

Рамазанова Барият Курбановна

преподаватель кафедры налогов и налогообложения
Дагестанского государственного института
народного хозяйства

НАУЧНЫЕ ПОДХОДЫ К ЭКОНОМИКО-ПРАВОВОЙ ПРИРОДЕ НАЛОГОВ

Аннотация:

В статье раскрывается экономико-правовая природа налога, исследуются его цели и функции. Автор комментирует существующие точки зрения на функции налогов, на одну из которых – регулируемую – дается обоснование; раскрыта их роль в стимулировании социально-экономического развития. Акцент сделан на необходимость взаимосвязи всех функций налогов в целях обеспечения эффективности бюджетно-налоговой политики.

Ключевые слова:

налоги, признаки налога, функции налогов, налоговая система, налоговая политика, уклонение от уплаты налогов, налоговые органы, налоговые отношения, налоговая нагрузка.

Ramazanova Bariyat Kurbanovna

Lecturer,
Taxes and Taxation Subdepartment,
Dagestan State Institute of National Economy

SCIENTIFIC APPROACHES TO THE ECONOMIC AND LEGAL NATURE OF TAXES

Summary:

The article describes the economic and legal nature of taxes, examines the purpose and the functions of taxes. The author annotates the existing views regarding the tax functions. The substantiation of sub-functions of the regulatory function of taxes is given, and their role in encouragement of socio-economic development is revealed. It is emphasized the need for correlation of all the tax functions in order to ensure the efficiency of a budgetary tax policy.

Keywords:

taxes, features of a tax, function of taxes, tax system, tax policy, tax evasion, tax authorities, tax relations, tax burden.

Налог является комплексной категорией, включающей в себя экономическую, финансовую и правовую составляющие. На каждом историческом этапе развития общества понятие «налог» изменялось одновременно с развитием теории функционирования государства, его целей, форм существования и методов управления обществом.

Сегодня налог является элементом общественного бытия и воспринимается как экономическое, финансовое и политическое явление, поскольку представляет собой обязательные платежи, взимаемые органами государственной власти с юридических и физических лиц и поступающие в бюджеты различных уровней. Такая трактовка налога, на наш взгляд, адекватна, поскольку в ней выражена сложная система общественных отношений и интересов.

Экономическая природа налога заключается в том, что часть валового общественного продукта, включающего стоимость всех материальных благ, созданных в стране за определенное время (год), на стадии распределения отчуждается от производителей в пользу государства, обеспечивая материальную основу для его существования. Связь деятельности государства и системы налогообложения требует определения сущности такого понятия, как функции налога.

В настоящее время теоретический потенциал налога как экономической категории реализуется сама система налогообложения, которой и свойственны определенные функции.

Функции любой экономической категории должны раскрывать ее сущность и внутреннее содержание, а также выражать общественное назначение. Налоги должны раскрывать сущностные свойства и свое внутреннее содержание как экономической категории, а также выражать общественное назначение налогообложения.

Вопрос о роли и функциях налогов всегда был и продолжает оставаться предметом острой научной дискуссии. По мнению автора, дискуссионность данного положения связана с тем, что на разных этапах исторического развития проявляются разные его функции.

Функция в силу своей объективности является предметом исследования позитивной экономической теории, которая изучает и объясняет наблюдаемые экономические факты, события и устанавливает связь между ними в отличие от нормативной, которая предписывает, советует, каким образом следует проводить экономическую политику. Что же касается роли, то под ней в экономике следует понимать конечные результаты, получаемые вследствие использования функции. Действие роли, в отличие от функции, распространяется на объекты, находящиеся за пределами экономических отношений, составляющих данную категорию.

Функциональная определенность налогообложения крайне важна так как она предопределяет особенности построения налогов, характер их действия и сферу применения, формируя та-

ким образом направленность налоговой политики, которая проявляется в выборе форм и методов налогообложения ради достижения как чисто фискальных, так и нефискальных целей. Современная налоговая политика может выполнять также важные инструментальные функции, влияя на соответствующее поведение хозяйственных субъектов и облегчая их развитие. Ее инструменты носят различный характер и воздействуют через разные конструкции и виды налогов, налоговые ставки, льготы и скидки.

Среди экономистов, занимающихся вопросами налогообложения, нет единого мнения относительно состава и содержания налоговых функций.

Большинство авторов однозначно признают существование фискальной функции, в частности И.В. Горский [1], считающий, что за свою многовековую эволюцию налогов она осталась неизменной. Она самодостаточна, естественным образом находит свое собственное воспроизводство в развитии экономики и не нуждается в регулирующих противовесах. Следует отметить, что особых разногласий по поводу фискальной функции нет.

