



ОСНОВОПОЛАГАЮЩИЕ ПРИНЦИПЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ПЛАН ЛЕКЦИИ

1. Эволюция взглядов на теорию принципов налогообложения:
 - 1.1 Теория А. Смита
 - 1.2 Теория Вагнера
 - 1.3. «Опыт теории налогов» Н.И.Тургенева
2. Современные принципы налогообложения.
 - 2.1 Экономические принципы налогообложения
 - 2.2 Организационные принципы налогообложения
 - 2.3 Юридические принципы налогообложения
3. Выводы



1. Эволюция взглядов на теорию принципов налогообложения

1.1 Теория А.

Смита

- В основу современной мировой налоговой системы положены принципы налогообложения, разработанные основоположником классической политической экономии шотландским экономистом А. Смитом.
- согласно его теории налоги должны были удовлетворять минимальные потребности казны.
- В своем труде «Исследование о природе и причинах богатства народов», изданном в 1776 г., А. Смит впервые сформулировал четыре основные правила налогообложения. Суть их состоит в следующем:





1. Правило равномерности гласит, что подданные всякого государства обязаны участвовать в поддержке правительства по возможности сообразно со своими средствами, т.е. соответственно тем доходам, которые получает каждый под покровительством правительства.
2. Суть правила определенности, или известности, состоит в том, что налог, который следует уплачивать каждому, должен быть определен точно, а не произвольно. Время его уплаты, способ и размер налога должны быть ясны и известны как самому плательщику, так и всякому другому.
3. Правило удобства означает, что каждый налог должен взиматься в такое время и таким способом, какие удобны для плательщика. Это правило означает необходимость устранения формальностей и упрощение акта уплаты налогов.
4. Исходя из правила экономности каждый налог должен быть устроен так, чтобы он извлекал из кармана населения возможно меньше сверх того, что поступает в казну государства. Этот принцип налогообложения утверждает необходимость рационализации системы налогового администрирования и сокращения расходов на его осуществление.



Как очевидно из указанных принципов, они построены А. Смитом исходя из интересов одной стороны налоговых отношений — налогоплательщика. Поэтому сформулированные им принципы получили название «декларация прав плательщика».

1.2 Теория

Вагнера

В отличие от А. Смита, считавшего аналогом источником покрытия непроизводительных расходов государства, немецкий экономист А. Вагнер исходил из теории коллективных потребностей. В соответствии с этой теорией конце XIX в. он объединил в четыре группы принципов девять основных правил налогообложения:

1) финансовые:

- достаточность налогообложения;
- эластичность, т.е. подвижность, налогообложения;

2) экономико-хозяйственные:

- надлежащий выбор источника налогообложения (доход или капитал);
- разумность построения системы налогов, считающейся с последствиями и условиями их предложения;

3) этические принципы, или принципы справедливости:

- всеобщность налогообложения;
- равномерность налогообложения;

4) принципы налогового администрирования:

- определенность налогообложения;
- удобство уплаты налога; • максимальное уменьшение издержек взимания.

- При этом А. Вагнер, в отличие от А. Смита, исходил, в первую очередь, из интересов государства. Он считал необходимым построение такой системы налогообложения, которая была бы способна обеспечить повышение сбора налогов при увеличении потребностей в государственных расходах.
 - В то же время А. Вагнер не исключил из предложенных им принципов ни одного положения, установленного А. Смитом.
-

1.3. «Опыт теории налогов» Н.И.Тургенева

- Подкрепление и определенное развитие принципы налогообложения А. Смита получили в труде российского ученого Н.И. Тургенева «Опыт теории налогов» (1818 г.).
- Касаясь правила справедливости, он отмечал, что каждый налог имеет свои неудобства и поэтому при введении налогов следует избирать те из них, которые сопряжены с меньшими неудобствами.
- При этом Н.И. Тургенев указывал на необходимость установления умеренных налогов. Он в своем труде особо подчеркивал необходимость соблюдения принципа равного распределения налогов между всеми гражданами согласно их доходам. К числу важнейших принципов Н.И. Тургенев относил также определенность налога, сокращение издержек, удобство взимания налогов.
- Существенным развитием теории налогообложения явилось положение Н.И. Тургенева о целесообразности взимания налога не с самого капитала, а с дохода, причем чистого дохода, с тем, чтобы не истощать источники государственных доходов.

