

Алешина Е.И., к.э.н., доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» ФГБОУ ВО ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия; aleshinalena50@gmail.com

Алешин М.М., к.э.н., доцент кафедры «Экономики, менеджмента и логистики в строительстве» ФГБОУ ВО ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия, aleshinmichael@gmail.com

Гарбузова О.А., магистрант кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» ФГБОУ ВО ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия. Olga2342@bk.ru

О НЕОБХОДИМОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ СОЦИАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

Аннотация. В статье рассматривается необходимость проведения социальной налоговой политики. Проведен анализ показателей, характеризующих качество жизни в России и сделан вывод об их низких значениях по сравнению с показателями европейских стран. Определено, что налог на доходы физических лиц играет главную роль в реализации социальной налоговой политики, а существующая в настоящее время система НДФЛ в РФ не отвечает принципу справедливости налогообложения, высказанному классиками экономической мысли, провозглашенному в НК РФ и его необходимо реформировать.

Ключевые слова: налоги, элементы налогообложения, социальная политика государства, качество жизни населения, налоговая политика, справедливость налогообложения, налог на доходы физических лиц, прогрессивное налогообложение доходов.

Aleshina E.I., associate Professor of the chair "Economic security, accounting and law" of FGBOU IN DSTU, Rostov-On-Don, Russia, aleshinalena50@gmail.com

Aleshin M. M., Ph. D., associate Professor of Economics, management and logistics in construction, FGBOU VO DSTU, Rostov-on-don, Russia, aleshinmichael@gmail.com

Garbuzova, O. A., graduate student of the chair "Economic security, accounting and law" of FGBOU IN DSTU of FGBOU IN DSTU, Rostov-On-Don, Russia, Olga2342@bk.ru

ON THE NEED FOR SOCIAL TAX POLICY

Abstract. The article discusses the need for social and tax policies. The analysis of indicators characterizing quality of life in Russia is carried out and the conclusion about their low values in comparison with indicators of the European countries is drawn. It is determined that the personal income tax plays a major role in the implementation of social tax policy, the current system of personal income tax in Russia does not meet the principle of tax fairness, expressed by the classics of economic thought, proclaimed in the tax code and it is necessary to reform.

Keywords: taxes, elements of taxation, social policy of the state, the quality of life of the population, tax policy, tax fairness, personal income tax, progressive taxation of income.

«Налоги – неотъемлемый атрибут и органическая часть государства, без них немислима реализация задач и функций государства» [6, с.6].

В соответствии с ст.7 Конституции Российской Федерации [1] Россия является социальным государством, что предопределяет социальную направленность налоговой политики.

«Налоговая политика – это составная часть социально-экономической политики государства, ориентированная на формирование такой налоговой системы, которая будет стимулировать накопления и рациональное использование национального богатства страны, способствовать гармонизации интересов экономики и общества, и тем самым обеспечивать социально-экономический прогресс общества» [6, с.73].

Цели государственной налоговой политики подразделяются на: фискальные, экономические, социальные, экологические, международные.

Социальная роль налогообложения заключается в сглаживании неравенства в уровнях доходов, повышении социальной защищенности малообеспеченных слоев населения, т.е. в возможности воздействия с помощью различных элементов налогов на социальные процессы с целью достижения социальной стабильности в обществе.

Социальная стабильность неразрывна с понятием справедливости

налогообложения. Принцип справедливости – основополагающий принцип классической теории налогообложения А. Смита, определенный им в «Исследовании о природе и причинах богатства народов» так: «подданные государства должны по возможности соответственно своей способности и силам участвовать в содержании правительства, т. е. соответственно доходу, каким они пользуются под покровительством и защитой государства» [5].

Если элементы налогообложения установлена с учетом фактической способности налогоплательщиков к уплате налога, а также учитывается разница в размерах доходов налогоплательщиков, то возникает справедливость налогообложения. Уровень социального равенства и справедливости в определенной степени характеризуют уровень экономического развития государства. Этот вывод подтверждает тот факт, что уровень жизни в странах с наиболее развитой экономикой всегда выше. В этом отношении экономика РФ характеризуется достаточно низкими показателями, представленными в таблице 1 (составлена по данным Мониторинга показателей качества жизни населения в странах Содружества Независимых Государств 2013-2016 [4]).

Таблица 1 – Анализ показателей, характеризующих качество жизни населения

Страна/год	2013	2014	2015	2016
1	2	3	4	5
Соотношение доходов у 20% групп наиболее и наименее обеспеченного населения, раз				
Россия	9,1	9,1	8,9	8,9
Белоруссия	4,0	4,0	4,1	4,2
Казахстан	4,0	4,0	4,0	4,0
Для справки				
Германия				4,8
Польша				4,9
Финляндия				3,6
Коэффициент Джини				
Россия	0,419	0,416	0,413	0,414
Белоруссия	0,283	0,275	0,276	0,279
Казахстан	0,456	0,429	0,408	0,406

1	2	3	4	5
Для справки				
Германия				0,301
Польша				0,306
Финляндия				0,254
Среднемесячная заработная плата, дол. США				
Россия	936	856	561	549
Белоруссия	564	590	413	361
Казахстан	717	675	568	418
Для справки				
Германия				2470
Польша				1292
Финляндия				2656

Как следует из таблицы 1, за четыре года по соотношению доходов у 20% групп наиболее и наименее обеспеченного населения, а также по коэффициенту Джини в странах СНГ не произошло существенных изменений, а среднемесячная заработная плата значительно снизилась в 2016 году по сравнению с 2013 годом: в России и Казахстане в 1,7 раза, в Белоруссии в 1,6. Необходимо также отметить, что в России заработная плата в 2016 году выше, чем в Белоруссии в 1,5 раза и чем в Казахстане в 1,3 раза, и в тоже время в разы отстает от стран Европы.

