

Наталья Александровна Синельникова

*Доцент кафедры административного и финансового права Поволжского кооперативного института (филиала) АНО ОВО Центросоюза РФ «Российский университет кооперации», кандидат юридических наук
E-mail: n_sinelnikova@list.ru*

Правовая природа и назначение налогов в России

Аннотация: в статье рассматривается важность налогов как одной из основных форм дохода государства. Учитывая роль налогов в современном обществе, государство обязано осуществлять комплекс многосторонних мер, которые должны быть направлены на достижение максимального уровня государственных финансов. Любое государство должно взимать налоги, а уклонение налогоплательщиков от уплаты налогов создает угрозу экономической безопасности государства. Для того чтобы система налогообложения работала эффективно, населению необходимо формировать и развивать правовую культуру в сфере налогообложения.

Ключевые слова: налог, налогообложение, налоговая система, бюджет, государство, налогоплательщик, налоги и сборы.

Natal'ja Alexandrovna Sinel'nikova

Associate professor of the department of administrative and financial law of the Autonomous nonprofit organization of higher education of the Central union of consumer societies (Centrosojuz) of the Russian Federation «Russian University of cooperation», Volga region cooperative institute (branch), candidate of legal sciences

The Legal Nature and Purpose of Taxes in Russia

Annotation: *the feature discusses the importance of taxes as one of the main forms of the state income. Concerning the role of taxes in contemporary society, the state is obliged to implement a set of multilateral measures that should be aimed at achieving the maximum level of public finance. Any government must levy taxes, and evasion of taxpayers from payment of taxes creates a threat to the economic security of the state. In order for the tax system to work effectively, people need to form and develop their legal culture in the field of taxation.*

Keywords: *tax, taxation, tax system, budget, state, taxpayer, taxes & fees.*

Государство — это организация общества, располагающая специальными механизмами управления и принуждения, устанавливающая правовой порядок на определенной территории и обладающая суверенитетом¹. Каждое государство должно иметь в своем распоряжении денежные средства для того, чтобы обеспечивать выполнение обязательств перед своими гражданами и другими странами. Этот денежный фонд называется бюджетом. Согласно ст. 6 Бюджетного кодекса РФ (далее — БК РФ) «бюджет — форма образования и расходования денежных средств, которые предназначены для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления». Бюджет формируется за счет налогов, сборов и других платежей. В каждой стране свои особенности налогово-бюджетной политики, но их основы имеют много общего.

В соответствии со ст. 6 БК РФ «бюджетная система Российской Федерации — это основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Российской Федерации, регулируемая законодательством Российской Федерации совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов». Каждый бюджет выполняет свои функции в соответствии с бюджетным законодательством, каждый финансирует определенные статьи расходов.

Некоторые расходы государство полностью берет на себя, финансируя их из бюджета определенного вида, другие финансируются частично.

Чаще всего из бюджета выделяются денежные средства на следующие цели:

- оборону;
- содержание госаппарата;
- финансовое обеспечение правоохранительных органов государства;
- социальное обеспечение населения;
- образование;
- здравоохранение и спорт;
- строительство и ремонт дорог и т. д.

Чтобы изыскать средства на все эти нужды, необходимы налоги.

Налоговая система сформировалась еще в древности, с возникновением государства и товарно-денежных отношений. Налоги использовались государством как основной источник средств, которые отправлялись на содержание органов государственной власти и материальное обеспечение последними своих функций².

Любое государство должно взимать налоги, иначе оно не сможет нормально функционировать. Можно сказать, что налоги являются одним из признаков государства.

¹ См.: URL: <https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%93%D0%BE%D1%81%D1%83%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE> (дата обращения: 12.01.2017).

² См.: Крохина Ю. А. Налоговое право : учебник для вузов. 3-е изд. перераб. и доп. М., 2009. С. 8.

Сегодня под налогом следует понимать обязательный, индивидуально-безвозмездный платеж, который взимается с организаций и физических лиц с целью предоставления финансовой поддержки деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Основные признаки налога:

— императивный (обязательный) характер — обязанность уплаты налога закреплена в Конституции РФ;

— уплачивается только в виде денег, иная форма не предусмотрена законодательством;

— является безвозвратным и индивидуально безвозмездным, т. е. при уплате налога у государства не возникает обязанности совершить какие-либо действия в отношении плательщика налога;

— уплачивается лицами, которые признаны налогоплательщиками.

Налогообложение — процесс установления и взимания налогов в стране¹. Все аспекты налогообложения строго определяются законодательным актом — Налоговым кодексом РФ.

