

Балаев Сергей Александрович

**ФУНКЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: ИСТОКИ, ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ И ПУТИ
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

В статье с учетом особенностей функционирования бюджетной системы Российской Федерации, на фоне анализа научных трудов по вопросам налогообложения проведено исследование истории развития функции налогообложения Российского государства, специфических особенностей ее реализации. Сформулированы предложения по повышению эффективности реализации функции налогообложения для наиболее быстрого и результативного решения государством проблемных вопросов данной сферы.

Адрес статьи: www.gramota.net/materials/3/2012/7-3/3.html

Источник

**Исторические, философские, политические и юридические науки, культурология и
искусствоведение. Вопросы теории и практики**

Тамбов: Грамота, 2012. № 7 (21): в 3-х ч. Ч. III. С. 19-21. ISSN 1997-292X.

Адрес журнала: www.gramota.net/editions/3.html

Содержание данного номера журнала: www.gramota.net/materials/3/2012/7-3/

© Издательство "Грамота"

Информация о возможности публикации статей в журнале размещена на Интернет сайте издательства: www.gramota.net

Вопросы, связанные с публикациями научных материалов, редакция просит направлять на адрес: voprosy_hist@gramota.net

УДК 34

В статье с учетом особенностей функционирования бюджетной системы Российской Федерации, на фоне анализа научных трудов по вопросам налогообложения проведено исследование истории развития функции налогообложения Российского государства, специфических особенностей ее реализации. Сформулированы предложения по повышению эффективности реализации функции налогообложения для наиболее быстрого и результативного решения государством проблемных вопросов данной сферы.

Ключевые слова и фразы: бюджетная система; налогообложение; налоговая политика; налоговая система; финансы; фискальные интересы государства; функция налогообложения.

Сергей Александрович Балаев

Кафедра государственно-правовых дисциплин

Саратовская государственная юридическая академия (филиал) в г. Астрахани

balaev30@gmail.com

ФУНКЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: ИСТОКИ, ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ[©]

Несмотря на поступательное и взвешенное проведение Российским государством налоговой политики, закономерно ведущее к устойчивой динамике роста ВВП страны, улучшению инвестиционного климата, значительному повышению доходности бюджетов всех уровней, в настоящее время в данной сфере имеется ряд проблем, связанных с наличием, с одной стороны, дефицитов бюджетов всех уровней, что в совокупности с прочими факторами порождает явление «дотационности», с другой стороны – недостаточно эффективной в социальном смысле реализации фискальной функции налогообложения, при которой участие бизнеса в решении социальных задач общества и государства является делом добровольным и никоим образом государством не регулируемым. Наличие указанных трудностей не является случайным, оно обусловлено самой юридико-экономической природой налогообложения, а также историей его развития.

Истоки современного понимания функции налогообложения следует искать в самой истории развития научных представлений о данном понятии. В период формирования капиталистического рынка (конец XVIII – начало XIX в.) непрерывный процесс совершенствования налоговых систем государств мира, а также развитие практики налогообложения существенно опережали финансовую науку. Зачастую общественное мнение оказывалось неподготовленным к принятию необходимости и неизбежности взимания налогов с большинства граждан, участвовавших в рыночных отношениях. В этой связи правительства разных стран сталкивались с неприятием налогов населением, массовым уклонением от их уплаты [10, с. 14].

Для разрешения сложившейся дилеммы финансовая наука, объясняя принципы государственного устройства в условиях развивающихся рыночных отношений, была вынуждена актуализировать вопрос о необходимости налогообложения и теоретически обосновывать право государства на взимание налогов у населения. Постепенно исследования были перенесены из сугубо экономической в социологическую и юридическую сферы. Уяснение функций налогов и налогообложения связано с проблемой назначения и сущности этих экономико-правовых категорий.

