

Анфиногенова Анастасия Сергеевна

студентка

ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский
университет «Высшая школа экономики»

г. Москва

ПРИНЦИП СПРАВЕДЛИВОСТИ В НАЛОГОВОМ ПРАВЕ

***Аннотация:** в данной статье рассмотрены сущность и содержание принципа справедливости налогообложения. Выявлена специфика исследуемого принципа. Проанализировано соблюдение принципа справедливости налогового права в России. Сделан вывод о неоднозначности принципа справедливости налогообложения.*

***Ключевые слова:** налог, справедливость, принцип справедливости, налогообложение.*

Под принципом в налоговом праве принято понимать совокупность норм и правил, которым должны следовать налогоплательщики и налоговые органы при взаимодействии друг с другом. Само понятие «справедливость» имеет преимущественно субъективный характер и поэтому тяжело поддается толкованию. В действительности, обычно, принцип справедливости довольно трудно осуществить в налоговом праве ввиду того, что определение этой категории нигде не закреплено. Вместе с тем, принцип справедливого налогообложения базируется на нормах международного права, в частности на нормах Всеобщей декларации прав человека 1948 года и Международного пакта об экономических, социальных и культурных правах 1966 года. Согласно нормам, приведенным в данных источниках, человеку, как минимум, должны быть предоставлены достаточные средства для обеспечения своей жизни и жизни своей семьи.

Основоположник современной экономической теории Адам Смит выделял четыре принципа налогообложения: равенство, экономичность, определенность и удобство уплаты [5, с. 25]. На мой взгляд, эти четыре принципа можно объединить в один: принцип справедливости. Равенство представляет собой основу

справедливости, а одним из назначений справедливости является достижение равенства. Например, справедливым можно считать лишь такой закон, который в одинаковой степени распространяется на всех людей и не делит их на разные категории. Отсюда следует то, что обязательным условием справедливого налогообложения служит равенство налогоплательщиков, то есть равенство налогового бремени. В частности, Конституция РФ запрещает неравенство налогоплательщиков по признаку пола, национальности, места жительства, вида деятельности и т. д. Таким образом, мнения исследователей делятся на включение в принцип справедливости налогового права таких принципов, как равенство, всеобщность, соразмерность и способность уплаты налога, а другие считают все эти принципы самостоятельными и выделяют справедливость лишь в качестве элемента принципа равенства. По моему мнению, справедливость является одним из основополагающих принципов и не является частью других.

Следует отметить, что зачастую налогоплательщики связывают справедливость налогообложения с полным освобождением от налогов или с уменьшением налогового бремени. Многие граждане считают справедливым требовать у государства выполнения им обязательств за наименьшие траты, не задумываясь о том, откуда берутся средства в бюджете на исполнение различного рода государственных функций. В такой ситуации представлена субъективная справедливость, вызванная защитной реакцией налогоплательщика в связи с потерей части его средств существования в результате налогообложения [4, с. 41]. Таким образом, объективная налоговая справедливость сводится к тому, что обеспечение публичных расходов возможно лишь с помощью распределения налогового бремени среди налоговых субъектов в такой степени, в которой функции государства могут быть исполнены, а у граждан после налогообложения останутся достаточные материальные средства для жизни. Отсюда следует, что справедливость в налоговом праве строится на принципах всеобщности, равенства и соразмерности и осуществляется при помощи элементов налогообложения.

С принятием первой части НК РФ принципу справедливости отведена часть пункта 1 статьи 3 этого кодекса, согласно которой «...При установлении налогов

учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога». На мой взгляд, принципу справедливости налогообложения должна отводиться не часть пункта, а вся статья 3 НК РФ, так как все пункты этой статьи базируются на началах справедливости.

Во многих странах одним из проявлений принципа справедливости в современном налоговом праве является освобождение от подоходного налога доходов, которые не превышают размер прожиточного минимума, меняющегося в зависимости от ценового уровня и уровня экономического развития для каждой страны. Этот пример иллюстрирует социальное государство, которое через справедливую систему налогообложения гарантирует достойный уровень жизни граждан, в частности, семей с детьми. Справедливо в данном случае то, что если государство вводит налоги для поддержания функционирования государства в целом, то оно не должно ущемлять при этом отдельные права индивидов, лишая их возможности существования в нормальных условиях.

