующей территории по вопросам самообложения [11; 12]. Отдельные ученые также отмечают необходимость конкретизации в законодательстве содержания понятия «разовый платеж в порядке самообложения».

Еще одним партисипаторным инструментом, используемым в настоящее время в субъектах РФ, являются регулируемые ст. 56.1 Федерального закона № 131-ФЗ инициативные платежи граждан, а также индивидуальных предпринимателей и юридических лиц. Данные платежи уплачиваются гражданами добровольно и зачисляются в местный бюджет для реализации конкретных инициативных проектов.

С 2015 г. в Научно-исследовательском финансовом институте Минфина России (НИФИ) создан Центр инициативного бюджетирования, который исследует это явление и осуществляет его мониторинг. Инициативное бюджетирование многопланово исследуется в научной литературе в сотнях публикаций. Одной из первых книг, исследующих проблематику инициативного бюджетирования, является монография В.А. Федосова «Общественное участие в бюджетном процессе: зарубежный опыт и российская практика» [13]. Н.В. Фадейкина и О.В. Морозова в 2021 г. написали монографию, посвященную всестороннему изучению этого явления в системе общественных финансов [14].

Впервые инициативное бюджетирование было осуществлено в 1989 г. в Бразилии. К 2010 г. в мире его применяли от 1 269 до 2 778 публично-правовых образований [13, с. 123].

В 2022 г. в России инициативное бюджетирование реализовывалось в 76 субъектах. Количество поддержанных проектов граждан составило 29 371 стоимостью 44,4 млрд р. (на 5,1 млрд р. больше, чем в 2021 г.). Количество практик — 439 единиц, из которых 298 муниципальных и 141 региональная⁴.

Отметим, что в экономической литературе исследуется связь инициативных платежей и НДФЛ [15].

Следует указать, что в последнее время появился новый термин «гражданские финансы» [16], в состав которых, например, В.В. Вагин и В.А. Паксиваткина кроме самообложения граждан и инициативного бюджетирования включают софинансирование ряда федеральных проектов и сбор средств граждан на краудфандинговых платформах [17]. Считаем, что уважаемыми авторами из НИФИ вопрос обоснования названного явления недостаточно проработан. Перечень платежей, включаемых в гражданские финансы, требует более продуманного подхода. Необходимо уточнение отличия гражданских финансов от партисипаторного бюджетирования. Впрочем, эта дискуссия выходит за рамки данной статьи и требует отдельного самостоятельного исследования.

Авторы склонны встать на точку зрения Л.А. Замаратского [18] и Н.П. Шарандиной [19], считающих, что граждане участвуют в бюджетном процессе (партисипаторном бюджетировании) в виде самообложения и инициативного бюджетирования.

В табл. 1 авторами обобщены и проанализированы статистические данные об этом участии в части инициативного бюджетирования.

Из данных табл. 1 видно, что темпы роста привлеченного софинансирования юридических лиц и граждан за период с 2015 по 2021 г. ниже, чем темпы роста общей стоимости проектов инициативного бюджетирования. При этом доля софинансирования незначительна, так как не превышает в среднем 10 % от общей стоимости проектов (составляя от 16 % в 2015 г. до 6 % в 2020 г.). В структуре софинансирования преобладают средства граждан, которые предоставляют в исследуемом временном интервале стабильно более 50 % средств для реализации инициативных проектов (от 69 % в 2016 и 2017 гг. до 53 % в 2015 г.). Таким образом, можно утверждать, что бизнес участвует в софинансировании

⁴ Показатели развития инициативного бюджетирования в России : портал МОИ ФИНАНСЫ. URL: <https://xn--80apaohbc3aw9e.xn--p1ai/article/pokazateli-razvitiya-iniciativnogo-byudzhetrovaniya-v-rossii>.

