

ДУЛИН Климент Андреевич,
студент 4 курса ОФО бакалавриата
ФГБОУ ВО «Российский государственный
университет правосудия им. В. М. Лебедева»
e-mail: alexfursov38rus@gmail.com

ВОЛИКОВ Никита Андреевич,
студент 4 курса ОФО бакалавриата
ФГБОУ ВО «Российский государственный
университет правосудия им. В.М.Лебедева»
e-mail: volikoffnikita@yandex.ru

НЕОБЛАГАЕМЫЙ МИНИМУМ ПО НАЛОГАМ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (НДФЛ) КАК СПОСОБ РЕАЛИЗАЦИИ ПРИНЦИПА СОЦИАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВА

АННОТАЦИЯ. Данная статья рассматривает вопросы, связанные с сущностью необлагаемого минимума по налогам на доходы физических лиц в рамках реализации социальной политики государства. В качестве примера взаимодействия данных категорий была взята налоговая система Франции. Также авторами затрагивается вопрос влияния необлагаемого минимума НДФЛ на экономику страны.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: дналог на доходы физических лиц, налоговая система Франции, необлагаемый минимум, социальное государство.

DULIN Kliment Andreevich,
4th year student of the General Education Department of the Law Faculty
of the Russian State University of Justice named after V.M. Lebedev

VOLIKOV Nikita Andreevich,
4th year student of the General Education Department of the Law Faculty
of the Russian State University of Justice named after V.M. Lebedev

TAX-FREE MINIMUM FOR TAX ON INCOME OF INDIVIDUALS (IT) AS A WAY OF IMPLEMENTING THE PRINCIPLE OF A SOCIAL STATE

ANNOTATION. This article examines the issues related to the essence of the tax-free minimum for personal income taxes as part of the implementation of the state's social policy. The French tax system was used as an example of the interaction between these categories. The authors also address the impact of the tax-free minimum on the country's economy.

KEY WORDS: tax on income of individuals, French tax system, tax-free minimum, the welfare state.

На современном этапе развития в Российской Федерации активизировались обсуждения дальнейших векторов развития государства. Одним из направлений внутренней политики является дальнейшее развитие и реализация конституционного принципа социального государства, однако можно ли отнести налоговые льготы и преференции к содержанию данного принципа? Для ответа на поставленный вопрос необходимо проанализировать различные толкования понятия социального государства, содержащиеся в теоретико-правовой литературе и судебной практике:

С точки зрения представителей «Легизма», принцип социального государства состоит не в перераспределении различных благ между раз-

личными слоями населения, а в создании законодательной базы, позволяющей различным социальным группам обеспечивать собственную жизненную активность, например, такой позиции придерживался Шан Цзюнь Шу [1].

В свою очередь, позитивистская школа «Нового времени» расширяет толкование принципа социального государства, указывая на обязанность государства обеспечивать общее благо. Однако анализируя труды представителей данного подхода можно найти указание и на частные социальные обязанности, например, Т. Гоббс отмечал, что в случае утраты трудоспособности лицом, его поддержка должна осуществляться частной благотворительностью, в свою очередь, государство обязано создать законодательную базу для за-

щиты таких беспомощных людей (в том числе от неблагодетельных благотворителей) [2].

Школа либерального утилитаризма не выделяет принцип социального государства, однако исследуя труды представителей данной концепции, удалось выявить принцип максимизации полезности, который фактически восходит к идеям социальности через реализацию общественных интересов в законах, принимаемых государством [1].

Но наиболее полный подход в истолковании принципа социального государства можно обнаружить в трудах представителей школы неопозитивизма. Г. Кельзен неоднократно отмечал, что современное право отошло от отражения норм нравственности и фактически отражает волю государства [3]. По этим причинам представители данной школы приходят к выводу, что фактически характеризовать государство в качестве социального будет тот объем обязанностей по осуществлению социальных мероприятий, который будет превышать объем прав по осуществлению таких мероприятий.

Фактически последний подход систематизирует достижения представителей других школ, указывая на наличие как прав, так и обязанностей государства по реализации мер социальной направленности. Данный подход в полной мере соответствует доминирующему в общемировой доктрине налогового права подходу к пониманию социальности налогообложения, отраженного в трудах Д. Роулз и предполагающего, что в основе любого налога должен лежать принцип максимального благосостояния наиболее обделенной личности [4]. Фактически данная позиция предполагает наложение на государство обязанности по внедрению в правовое регулирование прогрессивной системы налогообложения (социального закона). До внедрения такой системы в отечественную правовую систему множество ученых указывали, что пропорциональная система не соответствует принципу социальной справедливости, например, такую позицию можно было обнаружить в трудах В.Д. Зорькина [5] и С.Г. Пепеляева [6].