Таким образом, в теории налогообложения была заложена основа системы принципов налогообложения, сочетающей интересы как государства, так и налогоплательщиков.

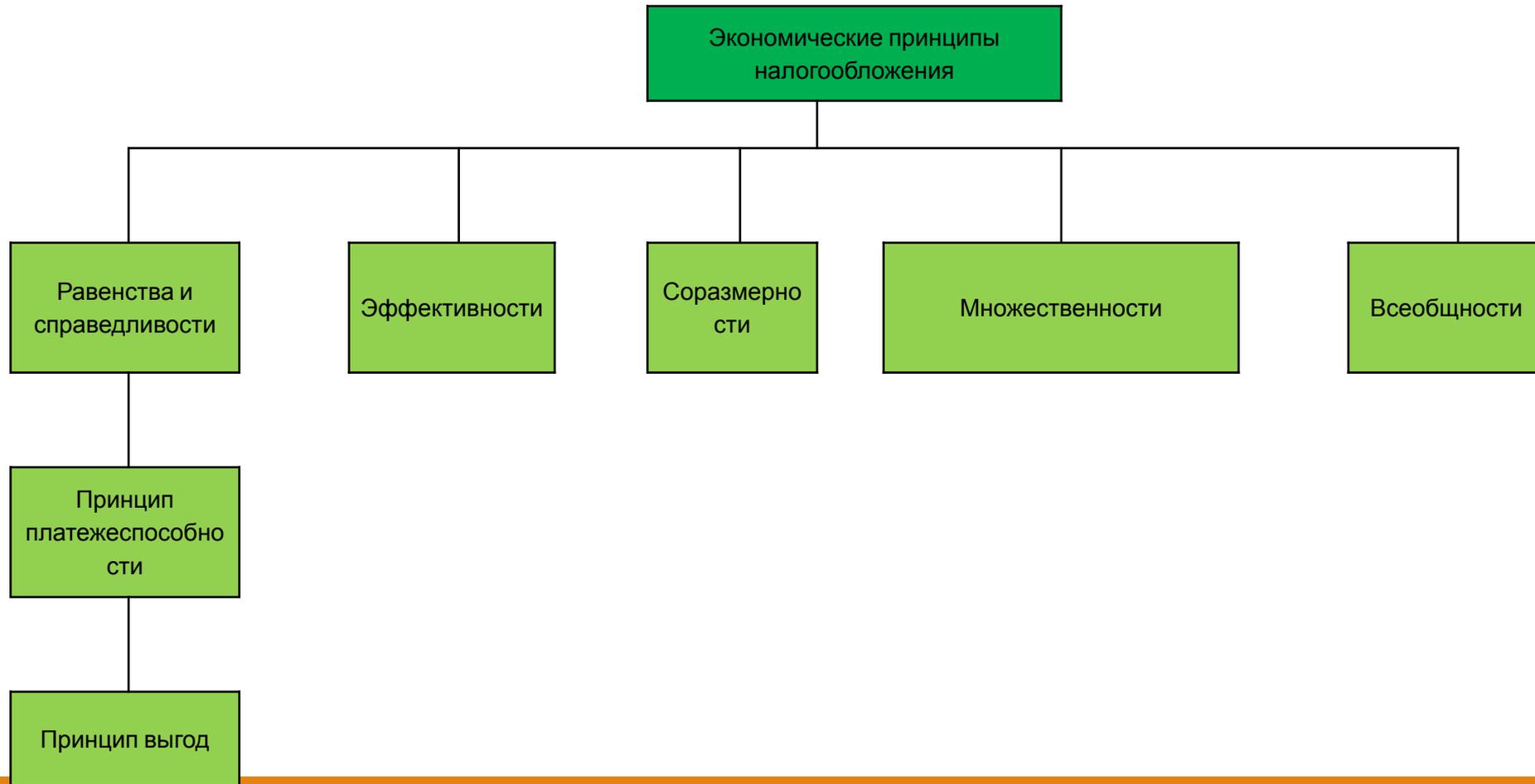
Практическое применение вышеназванные принципы налогообложения получили лишь в начале XX в., когда после Первой мировой войны в экономике многих стран назрели и стали осуществляться налоговые реформы.