Таблица 1

Участие граждан РФ в инициативном бюджетировании в 2015–2021 гг.*

Параметр	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Общая стоимость проектов ИБ, всего, млн р.	2 395	6 996	14 502	19 314	24 064	31 808	39 459
Темпы роста по сравнению с прошлым годом, раз	2,92	2,07	1,33	1,25	1,32	1,24	2,92
Объем софинансирования, привлеченного для реализации проектов ИБ, со стороны граждан и юридических лиц, млн р.	388	697	1 121	1 838	2 079	2 014	2 834
Темпы роста по сравнению с прошлым годом, раз	1,80	1,61	1,64	1,13	0,97	1,41	1,80
Доля софинансирования в общей стоимости, доля от единицы	0,16	0,10	0,08	0,10	0,09	0,06	0,07
В том числе объем софинансирования населения, млн р.	205	478	777	1 123	1 267	1 085	1 670
Темпы роста по сравнению с прошлым годом, раз	2,33	1,63	1,45	1,13	0,86	1,54	2,33
Доля софинансирования населения в объеме софинансирования, доля от единицы	0,53	0,69	0,69	0,61	0,61	0,54	0,59

* Составлена по: Доклад о лучших практиках развития инициативного бюджетирования в субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях / Минфин РФ. Москва, 2022. С. 19. URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=300374.

в меньшей доле и предоставляемые им суммы ничтожно малы, с чем бы мы их ни сопоставляли — выручкой, товарооборотом, прибылью и другими показателями деятельности юридических лиц.

В табл. 2 произведено сравнение сумм участия граждан в инициативном бюджетировании и самообложении.

Анализ данных табл. 2 показывает, что суммы, вносимые населением на инициативное бюджетирование, растут быстрее, чем суммы самообложения, и стабильно превышают последние в среднем в 3,12 раза (от 4,41 в 2019 г. до 1,32 в 2015 г.). Однако в

любом случае суммы и инициативного бюджетирования, и самообложения являются очень небольшими.

Полагаем, что в современных условиях, наряду с самообложением и инициативным бюджетированием, используя имеющийся у этих инструментов положительный опыт и учитывая проблемы в их реализации на практике, целесообразно уже в 2024 г. в порядке эксперимента сначала в нескольких субъектах РФ, а затем с 2025 г. повсеместно ввести практику добровольного увеличения налоговой ставки и базы по налогу на доходы физических лиц.

Таблица 2

Участие граждан РФ в инициативном бюджетировании и самообложении в 2015–2021 гг.*

Параметр	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Объем софинансирования инициативного бюджетирования населением, млн р.	205,4	478,1	776,6	1 123,1	1 267,25	1 085,3	1 669,7
Темпы роста по сравнению с прошлым годом	–	2,33	1,62	1,45	1,13	0,86	1,54
Объем средств самообложения граждан, млн р.	156,2	213,6	240,1	266,5	287,5	302,9	582,7
Темпы роста по сравнению с прошлым годом	–	1,37	1,12	1,11	1,08	1,05	1,92
Превышение объема софинансирования инициативного бюджетирования населением над объемом средств самообложения граждан	1,32	2,24	3,23	4,21	4,41	3,58	2,87

* Составлена на основе Доклада о лучших практиках развития инициативного бюджетирования в субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях (Москва, 2022) и отчетов Минфина России «Информация о результатах проведения мониторинга исполнения местных бюджетов и межбюджетных отношений в субъектах Российской Федерации на региональном и муниципальном уровнях» за 2015–2021 гг.

Положения, регулирующие названные аспекты НДФЛ, целесообразно изложить в отдельном законе, как это было сделано по налогу на сверхприбыль Федеральным законом № 414-ФЗ от 4 августа 2023 г., тесно коррелирующим с гл. 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций». Назвать данный налог предлагаем так: «Свой налог». Средства от данного налога должны направляться на поддержку СВО и защиту Отечества от внешних и внутренних угроз. Заметим попутно, что теория налогообложения в части постулата нецелевого характера использования собираемых налогов и недопустимости целевого характера использования тех или иных налогов [20, с. 25; 21, с. 43] давно требует пересмотра, так как не учитывает ни историю налогообложения, ни современные реалии практики законодательного регулирования налогообложения. История знает много примеров целевого назначения налоговых платежей. Наполеон облагал аристократов, пользующихся общественными купальнями, специальным налогом, чтобы кормить бездомных бесплатным супом. До 1 января 2003 г. в РФ действовал налог на пользователей автомобильных дорог, зачислявшийся в дорожные фонды. В настоящее время в Белоруссии действует целевой принцип расходования налоговых поступлений. Сегодня в России 2 % из повышенных 15 % НДФЛ с доходов, превышающих 5 млн р., направляются для лечения детей с орфанными заболеваниями, на высокотехнологичное лекарственное обеспечение. Перечисленные собираемые средства становятся целевыми.