Следует отметить, что классики налоговой науки (А. Смит, Д. Риккардо и их последователи) не признавали за налогообложением иной функции, кроме фискальной. А. Смит допускал возможность использования налогообложения в исключительных случаях в качестве инструмента экономической политики для поддержки национальной промышленности [8, с. 93].

Французские же мыслители (Вольтер, С. Вобан, Ж. Монтескье) и другие последователи атомистической теории, согласно которой налоги есть результат обмена эквивалентов в процессе реализации соглашения между государством и гражданами (так называемая «теория выгоды»), понимали налог в качестве платы, вносимой каждым гражданином за различные услуги от государства: охрану его личной и имущественной безопасности, защиту государства и т.д.

По Вольтеру, сущность налогообложения для плательщика заключается в необходимости отдать государству часть своего имущества, чтобы сохранить остальное. Для государства одной из главных функций налогообложения является фискальная: налог есть средство наполнения казны [2, с. 328].

Французский экономист и государствовед Ж. Б. Сэй также рассматривает налоги как плату государству за предоставляемые обществу услуги [9, с. 29]. Аналогичную позицию занимает и Д. С. Милль. По его мнению, налог для производственных сил общества выступает платой за обеспечение нормальных условий хозяйствования [4, с. 92].

Изучая вопрос о функциях налогообложения, Ф. Нитти подчеркивает, что «во всех современных странах налогообложение преследует две цели: фискальную (правовую) и экономическую (запретительную, или ограничительную). В современных бюджетах налоги приобретают все большее значение запретительной, или ограничительной, меры по отношению к тем формам производства и обмена, которые признаются вредными, и покровительственной относительно таких, которые считаются полезными. Чтобы вызвать к жизни новые отрасли, пользуются косвенным налогом как средством защиты: цель налога не фискальная, хотя он может быть доходным» [5, с. 241].

В России проблема повышения эффективности государственной функции налогообложения долгое время находится в центре внимания финансовой науки. Её изучению посвящены многочисленные работы юристов и экономистов (А. И. Буковецкого, П. П. Гензеля, В. В. Дитмана, И. М. Кулишера, П. В. Микеладзе, А. А. Соколова, В. Н. Твердохлебова, А. А. Тривуса, К. Ф. Шмелева, И. И. Янжула и др.).

И. Х. Озеров отмечал: «...те приемы, посредством которых союзы публичного характера получают свои средства, могут оказывать сильное влияние на экономическую жизнь. Мы видим, вырастает воззрение на налог как орудие экономических и социальных реформ и особенно подчеркивается некоторыми роль налога как социального реформатора в целях перераспределения имущества, поддержания одних форм промышленности и развития других» [6, с. 48]. И. И. Янжул, исследуя проблему налогового бремени, полагал, что фискальные интересы государства не могут удовлетворяться вне зависимости от «фактических возможностей налогоплательщиков уплачивать налоги, не снижая жизненного уровня, не подрывая возможностей расширенного воспроизводства» [12, с. 57]. Этот постулат впоследствии был определен Конституционным Судом РФ в качестве важнейшего принципа налогового права и нашел свое закрепление в налоговом законодательстве [7, с. 119].

Позиция И. Х. Озерова получила свое развитие в работах А. А. Тривуса: «...для государства важен не только количественный рост производства и накопления, но и экономическое, материальное содержание этой деятельности. Поэтому, наряду со стимулированием деятельности хозяйствующих лиц, государство должно одновременно взять на себя регулирование их деятельности». «Налоги могут служить орудием экономической политики наряду с другими средствами – активной банковской политикой, таможенными пошлинами, регулированием деятельности акционерных компаний, синдикатов, трестов. Налоги приравнены к одной из составляющих сил, определяющих ту равнодействующую, по которой совершается эволюция рыночной экономики, и поэтому выяснение той скрытой энергии, которой обладают налоги, приобретает большое значение и для понимания дальнейших этапов и форм эволюции капиталистического хозяйства» [11, с. 11].