2. Современные принципы налогообложения

- Разработанные в XVIII—XIX вв. и уточненные в XX в. с учетом реалий экономической и финансовой теории и практики принципы налогообложения в настоящее время сформированы в определенную систему. Указанную систему принципов можно объединить в три направления налогообложения:



2.1 Экономические принципы налогообложения



Принцип равенства и справедливости

- Распределение налогового бремени должно быть равным и каждый налогоплательщик должен вносить справедливую долю в государственную казну. Все юридические и физические лица должны принимать материальное участие в финансировании потребностей государства соизмеримо доходам, получаемым ими под покровительством и при поддержке государства. Одновременно обложение налогами должно быть всеобщим и равномерно распределяться между налогоплательщиками.
- В мировой практике существуют два подхода к реализации принципа равенства и справедливости.
 1. Первый подход состоит в обеспечении выгоды налогоплательщика. Согласно этому подходу уплачиваемые налоги соответствуют тем выгодам, которые налогоплательщик получает от услуг государства, т.е. налогоплательщику возвращается часть уплаченных налогов путем выплат из бюджета, различного рода компенсаций, трансфертов, финансирования образования, здравоохранения и других социальных затрат.
 2. Второй подход в реализации принципа равенства и справедливости состоит в способности налогоплательщика уплачивать налоги. В данном случае этот подход не связан со структурой расходов бюджета. Каждый платит свою долю в зависимости от платежеспособности.

Принцип эффективности

- состоит из двух самостоятельных принципов, объединенных общей идеологией эффективности:
- 1. налоги не должны оказывать влияние на принятие экономических решений или, по крайней мере, это влияние должно быть минимальным. Эффективная налоговая система подразумевает наличие в ней инструментов, стимулирующих экономический рост, хозяйственную активность граждан и организаций. Главная идея здесь состоит не в отрицании возможности обложения производительного имущества, а в том, что размер налога не должен превышать величины, приводящей к его сокращению;
- 2. максимальная эффективность каждого конкретного налога выражена в низких издержках государства и общества при сборе налогов и содержании налогового аппарата. Иными словами, административные расходы по управлению налоговой системой и соблюдению налогового законодательства должны быть минимальными.

Соблюдение второго принципа в современных условиях осложняется в связи с ростом затрат на содержание налоговых и других контролирующих органов, вызванных необходимостью борьбы с теневой экономикой и укрывательством от налогообложения. Финансовые издержки государства растут также в связи с усложнением налогового законодательства и необходимостью укрепления материально-технической базы контролирующих органов.



ПРИНЦИП СОРАЗМЕРНОСТИ НАЛОГОВ

- заключается в соотношении наполняемости бюджета и последствий налогообложения для налогоплательщиков.
- Данный принцип также можно сформулировать как принцип экономической сбалансированности интересов налогоплательщиков и государственной казны.
- При установлении налогов и определении их основных элементов должны учитываться экономические последствия как для бюджета и перспективного развития национальной экономики, так и их воздействия на хозяйственную деятельность налогоплательщиков, в частности на уровень налогового бремени на товаропроизводителей.

