(cc) BY

Маер Ольга Иосифовна
д-р филос. наук, доцент
Пивоварова Анжелика Дмитриевна
студентка
Костанайский филиал
ФГБОУ ВО «Челябинский государственный университет»
г. Костанай, Республика Казахстан

ОТРАЖЕНИЕ КЛАССИЧЕСКИХ ПРИНЦИПОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СОВРЕМЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ

Аннотация*: в статье освещены вопросы отражения классических принципов налогообложения в современной налоговой системе Российской Федерации. Проведен анализ использования отдельных принципов в практике налогообложения физических и юридических лиц. Также произведена классификация принципов по следующим направлениям: юридические, экономические и организационные.*

Ключевые слова*: налоги, принципы налогообложения, налоговая система Российской Федерации.*

Принципы налогообложения традиционно занимают важное место в экономической литературе. Их рассматривают как с общественно-политической, так и с административно-правовой сторон.

Слово «принцип» (лат. *principium*) дословно переводится как «первейшее», т.е. это основополагающее утверждение, руководящая идея или ведущее положение, определяющее начало чего-либо. На основе конкретных принципов создают научные теории и законы, юридические документы, выбирают нормы поведения в обществе и т. д. [9]. Следовательно, принципы налогообложения лежат в основе построения налоговой системы.

Классические принципы налогообложения были сформулированы и научно обоснованы в 1776 г. Адамом Смитом. В своем научном труде «Исследова-

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

ния о природе и причинах богатства народов» им были отражены и описаны 4 принципа налогообложения, впоследствии ставшие классическими [10]:

1) принцип справедливости;

2) принцип определённости;

3) принцип удобства;

4) принцип экономичности.

Принцип справедливости требует всеобщности обложения налогом и равномерности его распределения между гражданами в соответствии с уровнем их дохода. Можно отметить, что данный принцип разграничивают на горизонтальный и вертикальный.

Горизонтальная справедливость подразумевает под собой то, что плательщики равного экономического положения должны уплачивать налоги равной величины, а принцип вертикальной справедливости предполагает, что налогоплательщики неравного положения должны уплачивать разные суммы налога, т.е. с ростом доходов ставка должна увеличиваться.

Принцип определённости утверждает, что объекты налогообложения, сроки уплаты конкретного вида налога, способы и суммы платежей должны быть точно известны плательщику заранее.

Принцип удобства заключается в приоритете интересов плательщика при создании налоговой системы, а принцип экономичности предполагает сокращение издержек при взимании налога, рационализацию и удешевление системы налогообложения в целом.

Более чем через век после Адама Смита, Адольф Вагнер расширил и систематизировал эти принципы. Он изложил их в виде 9 правил построения налоговой системы, которые объединил в 4 группы (рисунок 1).

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Рис. 1. Система принципов налогообложения по А. Вагнеру

Несмотря на то, что часть этих принципов не выдержала проверку временем, они и сейчас имеют важное практическое значение для России.

Вышеуказанные принципы Адама Смита и Адольфа Вагнера на сегодняшний день сформулированы в систему экономических, юридических и организационных принципов (рисунок 2).