Неудивительно, почему некоторые граждане считают российскую систему налогообложения несправедливой, фактически у нас нет необлагаемого прожиточного минимума. Сравнивая с другими странами, российские семьи со значительно меньшими доходами обязаны платить НДФЛ в размере 13%. В настоящее время в России установлена одна из самых низких налоговых ставок подоходных налогов для обеспеченного населения и самая высокая для малообеспеченных граждан. Именно это налоговое неравенство приводит к дискуссии о несправедливости налогообложения в Российской Федерации. Одним из главных спорных вопросов налогового права России на данный момент является вопрос об установлении прогрессивных ставок НДФЛ. Пропорциональное налогообложение не обеспечивает одну из основных функций государства – распределительную. Единая налоговая ставка не учитывает того, что группа граждан, получающая высокие доходы, в меньшей степени чувствует изъятие денежных средств, чем средние и малообеспеченные слои. Вместе с тем, мнение о том, что наша налоговая система несправедлива, это мнение лишь некоторых и даже я окончательно

не могу определиться с тем, какую бы систему налогообложения я бы хотела видеть – прогрессивную или пропорциональную. В обеих есть свои плюсы и минусы, поэтому принцип справедливости можно найти и в той и в другой ввиду того, что все-таки принцип справедливости должен обеспечиваться не для отдельного индивида, а для общества в целом.

Принцип справедливости налогообложения следует также рассматривать при сравнении соразмерности установления налоговых ставок с последующей выгодой налогоплательщика. Неудивительно, что все налогоплательщики взамен уплаченных налогов получают разный перечень услуг от государства в виде бесплатного образования, медицинского обслуживания и др. Для того чтобы принцип справедливости был оправдан, государство практически должно персонализировать все свои услуги, чтобы они были полезны для каждого гражданина, который платит налоги, а также построить систему налогообложения таким образом, чтобы объем уплаченного налога приблизительно соответствовал бы объему полученных гражданином благ. На мой взгляд, сделать это практически невозможно, так как налогоплательщики имеют не только разный уровень доходов, но и разный возраст, уровень образования, состав семьи и многое другое. Например, налогоплательщик, имеющий четверо детей, будет получать от государства в четыре раза больше услуг, чем налогоплательщик с одним ребенком. Вместе с тем, несмотря на то, что пенсионеры имеют меньшие доходы, чем трудоспособные, они чаще всего обращаются в учреждения здравоохранения и по принципу справедливости тогда должны платить больше налогов. Таким образом, следует признать, что принцип *справедливости не следует относить к принципу выгоды налогоплательщиков*, так как государство не в состоянии устанавливать различный перечень услуг для каждого гражданина по отдельности. Исключением лишь могут быть налоги, которые имеют целевое предназначение.

Наконец, хочу обратить внимание на некоторые несоблюдения принципа справедливости в области защиты прав налогоплательщиков. Так, например, равную ответственность за нарушение налогового законодательства несут лица, которые допустили нарушение по ошибке или неосторожности и лица, которые

злостно пренебрегают уплатой налогов. Кроме этого, нельзя назвать справедливым порядок бесспорного взыскания с индивидуальных предпринимателей налогов и штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Подводя итог, следует еще раз акцентировать внимание на том, что принцип справедливости является субъективной категорией: понятие справедливости со стороны гражданина и со стороны государства различны. Как уже было сказано выше, я считаю, что принцип справедливости является самостоятельным и его не следует рассматривать в качестве элемента других принципов. Неисполнение принципа справедливости может привести к тому, что налогообложение вызовет невыносимые условия для жизни отдельных категорий граждан, в частности для малообеспеченных, ухудшит социальные отношения, а также нанесет ущерб экономике страны. На мой взгляд, рассматриваемый принцип проявляется не во всех институтах налогового права России, поэтому законодательство о налогах и сборах необходимо совершенствовать, устраняя нормы, противоречащие принципу справедливости.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 04.01.2017).

2. Всеобщая декларация прав человека (принята Генеральной Ассамблеей ООН 10.12.1948) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_120805 (дата обращения: 04.01.2017).

3. Международный пакт от 16.12.1966 «Об экономических, социальных и культурных правах» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5429/ (дата обращения: 04.01.2017).

4. Глуховский Я.Ю. Принцип справедливости в налогообложении: прошлое и настоящее / Я.Ю. Глуховский // Современные проблемы теории налогового

права (The Modern Problems of Tax Law Theory): материалы междунар. науч. конф. (Воронеж, 4–6 сентября 2007 года) / Под ред. М.В. Карасевой. – Воронеж: ВГУ, 2007.

5. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов / А. Смит. – М.: Эксмо, 2007.