Таким образом, целевое использование того или иного налога было в исторической ретроспективе, присутствует в современной мировой и отечественной налоговой системе. Целевое использование Своего налога на поддержку СВО и защиту Отечества от внешних и внутренних угроз создаст условия для того, чтобы многие патриотически настроенные налогоплательщики НДФЛ добровольно свои денежные средства перечисляли непосредственно в доходы бюджетной системы, а не в различные частные благотворительные фонды, которые при всем к ним уважении менее надежны, чем государственная казна.

Отметим, что, к сожалению, нет перечня организаций, оказывающих помощь военнослужащим Российской Федерации при проведении СВО, членам их семей, ветеранам СВО. Среди десятков тысяч благотворительных фондов РФ, по разным оценкам, их несколько десятков или сотен. Информации по размеру денежных средств, направляе-

мых гражданами в благотворительные организации, оказывающие помощь военнослужащим РФ при проведении СВО, в открытых источниках нет. Подобные обобщенные данные могли бы служить характеристикой готовности населения жертвовать деньги на поддержку СВО. На сайте Фонда Помогите Своим⁵ есть вкладка «Отчеты», но никакой информации на ней нет. Большинство просмотренных авторами фондов даже вкладки подобной не имеют. Бесспорно, фонды оказывают неоценимую помощь участникам СВО, их деятельность контролируется и проверяется прежде всего Минюстом, исходя из положений Федерального закона от 11 августа 1995 г. № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)». Но граждане не имеют возможности грамотно и безопасно принимать решение по поддержке СВО через тот или иной фонд, базируясь на информации о перечне легитимных благотворительных фондов, их финансовой деятельности, сопоставляя ее показатели в различных организациях.

На сайтах лишь отдельных фондов есть информация о размере пожертвований на цели СВО. Согласно информации Фонда развития Тамбовщины, к 25 марта 2024 г. 5 050 организаций и 21 650 жителей Тамбовской области пожертвовали в фонд более 446 млн р.⁶ Из отчета СВР фонда Соловьева, размещенного в Телеграм-канале, по состоянию на 31 декабря 2023 г. потрачено 495 млн р.⁷ Отметим, что приведенные суммы сопоставимы со средствами, собранными в виде самообложения, которые в 2021 г., согласно данным, приведенным в табл. 3, составляли 582,7 млн р. И можно предположить, что три или четыре подобных фонда собирают средства, равные суммам, внесенным гражданами на инициативное бюджетирование (согласно данным, содержащимся в табл. 3, в 2021 г. они составляли 1 669,7 млн р.).

Имеющаяся в открытом доступе информация о количестве благотворительных организаций дает основания предположить, что готовность населения вносить в них денежные средства на порядок превышает готовность участвовать в самообложении или инициативном бюджетировании. И это при условии, что не все граждане в силу изложенного выше и наличия многих мошеннических, фейковых

⁵ URL: <https://pomogisvoim.ru>.

⁶ URL: <https://fondrazvitiye68.ru/news/postupleniie-rashod-25-march>.

⁷ URL: <https://t.me/s/SolovievLive?q=%23%D1%81%D0%B2%D1%80%D1%84%D0%BE%D0%B-D%D0%B4&before=248683>.

сайтов в полной мере доверяют частным благотворительным фондам, выполняющим великое дело помощи в решении вопросов СВО и обеспечения безопасности Отечества.