Хотя основная цель сбора налогов — финансирование бюджетных расходов, это не единственная их функция. Иногда налоги собираются для того, чтобы защитить какую-либо отрасль производства, например таможенные пошлины (налог взимается с импорта). Эти пошлины поднимают цены на импортируемые товары и, таким образом, поддерживают местных производителей.

Налоги используются также для того, чтобы сдерживать деятельность, которую правительство считает вредной. Например, налогами облагаются сигареты и алкоголь. Такие налоги дают правительству доход, а также стимулируют людей отказаться от курения и алкоголя из-за роста цен.

Налоги используются и для уменьшения стоимости некоторых товаров или услуг. Если правительство хочет поощрить модернизацию предприятий и увеличение производительности, оно предоставляет налоговые льготы тем, кто приобретает новые машины и оборудование.

В соответствии со ст. 17 Налогового кодекса РФ «налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога».

Важным моментом является то, что налоговые правоотношения не основаны на равенстве сторон. Они строятся на основе властного подчинения одной стороны другой, т. е. налоговому органу, который действует от имени государства, имеет властное полномочие по отношению к налогоплательщику. У налогоплательщика возникает обязанность повиновения. Требования налогового органа и налоговое обязательство налогоплательщика вытекают из закона, а не из договора².

¹ См.: Финансовый словарь [Электронный ресурс] // Словари и энциклопедии на Академике. URL: http://dic.academic.ru/dic.nsi/fin_enc/25552 (дата обращения: 15.01.2017).

² См.: *Нестеров А. К.* Налоги и их роль в развитии экономики [Электронный ресурс] // Образовательная энциклопедия ODiplom.ru. URL: <http://odiplom.ru/finansy-i-kredit/nalogi-i-ih-rol-v-razviti-ekonomiki.html> (дата обращения: 13.12.2016).

Несмотря на то что понятие объекта налогообложения в НК РФ отсутствует, в ст. 38 Кодекса законодатель в общем виде обозначает, что следует понимать под объектом налогообложения. Согласно п. 1 ст. 38 НК РФ «объект налогообложения — реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога».

Своевременные налоговые поступления призваны обеспечить безопасность, финансовую стабильность и независимость государства, а также способствовать выходу из кризиса. Таким образом, сущность и функции налогов всегда будут актуальной темой.

Каждый дееспособный гражданин России обязан регулярно выплачивать налоги в пользу государства, т. к. это предусмотрено российским законодательством. На сегодняшний день вопрос налогообложения является важным для государства, т. к. граждане, не желая платить налоги, пытаются уклониться от этой обязанности. Это говорит о низком уровне правовой культуры в сфере налогообложения. Нежелание платить налоги не только создает угрозу для экономической безопасности государства, но и отрицательно сказывается на жизни населения страны.

Различные типы налогов и методов их расчета представляют налоговую систему. В каждой стране на законодательном уровне устанавливается, какие виды налогов, в какой сумме и форме будут взиматься с организаций и граждан.

Формирование налоговой системы Российской Федерации началось в 1991 г. с налоговой реформы и принятия законов «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», «О налоге на добавленную стоимость»; «О подоходном налоге на физических лиц». Данные нормативные правовые акты стали основой налоговой системы России. Позднее был принят Налоговый кодекс РФ, который действует до сих пор.

Принципы построения налоговой системы в России закреплены в части первой НК РФ. Так, ст. 3 НК РФ устанавливает основополагающие начала законодательства о налогах и сборах:

— каждое лицо должно уплачивать установленные в соответствии с законом налоги и сборы;

— налоги и сборы не могут носить дискриминационный характер. Они не могут по-разному применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.

Недопустимо устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала;

— налоги и сборы должны содержать экономическое основание. Они не могут быть произвольными. Налоги и сборы не должны препятствовать реализации гражданами своих конституционных прав;

— не допускается устанавливать налоги и сборы, которые нарушают единое экономическое пространство Российской Федерации и, в частности, прямо или косвенно ограничивают свободное перемещение в пределах территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивают или создают препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций;

— ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, которые обладают установленными НК РФ признаками налогов или сборов, не предусмотрены НК РФ либо установлены в ином порядке, чем это определено НК РФ;

— при установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы, страховые взносы), когда и в каком порядке он должен платить.

Важность налогообложения закрепляется в ст. 57 Конституции РФ, согласно которой каждый обязан оплатить законно установленные налоги и сборы.

Хотелось бы подчеркнуть, что эффективность механизма хозяйствования во многом обуславливается четко действующей налоговой системой. Налоги в странах рыночной экономики выполняют множество функций.

Функции налогов и сборов позволяют регулировать развитие различных отраслей промышленности. Они оказывают воздействие на экономическую деятельность предпринимателей и осуществляют регулирование количества денег, находящихся в обращении. Функции налогов должны раскрывать не только существенные свойства, но и внутреннее содержание налога как экономической категории.