На данный момент стоит вопрос о необходимости внедрения необлагаемого минимума по НДФЛ в целях реализации принципа социального государства в рамках того толкования, которое было дано Конституционным Судом РФ в Постановлении от 10.04.2025 №16-П: «Установление налогов и сборов без учета их экономической обоснованности и соразмерности противоречит целям социального государства, политика которого должна быть направлена на создание условий, обеспечивающих достойную жизнь и свободное развитие человека» [7].

Наиболее прогрессивная модель необлагаемого минимума доходов физических лиц характерна для Франции. В ст. 1 Конституции Французской республики закреплено, что Франция

является в том числе социальным государством [8]. Данная норма находит свое выражение и в сфере налогового права. Одной из важнейших черт налоговой системы Французской республики является её социальный характер [9]. Таким образом, Общий налоговый кодекс Франции (Code général des impôts) ориентирован в первую очередь на баланс публичных и частных интересов.

Во Франции подоходный налог является аналогом НДФЛ из российского налогового законодательства. Под ним в соответствии со статьей 1А Общего налогового кодекса Франции понимается следующее: единый ежегодный налог, который взимается с физических лиц и которым облагается его чистый доход. Существует перечень расходов, которые не попадают под базу подоходного налога: расходы на заключение брака или бракоразводного процесса; алименты на ребёнка; содержание родителей (в т. ч. в доме престарелых); плата за обучение детей в школе и т.д. [10] Основное отличие подоходного налога от НДФЛ заключается в том, что он взимается не с конкретного лица, а с семьи (фискальной ячейки), причем под данное понятие попадает одно физическое лицо, не имеющее семьи в родственном смысле этого слова [11]. Законодатель предусмотрел, что облагаться налогом будет не отдельно каждый член семьи, а в целом группа.

В связи с чем в зависимости от структуры семьи будет различаться и способ исчисления такого налога, в частности, будут использованы специальные коэффициенты (например, лица, не имеющие детей и не состоящие в браке – 1; лица, состоящие в официально зарегистрированном браке – 2).

Роль подоходного налога в социальной политике Французской республики весьма значительна. Так, более 40% от налоговых поступлений составляют взносы в фонды социальной направленности. Для реализации данных планов в французское налоговое законодательство и был введен институт необлагаемого минимума по подоходному налогу. Размер того самого «минимума» зависит от структуры фискальной ячейки. Так, например, для лиц без семьи или лиц, вступивших в брак, и семья, имеющая одного ребенка, предел необлагаемого минимума будет составлять 9 964 евро, в то время как для семей, имеющих пять детей и более – 57 886 евро, т.е. максимальный предельный размер, который установлен французским налоговым законодательством.

Таким образом, учитывая рост ВВП в стране за последнее время, институт необлагаемого минимума действительно дает эффект для реализации не только социальной политики во Франции, но в экономической сфере европейского государства, поскольку развитие экономики страны было связано с повышением покупательной способности населения.

Выводы

Таким образом, необлагаемый минимум в контексте доминирующей в международной теоретико-правовой литературе концепции неопозитивизма составляет его содержание, выступая той самой позитивной обязанностью государства по изданию социальных законов. Помимо этого, общая концепция социального налогообложения предполагает, что государство должно стремиться за счет данного инструмента обеспечить наи-

более высокий уровень благосостояния наиболее обделенных слоев населения, а также на примере Французской республики удалось выяснить, что инструмент необлагаемого минимума может быть направлен на стимулирования рождаемости, однако для внедрения такого механизма в современное налоговое право России необходимо коренное изменение подходов законодателя к регулированию налоговых правоотношений.

Список литературы:

