

Необлагаемый минимум дохода как ступень в реализации принципа справедливости налогообложения

Научный руководитель – Хаванова Инна Александровна

Неченаев Назар Андреевич

Аспирант

Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве
Российской Федерации, Москва, Россия
E-mail: nechepaev2000@yandex.ru

Появление различных видов налогов связано, в том числе с поиском форм налогообложения, отвечающих принципам социальной справедливости, то есть поиском таких форм налогообложения, к которым будет формироваться положительное отношение налогоплательщика [1, с. 53]. Так, налоги делятся на прямые и косвенные [2]. Справедливость косвенного налогообложения уже долгое время стоит под вопросом [3, с. 171].

Косвенные налоги отбирают у бедных большую часть меньшего дохода, поскольку бедные вынуждены тратить его на предметы первой необходимости [4]. Прямые налоги этого недостатка не имеют, так как взимаются не с потребителя, который приобретает товары или услуги, чтобы удовлетворить свои потребности.

Ярким представителем прямых налогов является подоходный налог. Подоходный налог был не просто дополнением косвенных налогов, но и своеобразной альтернативой им. Его особенность заключалась в том, что он – равнонапряженный.

В подоходном налогообложении проследить воздействие изменений понимания социальной справедливости на налогообложение можно на примере метода налогообложения. Выделяют четыре метода налогообложения: равное, пропорциональное, прогрессивное и регрессивное.

Равный метод налогообложения предполагает взимание равной суммы налога с каждого налогоплательщика. Главным недостатком равного метода налогообложения называют то, что он игнорирует имущественное положение плательщика.

Со сменой общественно-экономического уклада, изменением производственных отношений, отношений собственности – изменяется и понимание социальной справедливости, которое отражается на методе налогообложения. В политике и праве эти изменения были выражены Великой французской революцией 1789-1799 гг., которая ввела принцип пропорциональности в обложении дохода.

Главное достоинство пропорционального метода налогообложения, – равенство ставки [5, с. 134] (процентной доли дохода) для каждого гражданина, – обернулось со временем в его главный недостаток. Равная доля дохода обеспеченного гражданина и бедного гражданина – разные вещи, особенно, когда речь идет о дискреционном доходе [6]. Это породило популярность другого метода налогообложения – прогрессивного.

Заметную роль стало играть деление справедливости по вертикали и по горизонтали [7]. Это означало, что находящиеся в равном экономическом положении должны уплачивать равную долю своих доходов – справедливость по горизонтали; находящиеся в неравном экономическом положении должны уплачивать налог по разным ставкам, что послужит перераспределению ресурсов в обществе – справедливость по вертикали.

В настоящее время прогрессивный метод налогообложения тесно связан с понятием дискреционного дохода. Он определяет то, насколько лицо фактически является платежеспособным.

Чем больше в абсолютных значениях валовый доход лица, тем меньше в процентном отношении расход на необходимые нужды, но больше в процентном отношении дискреционный доход. Следовательно, при пропорциональной модели налогообложения менее обеспеченный налогоплательщик отдает бо́льшую долю своего дискреционного дохода в качестве налога.

Решением проблемы диспропорции дискреционного отчасти является необлагаемый минимум дохода, который носит в себе элементы прогрессии. Потому что какой-то базовый уровень дохода, необходимый для удовлетворения первоочередных нужд человека, освобождаемый от налогообложения, в большей степени оказывает влияние на налоговое бремя лица с низкими доходами, чем с высокими. Необлагаемый минимум облегчает налоговое бремя им обоим, но для лица с низкими доходами это является более ощутимым.

Может быть оправдана дифференциация в предоставлении необлагаемого минимума дохода разным категориям налогоплательщиков. С одной стороны, такая дифференциация может быть необходимой с точки зрения пополняемости бюджета. С другой стороны, можно сказать, что если дифференцировать предоставление необлагаемого минимума дохода по категориям налогоплательщиков, то нарушается базовый принцип и коренное основание введения необлагаемого минимума дохода.

Введение в налоговое законодательство необлагаемого минимума дохода, – который сможет обеспечить удовлетворение не просто самых базовых потребностей, а хотя бы потребностей, удовлетворение которых позволит воспроизводить человека как человека, а не просто как живой организм.

Необлагаемый минимум дохода в системе налога на доходы физических лиц является логичной и последовательной ступенью в истории развития налогового права в рамках идей социальной справедливости налогообложения. Его введение в налоговое законодательство может потребовать изменения регулирования других институтов налогового права, но такая мера является оправданной с учетом обеспечения необлагаемым минимумом права человека на жизнь.

Источники и литература

- 1) Налоговое право: учебник для вузов / под ред. С. Г. Пепеляева. — М.: Альпина Паблишер, 2015.
- 2) Введение в российское налоговое право: Учебное пособие / А.Н. Козырин. — М.: Институт публично-правовых исследований, 2014.
- 3) Ленин В. И. Полное собрание сочинений, т. 7, "К деревенской бедноте". — 5-е изд. — М. : Издательство Политической Литературы, 1967. — 623 с.
- 4) Гурьев А. Н. Прямые и косвенные налоги: pro и contra. СПб., 1893. С. 44-47.
- 5) Тургенев Н.И. Опыт теории налогов // У истоков финансового права. – М., 1998.
- 6) Liebig, S. and Steffen, M., 2005. Wann ist ein Steuersystem gerecht? Einstellungen zu allgemeinen Prinzipien der Besteuerung und zur Gerechtigkeit der eigenen Steuerlast [Tax system justice. Attitudes towards general principles of taxation and the own tax burden]. Zeitschrift für Soziologie, 34(6), pp. 468-491.
- 7) Демин А.В. Налоговое право России: Учебное пособие. Красноярск: РУМЦ ЮО, 2006.