ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ **BASIC PRINCIPLES OF TAXATION IN THE RUSSIAN FEDERATION**

Пузыня Т.А., Бескровная В.А., научные сотрудники

Puzynya T.A., Beskrovnaya V.A., Researchers

**Великолукская государственная академия физической культуры и спорта,
Великие Луки, Россия**

Velikie Luki State Academy of Physical Culture and Sports, Velikiye Luki Russia

E-mail: tatianlex@yandex.ru

АННОТАЦИЯ

Налоговая система РФ основана на экономических и юридических принципах, к первым можно отнести справедливость, соразмерность, экономичность или эффективность, к юридическим же – законность установления, сочетание интересов налогоплательщиков с государственными органами. Помимо этого к принципам налогообложения зачастую относят организационные правила, которые подразумевают единую методологическую базу при исчислении налогов и исчерпывающий список налогов.

ABSTRACT

The tax system of the Russian Federation based on economic and legal principles, to include economic justice, proportionality, efficiency or effectiveness, to legal same – the legitimacy of the establishment, the combination of the interests of taxpayers with state authorities. In addition to the principles of taxation often include organizational rules, which imply a common methodological framework in the calculation of taxes and their exhaustive list.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА

Равенство, определённость, удобство уплаты, экономичность, справедливость.

KEY WORDS

Equality, certainty, convenience of payment, economy, justice.

Под принципами налогообложения понимают свод определенных норм и правил, которыми должны руководствоваться налогоплательщики и налоговые органы при взаимодействии друг с другом. Руководствуясь данными принципами можно достигнуть баланс между государственными органами с одной стороны и налогоплательщиками с другой, в противном же случае будет искажена сама суть процесса налогообложения.

Поэтому экономисты заверяют, что соблюдение установленных принципов налогообложения может стать хорошим средством предотвращения налоговых нарушений и повышения уровня культуры налоговых отношений [1]. Рассмотрим основные принципы налогообложения, действующие на территории РФ.

А. Смит выделял четыре принципа: равенство, определённость, удобство уплаты и экономичность [2].

По мнению экономистов, этим самым А.Смит подчёркивал важность того, что каждому лицу налог должен быть строго определён, а срок уплаты, способ платежа, сумма платежа – всё это должно быть ясно для налогоплательщика и для всякого другого лица, неопределённость несёт больше вреда, чем неравенство, которое составляет гораздо меньшее зло [3].

Объединяя все четыре принципа А. Смита, можно говорить о принципе справедливости в налогообложении.

А. Лориа подчеркивал, что понятия справедливости и морали имеют различное содержание в разные стадии развития человечества [4]. М.М. Алексеенко уточняя, пишет, что справедливость, как и все нравственное, есть понятие относительное и зависит от места, времени и культуры народа [5]. А.А. Исаев рассматривает

справедливость в налогообложении с точки зрения финансовой политики, так, учение о справедливости в политике налогов, по его мнению, содержит ответы на два вопроса: кто должен платить налоги и как достигнуть уравнительности при распределении налогов между плательщиками, с помощью какого метода – пропорционального или прогрессивного [6]. Г.И. Болдырев писал, что понятие о налоговой справедливости принадлежит к числу наименее установившихся понятий [7].

Сегодня экономисты подчеркивают, что «принцип справедливости» в налогообложении, зависящий от исторического этапа развития общества, заключается в том, что тяжесть налогообложения должна зависеть от вида и величины дохода, механизм налогообложения должен быть известен, удобен, не обременителен для налогоплательщика, который достигается путем предоставления льгот определенным группам граждан с учетом их фактической платежеспособности [8].

На практике, как правило, реализовать принцип справедливости довольно затруднительно, поскольку изначально само понятие «справедливость» носит сугубо субъективный характер.

Принцип определенности имеет правовую природу, нарушение данного принципа влечет за собой негативные экономические последствия как для государства в виде недополученных налоговых доходов бюджета, так и для налогоплательщика в форме пени и штрафов [9].

Принцип определенности главным образом связан со становлением социальной справедливости в обществе, в котором все налогоплательщики будут ощущать себя в равных условиях.

В настоящее время социальная справедливость применительно к налогообложению личных доходов трактуется с одной стороны с точки зрения принципа горизонтального равенства (налогоплательщики в равных условиях), с другой – принцип вертикального равенства (налогоплательщик с большими доходами должен платить больше налогов)[10].

Для достижения социальной справедливости в обществе необходимо одновременное выполнение, как принципа горизонтального равенства, так и вертикального. Это возможно путем внедрения на практике принципа соразмерности.

Принцип соразмерности заключается в соотношении наполняемости бюджета и неблагоприятных для плательщика последствий налогообложения, данный принцип можно также сформулировать как принцип экономической сбалансированности интересов налогоплательщика и государственной казны, при чрезмерном повышении налогового бремени доходы бюджета снижаются из-за снижения деловой активности и массового ухода налогоплательщиков в «теневую экономику» [11].