Считаем, что в современных условиях уровень доверия граждан к государству существенно выше, чем доверие к рассмотренным благотворительным фондам. Поэтому грамотное введение Своего налога с большой долей вероятности получит широкую поддержку населения России и позволит собрать немалые денежные средства на проведение СВО и обеспечение безопасности нашего государства в условиях санкций и возрастающих внешних угроз.

Свой налог в виде дополнительного процента от доходов налогоплательщика должен носить добровольный индивидуальный характер. Это не противоречит принципу обязательности налога, содержащемуся в ст. 3 НК РФ, так как Свой налог является дополнением к налогообложению доходов физических лиц, носящему обязательный характер.

Его оформление гражданином в заявительном порядке возможно предусмотреть на сайте Госуслуг, откуда информация будет поступать в организации, где налогоплательщик получает доходы и в налоговые органы. Также в условиях цифровизации деятельности ФНС РФ легко и оперативно может разработать по данному налогу специальное приложение, как это в настоящее время происходит по самозанятым в приложении «Мой налог».

Считаем, что данный налог должен носить временный, а не разовый характер, как это было с налогом на сверхприбыль. Период его действия, кратный году, должен выбирать сам налогоплательщик.

Следует предусмотреть, что *налогоплательщиками* могут быть все желающие патриотично настроенные граждане, а не только высокооплачиваемые слои населения. Это могут быть даже те, чьи доходы не облагаются НДФЛ: пенсионеры и т.п. категории граждан. По аналогии с инициативным бюджетированием возможно установить, что это «граждане, достигшие возраста 16 лет и имеющие подтвержденную учетную запись в федеральной государственной информационной системе «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)». Отметим при этом, что сегодня дети порой могут получать большие суммы доходов за участие в киносъёмках и других проектах. Поэтому возможно, что возрастного ограничения для Своего налога и не следует устанавливать.

Объект налогообложения налогоплательщик определяет сам, имея право в зависимости от своего желания включать в него как облагаемые, так не облагаемые НДФЛ доходы: оплату труда по трудовым договорам и различным гражданско-правовым договорам; доходы по вкладам; пенсии, стипендии, гранты и т.д.

Налоговая база — это денежное выражение выбранных налогоплательщиком доходов.

Ставка налога определяется налогоплательщиком самостоятельно в не дробных процентах от выбранного дохода.

Порядок расчета налога подразумевает, что сумма налога, подлежащая уплате, рассчитывается как произведение добровольно выбранных налогоплательщиком налоговой ставки и налоговой базы.

Налоговый период — идентичен налоговому периоду по НДФЛ и составляет календарный год.

Сроки уплаты — по мере получения соответствующих доходов.

Целевой характер, а не в соответствии с положениями Бюджетного кодекса (см. как описано выше по 15 %-й ставке НДФЛ).

Далее приводится ориентировочный расчет того, сколько можно собрать денежных средств за счет введения Своего налога.

Первоначально следует проанализировать, сколько удерживается НДФЛ по ставке 13 % (табл. 3).

Из данных табл. 3 видно, что сумма, приходящаяся на 1 % из 13 % удержанного налога, составляет в среднем 289 млрд р. в год (от 354 до 215 млрд р. в 2022 г., до 215 — в 2015 г.). При этом число сведений о доходах характеризует количество налогоплательщиков за соответствующий год и составляет в среднем за исследуемый период 101 млн чел. Увеличение ставки НДФЛ всего лишь на один процент будет необременительно для ответственных за будущее страны граждан.

Логично предположить, что население с денежными доходами ниже границы бедности при всем желании не сможет перечислять средства в поддержку СВО и на защиту безопасности Отечества. По данным Росстата, численность населения с денежными доходами ниже границы бедности за 2022 г. составляла 13,5 % от общей численности населения страны⁸. Считаем возможным на этот же процент скорректировать результаты, представленные в табл. 3. Тогда, по оптимистичным прогнозам, сумма, приходящаяся

⁸URL: https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/87_07-06-2023.html.