- [1] Клишас А. А. Современная концепция социального государства: монография / А.А. Клишас; предисл. Т.Я. Хабриевой; Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации. М.: Норма, 2023. 286 с.
- [2] Гоббс Т. Левиафан / Т. Гоббс; перевод А. Гутерман. М.: РИПОЛ классик, 2017. С. 269.
- [3] Кельзен Г. Чистое учение о праве Ганса Кельзена: сб. пер. Вып. 1. М.: АН СССР ИНИОН, 1987.
- [4] Печерская Н. В. Современный дискурс справедливости: Джон Ролз или Майкл Уолзер? // Общественные науки и современность. 2001. № 2. С. 77–88.
- [5] Зорькин В. Д. Социальное государство в России: проблемы реализации // СКО. 2008. №1 (62). С. 46–50.
- [6] Финансовое право: учебник для бакалавров / под ред. И. В. Хаменушко, Е. В. Овчаровой, С. Г. Пепеляева. М.: Статут, 2024. 442 с.
- [7] Постановление Конституционного Суда РФ от 10.04.2025 № 16-П «По делу о проверке конституционности пункта 1 статьи 333.19 и пункта 1 статьи 333.21 Налогового кодекса Российской Федерации, а также пунктов 45 и 47 статьи 2 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» в связи с запросом группы депутатов Государственной Думы» // СПС «Гарант».
- [8] Конституция Франции от 28.09.1958 (в ред. от 23.07.2008) // Conseil constitutionnel. 2023. URL: https://www.conseil-constitutionnel.fr/sites/default/files/as/root/bank_mm/constitution/constitution_russe_version_aout2009.pdf (дата обращения: 20.11.2025).
- [9] Кузнецов Л. Д. Характерные черты налоговой системы Франции // Инновации и инвестиции. 2017. №12. С. 96–100.
- [10] Impôt sur le revenu : déductions, réductions et crédits d'impôt // URL: <https://www.service-public.gouv.fr/particuliers/vosdroits/N19785> (дата обращения: 23.11.2025).
- [11] Шувалова Е.Б. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-практическое пособие / Е.Б. Шувалова, В.В. Климовицкий, А.М. Пузин. М.: Изд. центр ЕАОИ, 2010. 134 с.

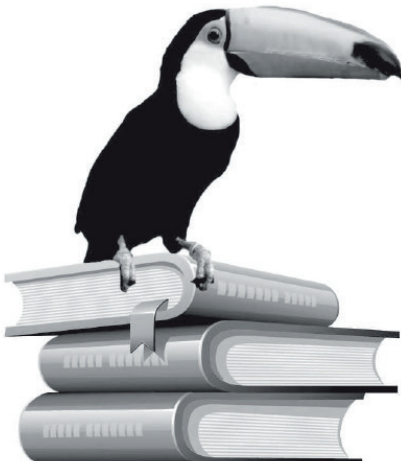
References:

- [1] Klishas A. A. The Modern Concept of the Welfare State: Monograph / A. A. Klishas; Preface by T. Ya. Khabrieva; Institute of Legislation and Comparative Law under the Government of the Russian Federation. Moscow: Norma, 2023. 286 p.
- [2] Hobbes T. Leviathan / T. Hobbes; translated by A. Guterman. Moscow: RIPOL classic, 2017. P. 269.
- [3] Kelsen G. Hans Kelsen's Pure Doctrine of Law: Collected Works. Issue 1. Moscow: USSR Academy of Sciences INION, 1987.
- [4] Pecherskaya N. V. The Modern Discourse of Justice: John Rawls or Michael Walser? // Social Sciences and Modernity. 2001. No. 2. Pp. 77–88. [5] Zorkin V. D. The Social State in Russia: Implementation Issues // SKO. 2008. No. 1 (62). Pp. 46–50.
- [6] Financial Law: A Textbook for Bachelors / edited by I. V. Khamenushko, E. V. Ovcharova, S. G. Pepeliaev. Moscow: Statut, 2024. 442 p.
- [7] Resolution of the Constitutional Court of the Russian Federation of 10.04.2025 No. 16-P «On the case of verifying the constitutionality of paragraph 1 of Article 333.19 and paragraph 1 of Article 333.21 of the Tax Code of the Russian Federation, as well as paragraphs 45 and 47 of Article 2 of the Federal Law «On Amendments to Parts One and Two of the Tax Code of the Russian Federation and Certain Legislative Acts of the Russian Federation on Taxes and Fees» in connection with the request of a group of State Duma deputies» // SPS «Garant».
- [8] Constitution of France of 28.09.1958 (as amended on 23.07.2008) // Conseil constitutionnel. 2023. URL: https://www.conseil-constitutionnel.fr/sites/default/files/as/root/bank_mm/constitution/constitution_russe_version_aout2009.pdf (date of access: 20.11.2025).

[9] Kuznetsov L. D. Characteristic features of the French tax system // *Innovations and investments*. 2017. No. 12. pp. 96-100.

[10] *Impôt sur le revenu : déductions, réductions et crédits d'impôt* // URL: <https://www.service-public.gouv.fr/particuliers/vosdroits/N19785> (date of access: 23.11.2025).

[11] Shuvalova E.B. *Tax systems of foreign countries: a teaching aid* / E.B. Shuvalova, V.V. Klimovitsky, A.M. Puzin. Moscow: Publishing center of the Jewish Autonomous Institution of Higher Professional Education, 2010. 134 p.



ЮРКОМПАНИ
www.law-books.ru

Юридическое издательство
«ЮРКОМПАНИ»

Издание учебников,
учебных и методических
пособий, монографий,
научных статей.

Профессионально.

В максимально
короткие сроки.

Размещаем
в РИНЦ, E-Library.