

Налоги в системе основных признаков государства

Государство — сложное политико-правовое явление. Наиболее полному раскрытию содержания понятия «государство», равно как и каждого его признака в отдельности, способствует рассмотрение их во взаимодействии между собой. Такой подход не только делает возможным объективное и всестороннее отражение существенных особенностей и свойств государства, но и вводит новые понятия в теорию государства и права.

Существуют разные подходы ученых к пониманию признаков государства, их содержанию и перечню. М. Н. Марченко справедливо указывает: «За всю историю развития человечества сложилось множество различных представлений об основных признаках государства и права. Великими мыслителями и политическими деятелями разных времен было высказано неисчислимое количество о них различных мнений и суждений»¹ (Демокрит, Платон, Цицерон, Макиавели и др.).

Тем не менее большинство исследователей в настоящее время к основным признакам государства относят публичную власть, суверенитет, систему права, налоги, территорию и население. Указанные признаки можно разбить на две группы: признаки, присущие только государству, которыми оно отличается от иных социальных институтов, и, признаки, без наличия которых государство не может существовать, но в то же время свойственные и другим социальным общностям. К первой группе признаков относятся: публичная власть, суверенитет, система права и налоги. Вторую группу признаков образуют территория и население.

* Преподаватель кафедры теории государства и права Северо-Кавказского (г. Махачкала) филиала Российской правовой академии Министерства юстиции Российской Федерации.

** Декан факультета повышения квалификации Северо-Кавказского (г. Махачкала) филиала Российской правовой академии Министерства юстиции Российской Федерации.

¹ Общая теория государства и права. Академический курс / под ред. М. Н. Марченко. Т. 1. М., 2000. С. 93.

Особое место среди признаков государства занимают налоги, без которых невозможно существование публичной власти. К. Маркс указывал: «Налог — это материнская грудь, кормящая правительство. Налог — это пятый бог рядом с собственностью, семьей, порядком и религией... В налогах воплощено экономически выраженное существование государства»¹.

Например, функциональное взаимодействие таких понятий, как «суверенитет» и «налоги» образует новое понятие в теории государства — «налоговый суверенитет». Известно, что государственный суверенитет — это присущее государству верховенство на своей территории и независимость в международных отношениях. Налог, согласно ст. 8 Налогового Кодекса РФ, — обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Налоговый суверенитет — это юридически неотъемлемое право государственной власти самостоятельно и в полном объеме устанавливать и взимать налоги в пределах подвластной территории. Он проявляется в принятии государством решения об определении объектов налогообложения, круга налогоплательщиков, размеров налоговых отчислений, способов взимания налогов, в осуществлении государственного контроля за налоговыми платежами в казну, в определении мер принуждения, направленных на своевременное и полное поступление налоговых средств в бюджет.

«Налоговый суверенитет» находит свое проявление через наличие других существенных признаков государства, таких как публичная власть, правотворчество, территориальная организация населения.

Публичная власть — это аппарат власти, т. е. система управления и принуждения, не совпадающая с обществом и возвышающаяся над ним. Государственный аппарат состоит из служащих, для которых государственная служба является профессией. С помощью своих властных институтов государство реализует общеобязательные предписания, подкрепляемые принудительными мерами. Возникает вопрос: каким образом взаимодействуют налоги и аппарат власти? Во-первых, публичную власть образуют люди, не занятые производительным трудом, для которых управление и принуждение являются профессией. Поэтому необходимые для их содержания средства государство получает путем взимания в виде налогов части собственности физических лиц и организаций. Во-вторых, установление и взимание налогов, формирование и реализацию налоговой политики государство осуществляет через законодательные, исполнительные и судебные органы государственной власти, органы прокуратуры, государственные внебюджетные фонды, а также опосредовано — через использование системы местного самоуправления.

Так, например, налоги в Российской Федерации устанавливаются и вводятся только лишь федеральным органом представительной власти государства и представительными органами власти субъектов путем принятия законов, а также представительными органами местного самоуправления путем принятия нормативных правовых актов. Иные органы власти, например, исполнительные органы или собрание граждан не имеют права устанавливать и вводить налоги на территории государства. Кроме того, в системе органов государственной власти функционируют специально уполномоченные органы, на которых возложена обязанность осуществлять контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации

¹ Маркс К., Энгельс Ф. Соч. Т. 7. С. 83.

о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и других обязательных платежей, а также выявлять, предупреждать, пресекать и раскрывать налоговые преступления. В Российской Федерации к таким органам относятся Федеральная налоговая служба при Министерстве финансов и Федеральная служба по экономическим и налоговым преступлениям при Министерстве внутренних дел.

Одним из важных признаков государства являются исключительные полномочия государства в сфере правотворчества. Только государство в лице соответствующих органов, может устанавливать, изменять или отменять правовые нормы, обязательные для всего населения. С помощью права, поддерживаемого силой государственно-го принуждения, достигается упорядоченность общественных отношений.