В XX веке новую жизнь получила стабилизирующая функция налогообложения. Она нашла свое качественное воплощение в выполнении налоговыми системами роли гаранта социальной поддержки широких слоев населения, а следовательно, обеспечения социальной стабильности в обществе [3, с. 22-23].

При этом наиболее верным, на наш взгляд, является широкий подход, используемый доктриной и налоговым законодательством многих зарубежных государств. Еще в 1966 г. французский ученый М. Алле в своей статье «Налог на капитал» отмечал: «Налогообложение и в юридическом, и в социальном смысле этого понятия включает в себе не только собственно собирание налога, а фискализацию в целом... налогообложение – это циклический юридический процесс от легитимизации и введения налога через его уплату, проверку финансовыми и контрольными органами государства добросовестности его уплаты к спору о факте и мере недобросовестности при уплате налога до изобличения и наказания виновного недобросовестного плательщика в нарушении права государства на получение налога либо недобросовестного к плательщику государства, взявшего у коммерсанта более положенного, и вновь к новой уплате налога в следующем году или к новому налогу» [1, с. 21].

Исходя из такого широкого подхода, под налогообложением следует понимать процесс установления, введения и взимания налогов и сборов, осуществления контроля за полнотой и законностью их уплаты (налогового контроля), а также защиту прав и законных интересов участников налоговых правоотношений.

Таким образом, защита прав и законных интересов участников отношений в сфере налогообложения означает, с одной стороны, возможность обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц (как судебная форма защиты прав и интересов налогоплательщиков, а также плательщиков сборов), а с другой – защиту прав и законных интересов государства, осуществляемую путем привлечения виновных в их нарушении лиц к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Как нам представляется, данный подход не является однозначным, но достаточно полно отражает экономико-правовую сущность налогообложения.

Таким образом, налог – объективно необходимая составляющая финансов государства, в связи с этим повышение эффективности реализации полномочий государства в сфере налогообложения связано с проведением системных всесторонних юридико-социологических мероприятий, начиная с постоянного непрерывного разъяснения уполномоченными органами государства налогоплательщикам их прав и обязанностей и изучения общественного мнения по вопросам налогообложения и заканчивая применением государством адекватных мер к нарушителям налогового законодательства.

Следует отметить, что немаловажным фактором для повышения эффективности реализации функции налогообложения является также наличие тесного взаимодействия между всеми ее субъектами, в том числе органами государственной власти и местного самоуправления, что позволит оперативно реагировать на возникающие проблемы, а также прогнозировать пути дальнейшего совершенствования функции налогообложения.

Так, большинство местных бюджетов в настоящее время являются дотационными, поскольку не могут за счет собственных доходов обеспечить выполнение расходных обязательств. Отчасти это происходит из-за передачи муниципалитетам полномочий, не подкрепляемых источниками финансирования (передача в муниципальную собственность движимого и недвижимого имущества с истекшим сроком эксплуатации, полномочий по строительству и содержанию дорог и т.д.). Данная ситуация крайне неприемлема и требует решения в кратчайшие сроки. Учитывая структуру и принципы действия бюджетной системы РФ, в настоящее время в качестве выхода из данной ситуации можно предложить закрепление на законодательном уровне внесения изменений в Налоговый кодекс РФ, в соответствии с которыми исчисленная сумма налога на прибыль и на имущество организаций будет зачисляться в местные бюджеты в размере 1/2 норматива зачисления данных налогов в региональные бюджеты. Кроме того, логично и оправданно, на наш взгляд, было бы несколько изменить схему

распределения объема налога на доходы физических лиц, собираемого на территории муниципального района, законодательно закрепив в Бюджетном кодексе РФ норму о направлении 50% данного налога в бюджет поселения, на территории которого налог собран, 50% – направить в бюджет муниципального района.