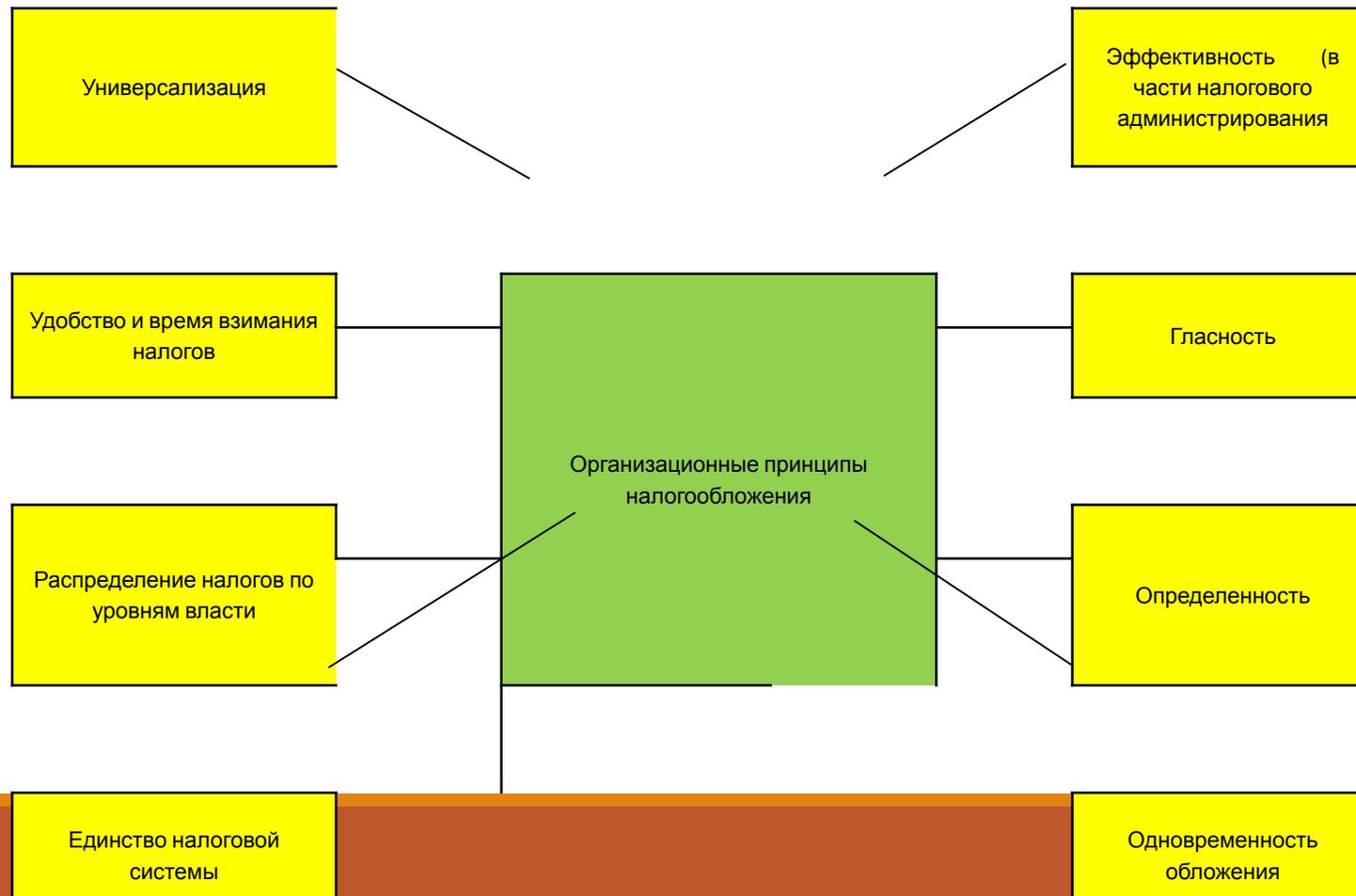
ПРИНЦИП МНОЖЕСТВЕННОСТИ

- ❑ Налоговая система государства должна быть основана на совокупности дифференцированных налогов и объектов обложения.
- ❑ Комбинация различных налогов и облагаемых объектов должна образовывать такую систему, которая бы отвечала требованию оптимального перераспределения налогов по плательщикам.
- ❑ недопустимость «бюджета одного налога», поскольку при неожиданном изменении экономической или политической ситуации доходная часть бюджета может просто не состояться.
- ❑ Множественность налогов позволяет создать предпосылки для проведения государством гибкой налоговой политики, в большей мере уловить платежеспособность налогоплательщиков, выровнять и сделать общее налоговое бремя менее заметным, отразить разнообразие форм доходов с учетом всех сторон экономической деятельности граждан и организаций, воздействовать на потребление и накопление.

ПРИНЦИП ВСЕОБЩНОСТИ

- ❑ Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы, участвуя таким образом в финансировании общегосударственных расходов.
- ❑ Указанный принцип не носит абсолютного характера.
- ❑ Он распространяется не на всех лиц без исключения, а лишь на тех, кто подпадает под определение «налогоплательщик».
- ❑ Одновременно данный принцип не означает, что все без исключения граждане обязаны платить налоги вне зависимости от того, имеют они доход или владеют имуществом.

2.2 Организационные принципы налогообложения



Принцип универсализации

1. налоговая система должна предъявлять одинаковые требования к эффективности хозяйствования конкретного налогоплательщика вне зависимости от форм собственности, субъекта налогообложения, его отраслевой или иной принадлежности.
2. должен быть обеспечен одинаковый подход к исчислению налогов вне зависимости от источника или места образования дохода или объекта обложения.

Принцип удобства и времени взимания налога

- каждый налог из всей их совокупности должен взиматься в такое время и такими способами, которые предоставляют наибольшие удобства для налогоплательщиков.
- Иными словами, при формировании налоговой системы и введении любого налога должны быть ликвидированы все формальности, акт уплаты налога должен быть максимально упрощен: уплата налога должна производиться не получателем дохода, а предприятием, на котором он работает; налоговый платеж приурочивается ко времени получения дохода.
- Следуя данному принципу, наилучшими являются налоги на потребление, когда уплата налога осуществляется одновременно с покупкой товара или оплатой услуги.