Другие исследователи, например Г.Б. Поляк и А.Н. Романов, ограничиваются рассмотрением двух функций – фискальной и регулирующей, присущих высокоразвитым рыночным отношениям [2]. По их мнению, последняя неотделима от фискальной, они находятся в тесной взаимосвязи и взаимообусловленности, представляя собой единство противоположностей. Однако внутреннее единство не исключает наличия противоречий внутри каждой функции и между ними. Также они считают, что налогами можно стимулировать или, наоборот, ограничивать деловую активность, развитие тех или иных отраслей и регионов экономики. По нашему мнению, данная функция реализует не только экономические отношения в иерархической подчиненности (государство-налогоплательщик), но во многом и экономические отношения между налогоплательщиками.

По мнению некоторых ученых, регулирующая функция включает в себя три подфункции:

- стимулирующую;
- дестимулирующую;
- производственную.

При помощи данных подфункций государство стимулирует или дестимулирует развитие отдельных отраслей экономики или регионов страны, изменяет структуру производства, регулирует направление инвестиций, воспроизводит используемые природные ресурсы.

Ряд авторов, в том числе Д.Г. Черник [3], А.В. Брызгалин, В.Г. Пансков [4] придерживаются мнения о многофункциональном проявлении сущности налогов, полагая, что фискальная и регулирующая функции не охватывают всего спектра налоговых отношений, включая их влияние как на экономику в целом, так и на отдельных хозяйствующих субъектов. Кроме этих двух функций ими выделяются контрольная и распределительная (социальная).

С помощью контрольной функции государство препятствует уклонению от уплаты налогов, обеспечивает необходимый уровень мобилизации налоговых доходов в бюджет, контролирует действенность своей экономической политики. Реализуется рассматриваемая функция налоговыми органами.

По мнению ряда авторов, распределительная (социальная) функция выражает социально-экономическую сущность налога как особого инструмента распределительных отношений, обеспечивает решение социально-экономических задач, находящихся за пределами рыночного саморегулирования. Средством решения, позволяющим перераспределять общественный продукт между различными категориями населения в целях снижения социального неравенства и поддержания социальной стабильности в обществе, являются налоги и налоговая система, а именно:

- наложение налогового бремени на более сильные категории граждан;
- использование прогрессивной шкалы налогообложения доходов населения;
- использование повышенных акцизов и пошлин на товары, вредные для здоровья, предметы роскоши;
- применение социально ориентированных льгот, необлагаемых минимумов, различных налоговых вычетов, пониженных налоговых ставок и т.д. [5].

Таким образом, распределительная (социальная) функция не только обеспечивает регулирование фактической величины налоговой нагрузки исходя из уровня доходов различных слоев населения, но и позволяет в определенной мере компенсировать низкие доходы государственными трансфертами и услугами. Тенденции общественного развития свидетельствуют о совершенствовании системы налогообложения, выработке принципов, техники взимания налогов на основе формирования мировоззренческого учения об экономической природе налога [6].

Тенденции общественного развития свидетельствуют о совершенствовании системы налогообложения, выработке функций, принципов и техники взимания налогов на основе формирования мировоззренческого учения об экономической природе налогов.

В заключении отметим, что каждая из функций налогов содержит и проявляет основные его признаки, а также раскрывает реализацию их общественной роли и назначения. Применение всех функций налогов с учетом их взаимосвязи может обеспечить успешную налоговую политику, сделает налоги эффективным механизмом воздействия на экономику страны.

Ссылки:

1. Налоговая политика России: проблемы и перспективы / под ред. И.В. Горского. М., 2006. С. 11.
2. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / под ред. Г.Б. Поляка, А.Н. Романова. М., 2003. С. 13.
3. Налоги: учеб. / под ред. Д.Г. Черника. М., 2003. С. 29.
4. Налоги и налоговое право: учеб. пособие / под ред. А.В. Брызгалина. М., 1997. С. 60.
5. Тарасова В.Ф., Владыка М.В., Сапрыкина Т.В., Семькина Л.Н. Налоги и налогообложение: учеб. / под общ. ред. В.Ф. Тарасовой. 2-е изд., перераб. и доп. М., 2012. С. 27–28.
6. Залибекова Д.З. Налоговая политика России в инновационном развитии // Казанская наука. 2012. № 3. С. 91–93.

References:

1. Gorskiy, IV (ed.) 2006, *Tax Policy in Russia: problems and prospects*, Moscow, p. 11.
2. Poliak, GB & Romanov, AN (ed.) 2003, *Taxes and Taxation: textbook*, Moscow, p. 13.
3. Chernik, DG (ed.) 2003, *Taxes: textbook*, Moscow, p. 29.
4. Bryzgalin, AV (ed.) 1997, *Taxes and Tax Law: textbook*, Moscow, p. 60.
5. Tarasova, VF, Vladyka, MV, Saprykina, TV & Semykina, LN 2012, *Taxes and Taxation: textbook*, 2nd ed., rev. and add., Moscow, p. 27-28.
6. Zalibekova, DZ 2012, 'Tax policy in the innovative development of Russia', *Kazan science*, no. 3, p. 91-93.