Таблица 3

Налоговая база, подлежащая налогообложению по ставке 13 %, и сумма налога по данным справок о доходах и суммах налога физического лица по годам*

Показатель	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Количество сведений о доходах физических лиц за год, поступивших в налоговые органы, в которых предусмотрена налоговая ставка в размере 13 %, млн шт.	93	95	94	94	96	101	117	118
Общая сумма дохода, трлн р.	26,8	28,3	29,7	34,4	38,4	52,1	57,8	52,1
Налоговая база, трлн р.	21,5	23,1	24,4	27,3	29,7	32,2	32,1	35,4
Сумма налога удержанная	2,8	3,0	3,3	4,10	3,8	4,3	4,2	4,6
Сумма налога перечисленная	2,7	2,9	3,1	3,5	3,8	4,1	4,1	4,5
Сумма, приходящаяся на 1 % из 13 % удержанного налога, млрд р.	215	230	254	315	292	331	323	354

* Составлена на основе данных по форме 5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами» (URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms).

на 1 % из 13 % удержанного налога, составит в среднем 251,43 млрд р. = 289 млрд р. \times 0,87. Для получения более реального прогноза логично будет эту сумму соотнести с тем, какой процент населения на выборах Президента РФ голосовал за Владимира Владимировича Путина. Соответственно, предполагаемая сумма дополнительно получаемых в государственную казну средств от Своего налога составляет 219,45 млрд р. = 251,43 млрд р. \times 87,28 %. Это составляет около 10 % расходов Министерства обороны РФ согласно Федеральному закону от

24 июля 2023 г. № 329-ФЗ «Об исполнении федерального бюджета за 2022 год», или 2 815 584 460,9 тыс. р. Авторы отдают себе отчет, что приведенные расчеты являются приблизительными, упрощенными и в дальнейшем их следует уточнять в случае получения от соответствующих органов более исчерпывающей информации.

Таким образом, Свой налог, не будучи излишне обременительным для граждан РФ, способен аккумулировать существенные денежные средства для решения задач обороны страны и обеспечения ее безопасности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Плотникова Н.Г. Этапы развития самообложения граждан в России / Н.Г. Плотникова, Ю.И. Черкасова. — EDN VRABYV // История государства и права. — 2016. — № 6. — С. 7–13.
2. Беркутов А.А. Самообложение в прямых налоговых платежах крестьянства во второй половине 1920-х годов / А.А. Беркутов. — EDN PXTKUN // Исторические, философские, политические и юридические науки, культурология и искусствоведение. Вопросы теории и практики. — 2013. — № 5-1 (31). — С. 22–25.
3. Сергиенко Н.С. Самообложение граждан: исторический аспект и современный опыт / Н.С. Сергиенко, Н.А. Щербакова. — EDN TJDOFT // Современные исследования социальных проблем. — 2015. — № 1 (21). — С. 119–129.
4. Климентьева Н.М. Бюджетная система в годы Великой Отечественной войны: исторический аспект / Н.М. Климентьева, В.Е. Ульянов. — DOI 10.31618/asj.2707-9864.2020.2.44.67. — EDN PENFZS // American Scientific Journal. — 2020. — № 44-2 (44). — С. 50–52.
5. Сивинцева О.В. Партиципаторные инструменты в субъектах РФ: самообложение граждан и инициативное бюджетирование / О.В. Сивинцева, К.В. Будник. — DOI 10.17072/2218-9173-2018-1-96-127. — EDN YSWENV // Ars Administrandi (Искусство управления). — 2018. — Т. 10, № 1. — С. 96–127.
6. Participatory Budgeting World Atlas 2020-2021 / N. Dias, S. Enriquez, R. Gardita [et al.]. — Faro, Portugal : Oficina, 2021.
7. Панин П.А. Самообложение как вид неналогового дохода / П.А. Панин. — EDN TJVEDN // Правовые проблемы укрепления российской государственности / под ред. В.Ф. Воловича, А.М. Барнашова, В.М. Зуева. — Томск, 2008. — Т. 40. — С. 195–197.
8. Гришанов А.В. Источники финансовых ресурсов для создания межмуниципальных хозяйственных обществ с целью повышения налогового потенциала / А.В. Гришанов. — EDN WZUXKT // Евразийский союз ученых. — 2015. — № 5-1 (14). — С. 48–52.
9. Жадобина Н.Н. Институт самообложения: современное правовое регулирование и перспективы / Н.Н. Жадобина. — EDN ZHNSYR // Правовая политика и правовая жизнь. — 2017. — № 3. — С. 118–122.
10. Шанаева Д.В. Самообложение граждан: понятие и правовые проблемы / Д.В. Шанаева. — EDN XQTSWG // Форум молодых ученых. — 2019. — № 6 (34). — С. 1353–1357.
11. Гришина Т.М. Самообложение населения в России: проблемы реализации и перспективы развития / Т.М. Гришина. — DOI 10.18384/2310-6794-2019-2-83-93. — EDN GGEMYQ // Вестник Московского государственного областного университета. Серия: Юриспруденция. — 2019. — № 2. — С. 83–93.