Принцип разделения налогов по уровням власти

- ❑ Этот принцип обязательно должен быть закреплен в законе.
- ❑ Каждый орган власти (федеральный, региональный, местный) наделяется конкретными полномочиями в области введения, отмены налогов, Установления льгот, ставок налогов и других элементов налогообложения.
- ❑ В то же время зачисление налогов в бюджеты разных уровней должно регулироваться соответствующим бюджетным законодательством.
- ❑ В частности, это может быть отражено в базовом федеральном законе (в России это БК РФ) или же ежегодно утверждаться в соответствующих законах о федеральном и региональных бюджетах.

Принцип единства налоговой системы

- ❑ Не должны устанавливаться налоги, нарушающие единство экономического пространства и налоговой системы страны.
- ❑ Поэтому недопустимо введение налогов, которые могут прямо или косвенно ограничивать свободное перемещение в пределах территории страны товаров, работ и (или) услуг или финансовых средств или как-то иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций.
- ❑ Налоговая система должна исключать возможность экспорта налогов.
- ❑ В связи с этим не должны устанавливаться региональные либо местные налоги для формирования доходов бюджета любого уровня, если их уплата переносится на налогоплательщиков других внутригосударственных территориальных образований.

Принцип эффективности

- ❑ Административные издержки по формированию и регулированию национальной системой налоговых отношений и обеспечению контроля за выполнением требований налогового законодательства должны быть минимальными.
- ❑ Вместе с тем налоги должны оказывать стимулирующее влияние на развитие национальной экономики и возрастание хозяйственной активности как юридических, так и физических лиц.

Принцип гласности

- ❑ Требование официального опубликования налоговых законов, других нормативных актов, затрагивающих налоговые обязанности налогоплательщика.
- ❑ Исходя из этого принципа государство обязано информировать налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, давать разъяснения и консультации о порядке исчисления и уплаты налогов.