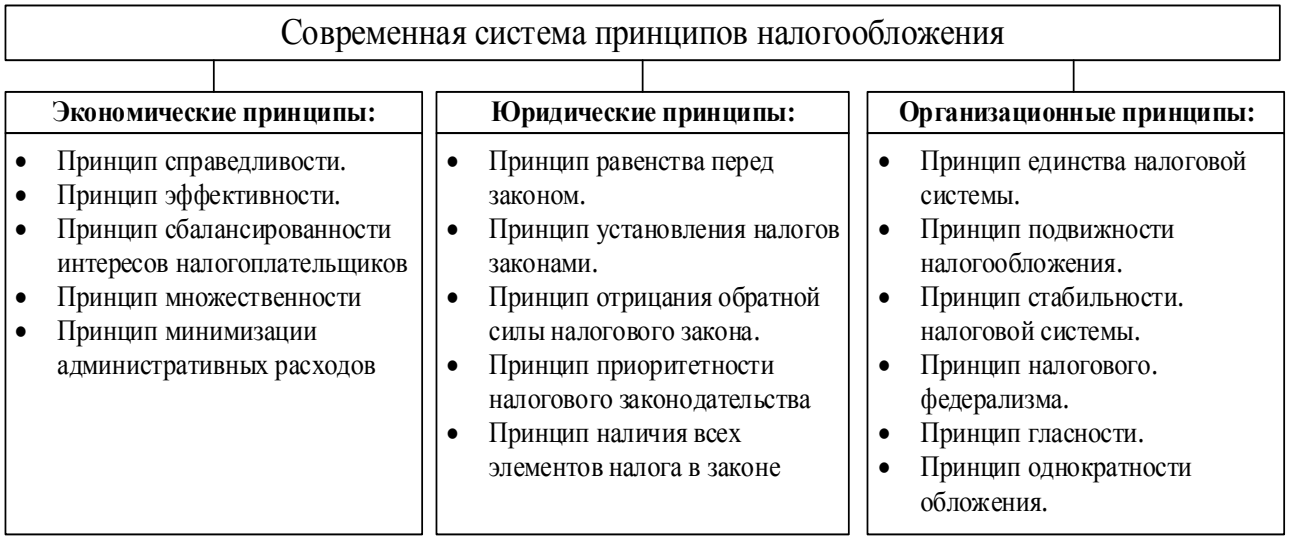

Рис. 2. Современная система принципов налогообложения

Таким образом, можно наблюдать значительные изменения в трактовке и разработке теоретических основ современной налоговой системы [10].

Для того, чтобы найти отражение классических принципов налогообложения в современной налоговой системе, рассмотрим Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ). НК РФ состоит из двух частей: общей и специальной. Часть первая НК РФ была принята Государственной Думой 16 июля 1998 года и вступила в силу с 1 января 1999 года. В этой части кодекса устанавливается система налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения и уплаты

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

сборов в РФ [1]. Во второй части устанавливаются конкретные взимаемые налоги и сборы, а также ряд специальных налоговых режимов [2]. Следовательно, в нашем исследовании мы сперва рассмотрим первую часть НК РФ для рассмотрения общих принципов налогообложения.

Остановимся подробнее на статье 3 главы 1 раздела 1 НК РФ – «Основные начала законодательства о налогах и сборах», для того чтобы найти подтверждение приверженности классическим принципам налогообложения:

В пункте 1 сказано, что законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения, а также, отмечается, что при установлении налогов должна учитываться способность налогоплательщика к фактической уплате налога. Именно в этом будет проявляться принцип справедливости.

Дополнительно рассмотрим частные примеры проявления классических принципов в других статьях НК РФ.

Так, в 32 статье «Обязанности налоговых органов» можно привести как пример соблюдения принципа определённости пункт 4: обязательство налоговых органов бесплатно информировать (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и о принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлять формы налоговых деклараций и разъяснять порядок их заполнения.

В той же статье, но уже в пункте 7, мы находим пример осуществления принципа удобства в следующей формулировке: «[Налоговые органы] обязаны принимать решения о возврате налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов, направлять оформленные на основании этих решений поручения соответствующим территориальным органам Федерального

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

казначейства для исполнения и осуществлять зачёт сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом».

Частными примерами принципа экономичности в НК РФ могут послужить все взымаемые налоги, т.к. при внедрении тех или иных налогов затраты на их сбор просчитываются и никак не могут превышать взымаемую сумму. Прогрессивным примером воплощения в РФ принципа экономичности и удобства в 21 веке является возможность использования электронных ресурсов для получения плательщиками информации о задолженности, а также онлайн оплаты налогов [7].

В настоящее время экономисты считают, что касательно реализации на практике принципа справедливости, при взимании налогов с физических лиц существуют изъяны в НК РФ [8; 4]. В качестве примера рассмотрим подоходный налог. Для наглядности составим упрощённую схему для определения ставок уплаты подоходного налога (НДФЛ) в РФ (глава 23 НК РФ) – «Налоги на доходы физических лиц» (рисунок 3).

