

# Необлагаемый минимум в дизайне НДФЛ: опыт и перспективы

**Громов Владимир Владимирович,**  
старший научный сотрудник лаборатории исследований налоговой политики  
Института прикладных экономических исследований  
Российской академии народного хозяйства и государственной службы  
при Президенте Российской Федерации (ИПЭИ РАНХиГС),  
кандидат экономических наук  
gromov-wv@ranepa.ru

Специфической чертой российской налоговой системы является фискальная налоговая прогрессия, которая не предусматривает снижения налоговой нагрузки на низкодоходные группы населения. Несмотря на то, что такой подход отвечает принципу бюджетной эффективности, социальная функция НДФЛ отходит на второй план и становится незначимой. В статье систематизируются особенности трансформации необлагаемого минимума в российском налоговом законодательстве, выявляются и анализируются причины, которые сдерживают введение этого налогового механизма на современном этапе.

**Ключевые слова:** налоговый вычет, НДФЛ, необлагаемый минимум, плоский налог, прогрессивная шкала, справедливость налогообложения.

## Non-Taxable Minimum in Personal Income Tax Design: Experience and Prospects

**Gromov Vladimir V.,**  
Senior Research scientist of Laboratory for Research on Tax Policy  
of the Institute for Applied Economic Research  
of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration (RANEPA),  
PhD (Economics)

A specific feature of the Russian tax system is a full taxation of taxpayers with lowest incomes. This approach meets the principle of budget efficiency. However, for recent years the social function of personal income tax has become insignificant. The article summarizes the results of tax-free amount transformation in legislation, describes and analyzes the reasons that hinder introduction of a personal tax allowance.

**Keywords:** fairness of taxation, flat rate tax, personal income tax, personal tax allowance, progressive tax scale, tax deduction.