Уровень развития современного общества отражает способность государства обеспечивать социальную стабильность, основанную на справедливом распределении национального богатства и доходов населения.

Налог на доходы физических лиц уплачивается большинством населения РФ и играет главную роль в реализации социальной налоговой политики.

Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года [3] предусматривает ряд мероприятий, которые могут быть реализованы с комплексным использованием элементов подоходного налогообложения, таких как: объект

налогообложения (совокупный доход с градацией по величине), налоговые ставки (дифференцированные по шедулярному принципу), налоговая база (применение необлагаемого минимума и налоговых вычетов).

Большинство экономистов считает, что для достижения социальной справедливости необходимо использование прогрессивного налогообложения доходов физических лиц. «Золотое правило» А. Смита говорит о том, что с большего дохода необходимо удерживать больший налог.

Сторонником прогрессивного налогообложения был английский статистик и экономист В. Петти, который утверждал, что социальное равенство достижимо только в случае применения прогрессивного прямого налогообложения, в тоже время обращал внимание на недопустимость излишней прогрессивности прямого налогообложения, что также подрывает основополагающие принципы социального равенства [7].

Российские экономисты А.А. Исаев, И.Х. Озеров, М.И. Соболев и другие еще в начале XX века доказали, что первостепенным инструментом реализации регулирующей функции налогов является прямой подоходный налог, взимаемый по прогрессивной шкале и использующий необлагаемый налогом минимум доходов.

В соответствии с концепцией Шмелева Ю.Д. основными элементами НДФЛ, позволяющими достигать справедливости, являются:

- «- освобождение от уплаты налога отдельных физических лиц;
- определение налоговой базы с учетом социальных, демографических, семейных и других факторов, характеризующих налогоплательщика;
- установление такой шкалы налогообложения, которая позволит учитывать не только различия в уровне доходов налогоплательщиков, но и их семейное положение, особенности общей социальной политики государства;
- возможность организации контроля за соответствием расходов уровню получаемых доходов.

Следующие элементы налога на доходы физических лиц противоречат принципу справедливости налогообложения:

- размеры налоговых вычетов не всегда отражают потребности налогоплательщиков на удовлетворение первостепенных потребностей, так как не учитывают различия в уровнях цен в различных регионах, а также не предполагают индексацию с учетом инфляции;

- пропорциональная шкала налогообложения не позволяет учитывать разницу в размерах доходов налогоплательщиков и, соответственно, фактическую способность налогоплательщиков к уплате налога» [8].

Выводы. Социальное государство предполагает направленность осуществляемого им регулирования экономики на достижение равенства и справедливости, при этом справедливость налогообложения подразумевает соответствие размеров уплачиваемых налогов суммам полученных доходов, а социальная справедливость подразумевает равные возможности удовлетворения первостепенных потребностей каждым из членов общества.

Существующая система НДФЛ в РФ не отвечает принципу справедливости налогообложения, высказанному классиками экономической мысли, провозглашенному в НК РФ: «при установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога» [2] и усугубляет социальное неравенство и несправедливость.

Необходимо реформирование НДФЛ, связанное с пересмотром практически всех элементов налога: переход к прогрессивной шкале налогообложения, введение необлагаемого на уровне прожиточного минимума, индексации налоговых вычетов. В совокупности все это будет способствовать реализации принципа соизмеримости сумм уплачиваемого налога и размеров полученного дохода.

Список литературы:

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993). Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. - М.: Проспект, 2018.- 1024 с.
3. Распоряжение Правительства РФ от 17 ноября 2008г.№1662-р. «О концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года». – Режим доступа: <http://base.garant.ru/194365> .
4. Мониторинг показателей качества жизни населения в странах Содружества Независимых Государств 2013-2016. Межгосударственный статистический комитет СНГ. – М., 2017. – 70с.
5. Мировая экономика и мировые рынки: Сборник экономических статей и статистической информации. - М.: 2013. Режим доступа: <http://www.ereport.ru>.
6. Налоги и налогообложение/ И.А. Майбуров. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 559 с.
7. Петти В. Трактат о налогах и сборах. Разное о деньгах/ В. Петти. – М.: Ось-89, 1997. – 112 с.
8. Шмелев, Ю.Д. Концепция реформирования налоговой системы Российской Федерации, основанная на реализации принципа справедливости и социальной функции налогов: дис. д-ра. экон. наук – М., 2008. – 459 с.

References:

1. The Constitution of the Russian Federation (adopted by popular vote 12.12.1993). Mode of access: [http://www.consultant.ru /document/cons_doc_LAW_28399/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/)
2. Tax code of the Russian Federation. - Moscow: Prospect, 2018.- 1024 p.
3. Order of the government of the Russian Federation of November 17, 2008.№1662-p."on the concept of long-term socio-economic development of the Russian Federation for the period up to 2020". - Access mode: <http://base.garant.ru/194365> Oh .

4. Monitoring of population quality of life indicators in the Commonwealth of Independent States 2013-2016. Interstate statistical Committee of the CIS. - M., 2017. - 70s.
5. World economy and world markets: Collection of economic articles and statistical information. - Moscow: 2013. Access mode: <http://www.ereport.ru> Oh.
6. Taxes and taxation/ I. A. Mayburov. - Moscow: UNITY-DANA, 2012. - 559 p.
7. B. petty, Treatise on taxes and fees. Different about money / W. petty. – M.: OS ' -89, 1997. - 112 p.
8. Shmelev, Yu. d. The concept of reforming the tax system of the Russian Federation, based on the principle of fairness and social function of taxes: dis. d-RA. Ekon. Sciences-M., 2008. - 459 p.