Под функциями налога следует понимать основные направления действия налога, определяемые государством и возможностями экономики. К основным функциям налогов относятся следующие:

— фискальная — функция, в результате реализации которой формируются доходы бюджетов и внебюджетных фондов, образуются бюджетные средства для обеспечения деятельности органов государственной власти;

— распределительная (социальная) состоит в том, чтобы перераспределить доходы общества таким образом, чтобы обеспечить средствами к существованию граждан, по каким-либо причинам временно или постоянно ограниченных в своей трудоспособности;

— регулирующая — заключается в контроле экономических отношений. Она направлена, в первую очередь, на решение через налоговые механизмы тех или иных задач налоговой политики государства. Регулирующая функция включает три подвида: стимулирующая подфункция, направленная на развитие определенных экономических процессов, с реализацией через систему предоставляемых льгот; дестимулирующая подфункция, направленная на препятствие развитию определенных экономических процессов; воспроизводственная подфункция, предназначенная для сбора финансовых средств на восстановление необходимых ресурсов;

— контрольная функция — заключается в контроле со стороны государственных органов своевременности и полноты поступления в бюджет средств, которые обязаны выплачивать налогоплательщики.

Только всесторонний учет всех этих функций налогов создаст условия для реализации эффективной налоговой политики, а также сделает налоги действенным механизмом воздействия на экономику страны.

Без налогов существование государства вряд ли возможно, поэтому каждый человек и каждое юридическое лицо, отчисляя налоги, способствуют поддержанию стабильности и процветанию своей страны.

Пристатейный библиографический список

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации : принят Государственной Думой Федерального Собрания РФ 31.07.1998 № 145-ФЗ (в ред. от 28.12.2016) // Собр. законодательства Рос. Федерации. — 1998. — № 31, ст. 3823.

2. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для вузов. — 3-е изд., перераб. и доп. / Ю. А. Крохина. — М. : Юрайт-Издат, 2009. — 429 с.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) : принят Государственной Думой Федерального Собрания РФ 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. от 28.12.2016) // Собр. законодательства Рос. Федерации. — 1998. — № 31, ст. 3824.

4. Нестеров, А. К. Налоги и их роль в развитии экономики [Электронный ресурс] // Образовательная энциклопедия ODiplom.ru. — URL: <http://odiplom.ru/finansy-i-kredit/nalogi-i-ih-rol-v-razvitii-ekonomiki.html> (дата обращения: 13.12.2016).

5. Финансовый словарь [Электронный ресурс] // Словари и энциклопедии на Академике. — URL: http://dic.academic.ru/dic.nsf/fin_enc/25552 (дата обращения: 15.01.2017).

References

1. Bjudzhetnyj kodex Rossijskoj Federacii: prinjat Gosudarstvennoj Dumoj Federal'nogo Sobranija RF 31.07.1998 No. 145-FZ (v red. ot 28.12.2016) [Budget code of the Russian Federation: adopted by the State Duma of the Federal Assembly of the Russian Federation 31.07.1998 No. 145-FZ (ed. from 28.12.2016)] // Sobr. zakonodatel'stva Ros. Federacii. — 1998. — No. 31, art. 3823.

2. Finansovyj slovar' [Financial dictionary] [Jelektronnyj resurs] // Slovarei i jenciklopedii na Akademike. — URL: http://dic.academic.ru/dic.nsf/fin_enc/25552 (access date: 15.01.2017).

3. Krohina, Ju. A. Nalogovoe pravo: uchebnik dlja vuzov [Tax law: textbook for higher educational establishments]. — 3rd ed. rewrit. & add. / Ju. A. Krohina. — M.: Jurajt-Izdat, 2009. — 429 p.

4. Nalogovyj kodex Rossijskoj Federacii (chast' pervaja): prinjat Gosudarstvennoj Dumoj Federal'nogo Sobranija RFi 31.07.1998 No. 146-FZ (v red. ot 28.12.2016) [Tax code of the Russian Federation (part one): adopted by the State Duma of the Federal Assembly of the Russian Federation of 31.07.1998 No. 146-FZ (ed. from 28.12.2016)] // Sobr. zakonodatel'stva Ros. Federacii. — 1998. — No. 31, art. 3824.

5. Nesterov, A. K. Nalogi i ih rol' v razvitii jekonomiki [Taxes and their role in the development of the economy] [Jelektronnyj resurs] // Obrazovatel'naja jenciklopedija ODiplom.ru. — URL: <http://odiplom.ru/finansy-i-kredit/nalogi-i-ih-rol-v-razvitii-ekonomiki.html> (access date: 13.12.2016).