

Никеров Вадим Валерьевич

студент

Научный руководитель

Кузнецова Надежда Ильинична

канд. пед. наук, доцент

ФГБОУ ВО «Ульяновский государственный
педагогический университет им. И.Н. Ульянова»

г. Ульяновск, Ульяновская область

ПОНЯТИЕ, ПРИЗНАКИ И ФУНКЦИИ НАЛОГА В РОССИЙСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

***Аннотация:** в статье рассматривается налог как базовая категория российского налогового права. Анализируется законодательное определение налога, закрепленное в Налоговом кодексе Российской Федерации, раскрываются его основные юридические признаки и функции. Особое внимание уделяется соотношению нормативного и доктринального подходов к пониманию налога, а также его месту в системе публичных платежей.*

***Ключевые слова:** налог, налоговое право, Налоговый кодекс Российской Федерации, налоговая обязанность, налоговая система.*

В российской правовой системе налог занимает центральное место среди институтов финансового права, поскольку именно через него формируется значительная часть доходов бюджетной системы и обеспечивается материальная основа деятельности государства и муниципальных образований. Конституционный фундамент налогообложения закреплен в статье 57 Конституции Российской Федерации, в соответствии с которой каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы [3]. Данное положение конкретизируется в статье 3 Налогового кодекса Российской Федерации, где закреплены всеобщность и равенство налогообложения, а также требование учитывать фактическую способность налогоплательщика к уплате налога [8].

Легальное определение налога содержится в пункте 1 статьи 8 Налогового кодекса Российской Федерации. Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований [8]. Данная дефиниция имеет системообразующее значение, поскольку через нее законодатель фиксирует основные признаки налога и отграничивает его от иных обязательных платежей. Д.В. Тютин отмечает, что юридическое определение налога сохраняет ключевое значение для всей конструкции налогового права и одновременно остается предметом научной дискуссии в связи с развитием законодательства [10]. М.Б. Напсо также подчеркивает, что вопрос о разграничении налога, сбора и иных публичных платежей имеет не только теоретическое, но и практическое значение, поскольку от правильной квалификации зависит применимый правовой режим [7].

Первым признаком налога выступает его обязательность. Налог подлежит уплате не по усмотрению лица, а в силу прямого указания закона при наличии предусмотренных им оснований. Он возникает из нормативного предписания публичной власти. Вторым признаком выражается в индивидуальной безвозмездности. Уплата налога не порождает у плательщика права требовать от государства совершения конкретного встречного действия в его интересах. Именно этим налог отличается от сбора, который согласно статье 8 НК РФ представляет собой обязательный взнос, уплата которого является условием совершения юридически значимых действий в отношении плательщика либо условием осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности [8]. А.В. Демин относит обязательность и индивидуальную безвозмездность к числу базовых признаков налога и рассматривает их как признаки, позволяющие выявить его самостоятельную правовую природу [2]. Аналогичный подход прослеживается и у Т.Р. Валинурова, который показывает, что юридическое понимание налога строится именно на закреплённой законом обязанности без эквивалентного индивидуального предоставления [1, С. 187–193].

Следующий признак налога связан с его денежной формой. Российское законодательство исходит из того, что налог уплачивается денежными средствами, что обеспечивает возможность его учета, распределения и контроля в рамках бюджетной системы [8]. Денежная форма налога имеет принципиальное значение, поскольку позволяет включить налоговое изъятие в единый финансовый механизм публичных доходов. Кроме того, налог предполагает отчуждение принадлежащих плательщику денежных средств на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления [9]. Тем самым законодатель прямо связывает налог с ограничением имущественной сферы частного субъекта, однако такое ограничение допускается только в пределах, заранее определенных законом. В связи с этим статья 17 НК РФ устанавливает, что налог считается установленным лишь тогда, когда определены налогоплательщики и все элементы налогообложения, включая объект, налоговую базу, налоговый период, ставку, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты [8].

Системный характер налога проявляется и в том, что Налоговый кодекс закрепляет многоуровневую систему налогов и сборов. В соответствии со статьями 12–15 НК РФ в Российской Федерации установлены федеральные, региональные и местные налоги [8]. По действующей редакции Кодекса к региональным налогам относятся налог на имущество организаций и транспортный налог, а к местным налогам и сборам – земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор и туристический налог [8]. Налог как правовая категория реализуется на разных уровнях публичной власти, но в каждом случае подчиняется единым требованиям законной установленности, определенности и обязательности.

Функции налога раскрывают его назначение в механизме правового и экономического регулирования. В научной литературе традиционно выделяются фискальная, регулирующая, распределительная и контрольная функции. И.А. Макарова рассматривает функции налога как формы проявления его сущности в реальных общественных отношениях [5]. Е.Р. Мухина также указывает, что

именно через функции можно увидеть практическое воздействие налогообложения на финансовую систему и экономику [6]. Основной является фискальная функция, так как через нее обеспечивается формирование доходной части бюджетов. Она прямо вытекает из законодательного определения налога, где его назначение связывается с финансовым обеспечением деятельности государства и муниципальных образований [8].