12. Елистратова О.В. Институт самообложения граждан в России: понятие и перспективы развития / О.В. Елистратова. — DOI 10.21685/2072-3016-2022-3-14. — EDN WWTOSD // Известия высших учебных заведений. Поволжский регион. Общественные науки. — 2022. — № 3 (63). — С. 146–156.
13. Федосов В.А. Общественное участие в бюджетном процессе: зарубежный опыт и российская практика / В.А. Федосов. — Санкт-Петербург : Изд-во СПбГЭУ, 2017. — 143 с. — EDN ZHCMVH.
14. Фадейкина Н.В. Инициативное бюджетирование в системе общественных финансов / Н.В. Фадейкина, О.В. Морозова. — Новосибирск : Изд-во НГУЭУ, 2021. — 207 с. — EDN YSGVAJ.
15. Вилкова Е.С. Налогоплательщики налога на доходы физических лиц как значимые участники инициативного бюджетирования / Е.С. Вилкова, А.Д. Шматко. — DOI 10.46782/1818-4510-2020-2-143-152. — EDN CKJBWV // Белорусский экономический журнал. — 2020. — № 2. — С. 143–152.
16. Tyl B. The Citizen Funding: An Alternative to Finance Renewable Energy Projects / B. Tyl, I. Lizarralde. — DOI 10.1016/j.procir.2017.03.030 // Procedia CIRP. — 2017. — Vol. 64. — P. 199–204.
17. Вагин В.В. Гражданские финансы / В.В. Вагин, В.А. Паксиваткина. — DOI 10.31107/2075-1990-2023-1-45-57. — EDN FLHOSU // Финансовый журнал. — 2023. — Т. 15, № 1. — С. 45–57.
18. Замаратский Л.А. Участие граждан в бюджетном процессе: опыт самообложения и инициативного бюджетирования / Л.А. Замаратский. — DOI 10.18572/1813-1220-2023-12-17-21. — EDN ZXNROA // Финансовое право. — 2023. — № 12. — С. 17–21.
19. Шарандина Н.Л. Участие населения в бюджетном процессе: самообложение граждан и инициативное бюджетирование в России / Н.Л. Шарандина. — DOI 10.18572/2072-3644-2022-5-33-40. — EDN RNZAQM // Безопасность бизнеса. — 2022. — № 5. — С. 33–40.
20. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. М.В. Романовского, Н.Г. Ивановой. — Москва : Юрайт, 2016. — 441 с.
21. Налоговые реформы. Теория и практика / под ред. И.А. Майбунова, Ю.Б. Иванова — Москва : Юнити-Дана, 2015. — 462 с.