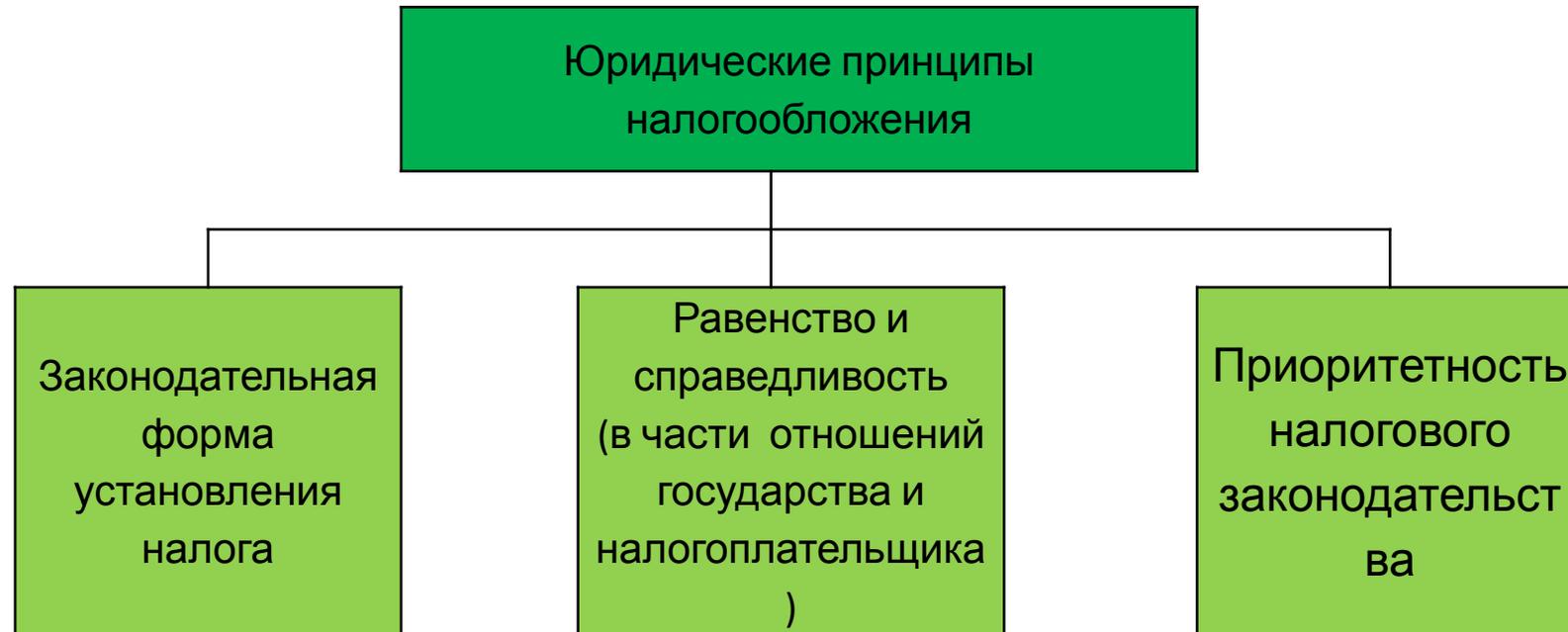
Принцип определенности

- ❑ Налоговые законы не должны толковаться произвольно.
- ❑ Одновременно налоговая система должна быть понята и принята большей частью общества.
- ❑ Налоговое законодательство должно быть законом прямого действия, исключая необходимость издания поясняющих его инструкций, писем, разъяснений и других нормативных документов исполнительной власти.
- ❑ Согласно этому принципу сумма, способ и время платежа должны быть совершенно точно и заранее известны налогоплательщику.
- ❑ В то же время налоговая система должна быть гибкой и легко адаптируемой к изменяющимся социально-экономическим условиям.
- ❑ При этом должна обеспечиваться возможность уточнения ее с учетом изменений политической и экономической конъюнктуры на основе ежегодно принимаемых государством законов по вопросам государственного бюджета.

Принцип одновременности обложения

- ❑ в нормально функционирующей налоговой системе не допускается обложение одного и того же источника или объекта двумя или несколькими налогами.
- ❑ Иными словами, один и тот же объект может облагаться налогом только одного вида и только один раз за определенный законодательством налоговый период.
- ❑ Соблюдение данного принципа в современных условиях усложняется вследствие углубления процесса глобализации мировой экономики и связанного с ним широкого перелива капитала.
- ❑ В этих условиях неизбежно обложение одного и того же дохода налогами в двух и более странах.
- ❑ Решение этой проблемы найдено за счет подписания межгосударственных соглашений об избежании двойного налогообложения.

4. Юридические принципы налогообложения



Принцип законодательной формы установления налога

- ❑ Налоговое требование государства и налоговое обязательство налогоплательщика должны следовать из закона. Налоги не могут и не должны быть произвольными.
- ❑ Нельзя допускать установления налогов и сборов, препятствующих реализации гражданами своих конституционных прав.
- ❑ Реализация данного принципа обеспечивает детальную структурированность и целостность национальной налоговой системы, а также жесткую централизацию управления налогами со стороны государства на базе налогового законодательства.

Принцип равенства и справедливости

- Суть данного принципа состоит в обеспечении справедливого администрирования налогов, равенства государства и налогоплательщиков.
- Налоговые законы должны четко прописывать права, обязанности и ответственность обеих сторон, не допуская дискриминации ни одной из них.

Принцип приоритетности налогового законодательства.

- Акты, регулирующие отношения в целом и не связанные с вопросами налогообложения, не должны содержать нормы, устанавливающие особый порядок налогообложения.
- Это означает, что если в «неналоговых» законах присутствуют нормы, касающиеся налоговых отношений, то применять их можно только в том случае, если они подтверждены нормами, содержащимися в налоговом законодательстве, и соответствуют им.
- Данный принцип нельзя понимать расширительно, поскольку он касается лишь тех случаев, когда затрагиваются положения, касающиеся сферы исключительно налогового регулирования, в частности установления льгот для отдельных налогоплательщиков, индивидуальных налоговых ставок, особых условий налогообложения и т.д.

5. Выводы

- Приведенные принципы налогообложения представляют собой ключевые положения, которыми необходимо руководствоваться при формировании и совершенствовании налоговой системы с учетом конкретных экономических, политических и социальных условий развития общества.
- Каждая страна для обеспечения стабильного и поступательного развития своей экономики обязана учитывать изложенные базовые принципы построения налоговой системы, просчитывать все экономические и социальные последствия при отступлении от того или иного принципа.