Экономисты выделяют этические принципы налогообложения [12]:

- все граждане и организации обязаны и имеют право содействовать общественному благу через уплату налогов;
- налогообложение в любой форме базируется на способности субъекта уплачивать сумму налога;
- налогообложение должно быть справедливым, в том числе, безусловно, учитывать базовые интересы социально незащищенных слоев населения;
- государство должно изыскивать источники доходов и поддерживать свои доходы на уровне, достаточном для удовлетворения базовых потребностей общества.

Сегодня экономисты считают, налоги, взимаемые с физических лиц, не в полной мере обеспечивают реализацию принципа платежеспособности, не выполняют на должном уровне своей регулирующей функции и принцип справедливости налогообложения не реализован [13].

В целом ученые классифицируют все принципы налогообложения на [14]:

а) Экономические принципы: принцип соразмерности, должен быть обеспечен баланс государства и налогоплательщика; принцип справедливости; принцип максимального учета интересов налогоплательщиков, должно быть четко определено,

сколько изымать, когда и в каком виде; принцип экономичности (эффективности); принцип хозяйственной независимости.

б) юридические принципы: принцип установления налогов законами; принцип нейтральности или равного налогового бремени, должна быть обязательность уплаты налога и равенство плательщиков перед законом; принцип отрицания обратной силы налогового закона; принцип приоритета налогового закона над неналоговым; принцип сочетания интересов государства и субъектов налоговых отношений; принцип наличия в законе существенных элементов налога.

в) организационные правила: принцип единства налоговой системы, должна быть единая методологическая база; принцип подвижности налогообложения, должна быть возможность оперативного изменения налогов; принцип стабильности налоговой системы; принцип множественности налогов; принцип исчерпывающего перечня налогов.

Существующая система налогообложения далека от совершенства, она не в полном объеме учитывает особенности российской экономики. Совершенствование действующей налоговой системы должно быть направлено не на снижение трудоемкости работы бухгалтеров, налоговых инспекторов, а на решение проблемы создания прозрачности и полноты учета особенностей при уплате налогов и ведении бухгалтерского учета, что в конечном итоге должно способствовать росту конкурентоспособности отечественной продукции [15].

Таким образом, можно выделить следующие принципы налогообложения, действующие на территории РФ: определенности, удобства уплаты, экономичности (эффективности), справедливости, соразмерности, максимального учета интересов налогоплательщиков, хозяйственной независимости, установления налогов законами, нейтральности (равного налогового бремени), отрицания обратной силы налогового закона, приоритета налогового закона над неналоговым; сочетания интересов государства и субъектов налоговых отношений, единства налоговой системы, подвижности налогообложения, стабильности налоговой системы, множественности налогов.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Лабзин А.А., Насонов Н.А. О некоторых принципах налогообложения // Вестник Удмуртского университета. 2006. № 2. С. 111-118.
2. Смит А. Исследование о причинах богатства народов. – М., 1962. – С. 25
3. Сомоев Р.Г. Общая теория налогов и налогообложения. М., 2000. – 171с.
4. Лория А. Финансовая политика как результат и орудие интересов владельческих классов М.: Экономика, 1963. – С.7
5. Алексеенко М.М. Подоходный налог и условия его применения. – М., 1885. – С.6-7.
6. Исаев А.А. Очерк теории и политики налогов. – М.: ЮрИнфоР, 2004. – 269 с.
7. Болдырев Г.И. Подоходный налог на Западе и в России. – М., 1924.- С.33
8. Морозова Г.В. Методологические подходы к определению сущности принципа справедливости в налогообложении доходов физических лиц // Актуальные вопросы экономических наук. 2009. № 5-4. С. 217-222.
9. Калашникова Э.Л. Проблемы выявления и оценки нарушений принципа определенности налогообложения // Известия Иркутской государственной экономической академии. 2007. № 5. С. 21-23.
10. Морозова Г.В., Мигунова С.В. Введение прогрессивной шкалы налогообложения доходов физических лиц как способ реализации принципа справедливости в налогообложении // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. 2011. № 8. С. 199.
11. Аношина М.А. Справедливость в системе принципов налогообложения // Труд и социальные отношения. 2010. № 2. С. 56-62.

12. Тютюрюков Н.Н., Тютюрюков В.Н. Налогообложение по этическим принципам: возможность или необходимость? // Налоговая политика и практика. 2007. № 10. С. 37-41.
13. 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.
14. Васильева И.В. Нарушение принципов налогообложения в налоговых взаимоотношениях в Российской Федерации // Вестник Омского университета. Серия: Экономика. 2007. № 1. С. 35-38.
15. Пузыня Т.А. Проблемы системы налогообложения сельскохозяйственных организаций // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2010. № 2. С. 57-58.