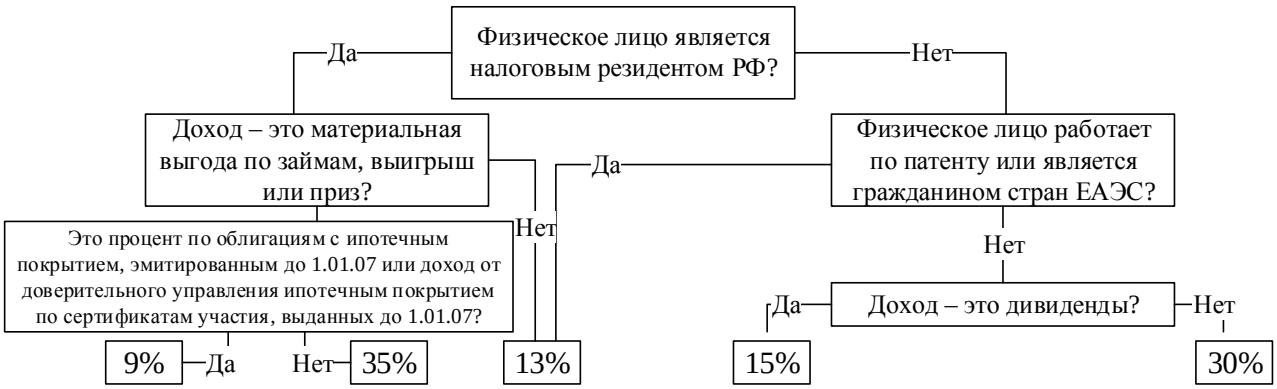

Рис. 3. Упрощённая схема уплаты подоходного налога в РФ

Согласно данным рисунка 3, в РФ существует всего 5 налоговых ставок, из них 3 для налоговых резидентов РФ и 2 для резидентов других стран. При этом с 2001 года основная ставка индивидуального подоходного налога составляет 13% для всех социальных слоёв российского общества не зависимо от уровня их дохода.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Аргументами для отказа от прогрессивной процентной ставки в РФ служили: унификация процедуры сбора налогов; общее повышение собираемости налогов, в связи с меньшим использованием схем уклонения от уплаты и занижения налоговой базы; меньшая налоговая нагрузка на малочисленный средний класс, усиление неравенства регионов и т. д. [5].

Однако, по мнению А.Д. Некипелова, В.В. Ивантера, С.Ю. Глазьева, Л.С. Гринкевича, единая ставка по налогу на доходы физических лиц не гарантирует выполнение налогом своей регулирующей функции, и, соответственно, не сдерживает социальное расслоение общества [6]. А значит, ни о каком соблюдении принципа вертикальной справедливости в данном конкретном случае не может быть и речи.

В то же время в большинстве развитых стран мира внедрён прогрессивный подоходный налог, а также имеет место практика отказа от обложения налогом минимальной заработной платы [1].

Таким образом, можно сделать вывод о том, что классические принципы налогообложения нашли своё отражение в современной налоговой системе Российской Федерации, однако существуют противоречия, требующие дальнейшего рассмотрения и устранения.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1: Федеральный закон от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ (ред. от 25.12.2018) // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 2: Федеральный закон от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ (ред. от 25.12.2018) // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/#dst0

3. List of countries by tax rates // Википедия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://en.wikipedia.org/wiki/List_of_ countries _ by_tax_rates

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

4. Puzynya T.A. (2015). Basic principles of taxation in the Russian Federation. T.A. Puzynya, V.A. Beskrovnaya // Russian Journal of Agricultural and Socio-Economic Sciences. – 2015. – №47 (11). – P. 33–34.

5. Казначеева Н.Л. Прогрессивная шкала налога на доходы физических лиц: преимущества и недостатки [Текст] / Н.Л. Казначеева, Д.Е. Лапов // Финансы: теория и практика. – 2015. – №1 (85). – С. 54–63.

6. Казначеева Н.Л. К вопросу оценки последствий перехода к единой ставке налога на доходы физических лиц [Текст] / Н.Л. Казначеева, Д.Е. Лапов // Вестник СибГУТИ. – 2015. – №1. – С. 54–63.

7. На сайте ФНС России функционирует интернет-сервис «Заплати налоги» // Сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/ifns/imns77_21/4167924/

8. Паршина Е.Н. Реализация принципа справедливости при налогообложении физических лиц в России // Наука и образование: хозяйство и экономика, предпринимательство, право и управление. – 2015. – №1 (56). – С. 49–53.

9. Принцип // Википедия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://ru.wikipedia.org/wiki/Принцип

10. Рамазанова Б.К. Истоки принципов налогообложения и их значение в современных условиях [Текст] / Б.К. Рамазанова // Теория и практика общественного развития. – 2014. – №2. – С. 399–401.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)