Регулирующая функция выражается в способности налога воздействовать на экономическое поведение плательщиков через ставки, льготы, вычеты и специальные налоговые режимы. Н.В. Куркина обоснованно связывает реализацию этой функции с правовыми механизмами, которые позволяют государству направлять хозяйственную активность в нужное русло [4]. На уровне действующего законодательства это видно на примере налога на доходы физических лиц, по которому статья 224 НК РФ предусматривает дифференцированные ставки в зависимости от размера совокупной налоговой базы [8]. Еще более наглядным примером выступает налог на профессиональный доход. По данным ФНС России, данный специальный налоговый режим предусматривает ставку 4 процента при расчетах с физическими лицами и 6 процентов при расчетах с организациями и индивидуальными предпринимателями; при этом доход плательщика не должен превышать 2,4 млн рублей в год [12]. На аналитическом портале ФНС по состоянию на март 2026 года отражено 16 192 085 зарегистрированных самозанятых [13]. Эти данные показывают, что налоговое право в современных условиях выполняет не только фискальную, но и стимулирующую задачу, способствуя легализации занятости и расширению налоговой базы.

Распределительная функция налога проявляется в перераспределении части доходов между уровнями бюджетной системы, территориями и различными группами населения. Ее значение особенно велико в социальном государстве, поскольку через налоговые механизмы обеспечивается финансирование публично значимых расходов и смягчение социального неравенства. Б.К. Рамазанова подчеркивает, что налоговая система не может оцениваться только по объему собираемых средств, поскольку ее назначение связано и с решением более широких

социальных и экономических задач [9, С. 249–251]. На практике распределительное значение налогов проявляется, в частности, через систему налоговых вычетов по НДС и через применение специальных режимов, ориентированных на снижение налоговой нагрузки для отдельных категорий плательщиков [8]. Налог выступает инструментом перераспределения финансовых ресурсов в публичных интересах.

Контрольная функция налога заключается в том, что через механизм исчисления, декларирования и уплаты обязательных платежей государство получает юридически значимую информацию о доходах, имуществе и хозяйственных операциях плательщиков. Контрольный потенциал налога усиливается в современных условиях цифровизации налогового администрирования. ФНС России указывает, что с 1 января 2023 года единый налоговый счет был открыт всем организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам [11]. Консолидация обязательств на едином счете, автоматическое распределение поступающих сумм и ведение единого сальдо повышают прозрачность исполнения налоговой обязанности и эффективность налогового контроля [11]. Следовательно, контрольная функция налога в современных условиях получает новое организационное выражение, сохраняя при этом свою традиционную правовую основу.

Таким образом, налог в российском законодательстве представляет собой установленный законом обязательный публично-правовой платеж, обладающий строго определенными юридическими признаками и сложной функциональной природой. Его сущность раскрывается через обязательность, индивидуальную безвозмездность, денежную форму, отчуждение средств плательщика в публичных целях и существование в рамках законодательно установленной конструкции [2]. Функциональное содержание налога выражается в фискальном, регулирующем, распределительном и контрольном воздействии [4]. Анализ законодательства и научной литературы показывает, что современное понимание налога

в российском праве соединяет нормативную определенность правовой обязанности и активную роль налогообложения в социально-экономическом регулировании.

Список литературы

1. Валинуров Т.Р. К вопросу о понимании налога в экономическом и юридическом аспектах / Т.Р. Валинуров // Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. Экономические науки. – 2013. – №6–1 (185). – С. 187–193. EDN PYLGOS

2. Демин А.В. Налог как правовая категория: понятие, признаки, сущность / А.В. Демин // Налоговый вестник. – 2002. – №3. – С. 154–160. EDN YNCMUL

3. Конституция Российской Федерации : принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изм., одобр. в ходе общероссийского голосования 01.07.2020.

4. Куркина Н.В. Регулирующая функция налога и ее правовое обеспечение / Н.В. Куркина // Налоги и налогообложение. – 2025. – №2. – С. 56–70. – DOI: 10.7256/2454-065X.2025.2.73853. EDN FSPCJH

5. Макарова И.А. Функции налогов / И.А. Макарова // Вестник Томского государственного университета. – 2007. – №304. – С. 163–166. EDN KHNPII

6. Мухина Е.Р. Анализ функций налогов / Е.Р. Мухина // APRIORI. Серия: гуманитарные науки. – 2015. – №5. – С. 43–51. EDN UKTEIX

7. Напсо М.Б. Теоретические подходы к определению налога и сбора: экономико-правовой аспект / М.Б. Напсо // Журнал российского права. – 2017. – №4. – С. 91–100. DOI 10.12737/article_58e39ece8778b4.27372787. EDN YJVQHR

8. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 №146-ФЗ. Часть вторая от 05.08.2000 №117-ФЗ.

9. Рамазанова Б.К. Научные подходы к экономико-правовой природе налогов / Б.К. Рамазанова // Теория и практика общественного развития. – 2014. – №3. – С. 249–251. EDN RZRWFD

10. Тютин Д.В. Юридическое определение налога: современные проблемы / Д.В. Тютин // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – 2020. – 6 <https://phsreda.com>

№9 (73). – С. 114–120. DOI 10.17803/2311-5998.2020.73.9.114-120. EDN
WHTZTN

11. ФНС России. Единый налоговый счет. – URL:
<https://www.nalog.gov.ru/rn77/ens/> (дата обращения: 21.04.2026).

12. ФНС России. Налог на профессиональный доход. – URL:
<https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/princtax/> (дата обращения: 21.04.2026).

13. ФНС России. Самозанятые: аналитический портал. – URL:
<https://analytic.nalog.gov.ru/> (дата обращения: 21.04.2026).