REFERENCES

1. Plotnikova N.G., Cherkasova Yu.I. Stages of Development of Self-Assessment of Citizens in Russia. *Istoriya gosudarstva i prava = The History of State and Law*, 2016, no. 6, pp. 7–13. (In Russian). EDN: VRABYV.
2. Berkutov A.A. Self-Taxation in Peasantry's Direct Tax Payments in the Second Half of the 1920s. *Istoricheskie, filosofskie, politicheskie i yuridicheskie nauki, kul'turo-logiya i iskusstvovedenie. Voprosy teorii i praktiki = Historical, Philosophical, Political and Law Sciences, Culturology and Study of Art. Issues of Theory and Practice*, 2013, no. 5-1, pp. 22–25. (In Russian). EDN: PXTKUH.
3. Sergienko N.S., Shcherbakova N.A. Self-Taxation of Citizens: Historical Aspects and Modern Experience. *Sovremennye issledovaniya sotsialnykh problem = Modern Research of Social Problems*, 2015, no. 1, pp. 119–129. (In Russian). EDN: TJDOFT.
4. Klimenteva N.M., Ulyankin V.E. The Budget System during the Great Patriotic War: Historical Aspect. *American Scientific Journal*, 2020, no. 44-2, pp. 50–52. (In Russian). EDN: PENFZS. DOI: 10.31618/asj.2707-9864.2020.2.44.67.
5. Sivintseva O.V., Budnik K.V. Participatory Instruments in RF Subjects: Self-Taxation and Initiative Budgeting. *Ars Administrandi*, 2018, vol. 10, no. 1, pp. 96–127. (In Russian). EDN: YSWEHV. DOI: 10.17072/2218-9173-2018-1-96-127.
6. Dias N., Enriquez S., Gardita R. *Participatory Budgeting World Atlas 2020-2021*. Faro, Portugal, Oficina, 2021.
7. Panin P.A. Self-taxation as a type of non-tax income. In Volovich V.F., Barnashov A.M., Zuev V.M. (eds). *Legal Problems of Strengthening Russian Statehood*. Tomsk, 2008. Vol. 40, pp. 195–197. (In Russian). EDN: TJVEDN.
8. Grishanov A.V. Sources of financial resources for the creation of intermunicipal business companies in order to increase tax potential. *Evrasiiskii soyuz uchenykh = Eurasian Union of Scientists*, 2015, no. 5-1, pp. 48–52. (In Russian). EDN: WZUXKT.
9. Zhadobina N.N. Institute of Self-Assessment: Modern Legal Regulation and Prospects. *Pravovaya Politika i Pravovaya Zhizn' = Legal Policy and Legal Life*, 2017, no. 3, pp. 118–122. (In Russian). EDN: ZHNSYR.
10. Shanaeva D.V. Self-Tacation of Citizens: the Concept and Legal Problems. *Forum molodykh uchenykh = Forum of Young Scientists*, 2019, no. 6, pp. 1353–1357. (In Russian). EDN: XQTSWG.
11. Grishina T.M. Taxing Self-Employed People in Russia: Issues of Implementation and Prospects for Development. *Vestnik Moskovskogo gosudarstvennogo oblastnogo universiteta. Seriya: Yurisprudentsiya = Bulletin of the Moscow Region State University. Series: Jurisprudence*, 2019, no. 2, pp. 83–93. (In Russian). EDN: GGEMYQ. DOI: 10.18384/2310-6794-2019-2-83-93.
12. Elistratova O.V. The Institution of Self-Taxation of Citizens in Russia: the Concept and Prospects of Development. *Izvestiya vysshikh uchebnykh zavedenii. Povolzhskii region. Obshchestvennye nauki = University Proceedings. Volga Region. Social Sciences*, 2022, no. 3, pp. 146–156. (In Russian). EDN: WWTOSD. DOI: 10.21685/2072-3016-2022-3-14.
13. Fedosov V.A. *Public Participation in the Budget Process: Foreign Experience and Russian Practice*. Saint Petersburg State University of Economics Publ., 2017. 143 p. EDN: ZHCMVH.
14. Fadeikina N.V., Morozova O.V. *Initiative budgeting in the system of public finance*. Novosibirsk State University of Economics and Management Publ., 2021. 207 p. EDN: YSGVAJ.
15. Vilkova E.S., Shmatko A.D. Income Tax Payers as Significant Participants of Proactive Budgeting. *Belorusskii ekonomicheskii zhurnal = Belarusian Economic Journal*, 2020, no. 2, pp. 143–152. (In Russian). EDN: CKJBWV. DOI: 10.46782/1818-4510-2020-2-143-152.