Последовательное и целенаправленное проведение названных мероприятий в совокупности с иными методами реализации функции налогообложения – разъяснительной работой, мерами убеждения и принуждения – при условии тесного рабочего взаимодействия всех субъектов, осуществляющих деятельность в данной сфере, поможет решить большинство имеющихся проблем в сфере налогообложения, а при системном проведении необходимых мероприятий будет способствовать постоянному совершенствованию и повышению эффективности реализации функции налогообложения Российского государства.

Список литературы

1. Алле М. Поведение рационального человека в условиях риска: критика постулатов и аксиом американской школы // Теория и история экономических и социальных институтов и систем (THESIS). М., 1994. Вып. 4.
2. Вольтер. Собрание сочинений: в 50-ти т. М., 1998. Т. 13. 354 с.
3. Караваева И. В. Налоговое регулирование рыночной экономики. М., 2000. 74 с.
4. Милль Джон Стюарт // Энциклопедический словарь Брокгауза и Ефрона: в 86-ти т. СПб., 1890-1907. Т. 38. 119 с.
5. Нигти Ф. Основные начала финансовой науки. М., 1904. 263 с.
6. Озеров И. Х. Основы финансовой науки. Бюджет. Формы взимания. Местные финансы. Кредит. М.: ЮрИнфоР-Пресс, 2008. 101 с.
7. По делу о проверке конституционности положений абзаца второго пункта 2 статьи 18 и статьи 20 Закона Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» от 27 декабря 1991 года: Постановление Конституционного Суда РФ от 21.03.97 № 5-П // Собрание законодательства РФ (СЗРФ). 1997. № 13. Ст. 672.
8. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. М.: Соцэкгиз, 1935. Т. 2. 121 с.
9. Сэй Ж.-Б. Трактат по политической экономии / сост., вступ. ст. и коммент. М. К. Бункиной и А. М. Семенова. М.: Дело; Акад. нар. хоз-ва при Правительстве Рос. Федерации, 2000. 56 с.
10. Терехина А. П. Налоговая политика государства в области налогообложения физических лиц // Вестник Арбитражного суда г. Москвы. 2010. № 6. 68 с.
11. Тривус А. А. Налоги как орудие экономической политики. Баку, 1925. 173 с.
12. Янжул И. И. Основные начала финансовой науки: учение о государственных доходах. СПб., 1890. Вып. 1-2. 94 с.

FUNCTION OF TAXATION: ORIGINS, FEATURES OF IMPLEMENTATION AND WAYS OF IMPROVEMENT

Sergei Aleksandrovich Balaev

Department of State-Legal Disciplines

Saratov State Academy of Law (Branch) in Astrakhan'

balaev30@gmail.com

The author conducts the research on the history of taxation function development in the Russian state and the specific features of its implementation taking into account the budget system functioning in the Russian Federation, basing on the analysis of scientific papers on taxation; and formulates the suggestions on how to improve the effectiveness of taxation function implementation for more rapid and effective solution of problematic questions in this sphere by the state.

Key words and phrases: budget system; taxation; tax policy; tax system; finance; fiscal interests of state; function of taxation.

УДК 340

В статье рассматривается проблема частного интереса в публично-правовых отношениях, исследуются позиции ученых по вопросу соотношения частных и публичных интересов, их баланса. На основе этого автор приходит к выводу, что природа решения проблемы места частных интересов в публично-правовых отношениях заложена в системном подходе.

Ключевые слова и фразы: частный интерес; публичный интерес; публично-правовые отношения; системный подход; государство; публичное право.

Анна Роландиевна Биченова

Кафедра государственно-правовых дисциплин

Самарский юридический институт ФСИИ России

Bichenova_15@mail.ru

ПРОБЛЕМА ЧАСТНОГО ИНТЕРЕСА В ПУБЛИЧНО-ПРАВОВЫХ ОТНОШЕНИЯХ В ОЦЕНКЕ СОВРЕМЕННЫХ ИССЛЕДОВАТЕЛЕЙ[®]

Проявление частного интереса в публично-правовых отношениях – сложный, противоречивый, но и необходимый при этом процесс в условиях построения демократического правового социального государства.