В соответствии со ст. 57 Конституции РФ каждый гражданин обязан платить законно установленные налоги и сборы. Поэтому установить налог можно только законом, и налоги, взимаемые не на основе закона, не могут считаться законно установленными. Следовательно, федеральные налоги устанавливаются федеральными законами, региональные налоги — законами субъектов, а местные налоги — актами представительного органа местного самоуправления. При этом указанные акты должны быть приняты с учетом соответствующей процедуры. В свою очередь можно вводить региональные и местные налоги, которые предусмотрены федеральным законом. Кроме того, при введении закона о налоге в действие необходимо устанавливать разумный срок, по истечении которого возникает обязанность платить налоги на основе вновь принятого закона. При этом недопустимо придание обратной силы законам, устанавливающим новые налоги или иным образом ухудшающие состояние налогоплательщика. Законы о налогах должны быть конкретными и понятными, чтобы неопределенность в нормах налогового законодательства не привела к произволу государственных органов и должностных лиц в их отношениях с налогоплательщиками.

Согласно ст. 4 НК РФ нормативные правовые акты органов исполнительной власти не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах. Они должны быть предназначены только для его конкретизации или установления механизма реализации налогово-правовых норм и соответствовать федеральному и региональному законодательству.

Следующие признаки государства — территория и население. Л. Дюги верно отмечает: «Коллективность может быть государством только тогда, когда она осела на территории с определенными границами. Без этого нет государства. Может существовать целая социальная группа, в ней может возникнуть даже политическая власть, но эта коллективность, дойдя даже до политической дифференциации, не составляет и не может составлять государства»¹. Е. Н. Трубецкой писал: «Государство — это союз людей, властвующих самостоятельно и исключительно в пределах определенной территории»². Территория государства — это пространство, на которое распространяются его властные полномочия. Население, проживающее на данной территории, объединяется на основе института гражданства или подданства.

Взаимосвязь налогов, территории и населения проявляется в том, что налоги как правовая категория распространяют свое действие на определенную территорию и на определенный круг лиц. Налогоплательщики при появлении у них объекта налогообложения обязаны в соответствующие сроки уплатить в бюджет

¹ Дюги Л. Конституционное право. Общая теория государства. М., 1908. С. 128.

² Трубецкой Е. Н. Энциклопедия права. СПб., 1998. С. 170.

федеральные, региональные и местные налоги. Федеральные налоги — это налоги, установленные Налоговым кодексом и обязательные к уплате на территории всего государства. Региональными признаются налоги, устанавливаемые НК РФ и законами субъектов РФ, вводимые в действие в соответствии с Кодексом законами субъектов РФ и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ (п. 3 ст. 12 НК РФ). Местными признаются налоги, устанавливаемые НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах, вводимые в действие в соответствии с НК РФ нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательные к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований (п. 4 ст. 12 НК РФ). При этом необходимо отметить, что исчерпывающий перечень налогов, взимаемых на территории Российской Федерации, устанавливается Налоговым кодексом, и органы власти субъектов и муниципальных образований не вправе по своему усмотрению устанавливать и вводить не предусмотренные Налоговым кодексом налоги на своих территориях.

Рассматривая взаимосвязь налогов и территории, необходимо сказать и о свободных (особых) экономических зонах, под которыми понимается часть территории государства, где устанавливается особый льготный режим налогообложения для иностранных и отечественных организаций с целью привлечения инвестиций.

Круг участников налоговых правоотношений достаточно широк, однако основными участниками в отношении по установлению и взиманию налогов наряду с государством в лице уполномоченных органов выступают налогоплательщики. Налогоплательщиками являются физические лица и организации, на которых согласно Налоговому кодексу возлагается обязанность по уплате налогов. К физическим лицам относятся граждане России, иностранные граждане, лица без гражданства, а также индивидуальные предприниматели. Понятие организации включает в себя юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, созданные на территории России.

Важно отметить, что нормы налогового законодательства адресованы не гражданам государства, а резидентам данной страны, т. е. лицам, пребывающим или проживающим на территории государства. Например, согласно Налоговому кодексу РФ резидентами Российской Федерации признаются лица, которые более 183 дней в году пребывают на территории России. Поэтому любые внутренние налоговые нормы носят международный характер, поскольку охватывают и граждан, и организации других стран, которые находятся на территории данной страны или осуществляют там определенные виды деятельности. Критерий резидентства предусматривает, что все резиденты дано страны подлежат в ней налогообложению в отношении абсолютно всех своих доходов, извлекаемых как на территории этой страны, так и за ее пределами, а нерезиденты — только в отношении доходов, получаемых из источников в этой стране.

Таким образом, в деятельности государства по установлению и взиманию налогов находят проявление все его основные признаки.