16. Tyl B., Lizarralde I. The Citizen Funding: An Alternative to Finance Renewable Energy Projects. *Procedia CIRP*, 2017, vol. 64, pp. 199–204. DOI: 10.1016/j.procir.2017.03.030.
17. Vagin V.V., Paksivatkina V.A. Civil Finance. *Finansovyi zhurnal = Financial Journal*, 2023, vol. 15, no. 1, pp. 45–57. (In Russian). EDN: FLHOSU. DOI: 10.31107/2075-1990-2023-1-45-57.
18. Zamaratsky L.A. Participation of Citizens in the Budgeting Process: Experience of Self-Taxation and Initiative Budgeting. *Finansovoe pravo = Financial Law*, 2023, no. 12, pp. 17–21. (In Russian). EDN: ZZNROA. DOI: 10.18572/1813-1220-2023-12-17-21.
19. Sharandina N.L. Participation of Population in the Budgetary Process: Self-Taxation of Citizens and Initiative Budgeting in Russia. *Bezopasnost' biznesa = Business Security*, 2022, no. 5, pp. 33–40. (In Russian). EDN: RNZAQM. DOI: 10.18572/2072-3644-2022-5-33-40.
20. Romanovskii M.V., Ivanova N.G. (eds). *Taxes and Taxation*. Moscow, Yurait Publ., 2016. 441 p.
21. Maiburov I.A., Ivanov Yu.B. (eds). *Tax Reforms. Theory and Practice*. Moscow, YUNITI-DANA Publ., 2015. 462 p.

Информация об авторах

Вылкова Елена Сергеевна — доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры экономики, Северо-Западный институт управления Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, г. Санкт-Петербург, Российская Федерация, e-mail: vytkova-es@ranepa.ru,  <https://orcid.org/0000-0002-3736-9683>, SPIN-код: 8789-8234, AuthorID РИНЦ: 292033.

Быков Степан Сергеевич — кандидат экономических наук, доцент Байкальского института БРИКС, Иркутский национальный исследовательский технический университет, г. Иркутск, Российская Федерация, e-mail: bstepan@yandex.ru,  <https://orcid.org/0000-0001-8059-888X>, SPIN-код: 6744-5428, AuthorID РИНЦ: 512682, Scopus Author ID: 56880011800.


Вклад авторов


Все авторы сделали эквивалентный вклад в подготовку публикации. Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Для цитирования

Вылкова Е.С. Добровольное участие граждан в увеличении своего подоходного налогообложения / Е.С. Вылкова, С.С. Быков. — DOI 10.17150/2500-2759.2024.34(2).241-250. — EDN GXEJQD // Известия Байкальского государственного университета. — 2024. — Т. 34, № 2. — С. 241–250.

Authors

Elena S. Vylkova — Doctor of Law, Professor, Professor at Economics Department, North-West Institute of Management, a branch of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration (RANEPA), St. Petersburg, the Russian Federation, e-mail: vytkova-es@ranepa.ru,  <https://orcid.org/0000-0002-3736-9683>, SPIN-Code: 8789-8234, AuthorID RSCI: 292033.

Stepan S. Bykov — Ph.D. in Economics, Associate Professor at the Baikal School of BRICS, Irkutsk National Research Technical University, Irkutsk, the Russian Federation, e-mail: bstepan@yandex.ru,  <https://orcid.org/0000-0001-8059-888X>, SPIN-Code: 6744-5428, AuthorID RSCI: 512682, Scopus Author ID: 56880011800.

Contribution of the Authors

The authors contributed equally to this article. The authors declare no conflicts of interests.

For Citation

Vylkova E.S., Bykov S.S. Voluntary Participation of Citizens in Increasing Their Income Taxation. *Izvestiya Baikal'skogo gosudarstvennogo universiteta = Bulletin of Baikal State University*, 2024, vol. 34, no. 2, pp. 241–250. (In Russian). EDN: GXEJQD. DOI: 10.17150/2500-2759.2024.34(2).241-250.