

Колабская Н.П.

магистрант

магистерской программы «Финансовое, налоговое и таможенное право»

НИУ ВШЭ – Национальный исследовательский университет

«Высшая школа экономики»

Россия, г. Москва

ИСТОРИЧЕСКОЕ РАЗВИТИЕ ПРИНЦИПА ОПРЕДЕЛЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Аннотация: В статье рассматриваются причины возникновения принципа определенности налогообложения, а также процесс его становления со средних веков и до настоящего времени.

Ключевые слова: принципы налогообложения, принцип определенности, презумпция добросовестности налогоплательщика, элементы налогообложения.

Abstract: The article discusses the reasons for the principle of certainty of taxation, as well as the process of its formation from the Middle Ages till the present days.

Keywords: principles of taxation, the principle of certainty, the presumption of good faith of the taxpayer, elements of taxation.

Принцип определенности – необходимый атрибут современного правового государства. Его возникновение было обусловлено потребностями общества в ясном, четком, общепонятном регулировании налоговых отношений.

На протяжении нескольких столетий процесс сбора налогов был неразрывно связан с вседозволенностью «чиновничьего аппарата», неопределенностью размера, сроков, места уплаты платежа. Попытки прекращения сбора податей, которые своевольно налагались вельможами на народ, начали предприниматься во Франции после подписания Вервинского мира (в 1598). Во время министерства Лувуа было введено в обыкновение назначать зимние квартиры вследствие письма министра, собирать фураж для полков, что впоследствии было уничтожено регентом. Таким образом, вплоть до французской революции, процесс сбора подати был полностью зависим от воли чиновника, собирающего данную 11 подать. Именно он определял сумму платежа по внешнему благосостоянию земледельца. В связи с этим, плательщик либо подкупал собирателя, либо старался выставить себя в наиболее неплатежеспособном состоянии, а порой и вовсе притвориться бедняком.

Все это послужило почвой для зарождения зерна под названием «принцип определенности», как фундаментального требования в налоговом праве. Основные идеи которого были заложены в XVIII веке, когда впервые ученые взглянули на роль финансов в жизни государства не только с точки зрения его интересов, но и сточки зрения потребностей граждан.

Одним из первых, идеи определенности сформулировал шотландский философ, основоположник экономической науки Адам Смит. В своем труде «Исследование о природе и причинах богатства народов», ученым были изложены основные принципы налогообложения: равенство, определённость, удобство уплаты и экономичность.¹

Впоследствии, данные принципы были названы «великой хартией вольностей плательщика» и «декларацией прав плательщика», в связи с тем, что

¹ Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. М., 1935. С. 342.

в основу всех этих принципов были поставлены прежде всего интересы налогоплательщика.²

Адам Смит подчёркивал значение принципа определенности, отмечая, что налог, уплачиваемый каждым, должен быть точно определен: определено время, способ и размер налога должны быть ясны и известны не только налогоплательщику, но и любому другому лицу.³ Ученый рассматривал указанный принцип в качестве фактора обеспечения независимости плательщика налога от власти собирателей. «В случае, если это отсутствует, каждое лицо, облагаемое данным налогом, отдается в большей или меньшей степени во власть сборщика налогов, который может отягощать налог для всякого неугодного ему плательщика или вымогать для себя угрозой такого отягощения подарок или взятку».⁴ Смит считал, что в таком случае, это повлечет за собой нарушение и других принципов налогового права.

С.Г. Пепеляев подчеркивает, что Адам Смит оценивал принцип определенности не с точки зрения гарантии бюджетных поступлений, а с позиции обеспечения независимости, самостоятельности плательщика, что отражает взаимосвязь рассматриваемого принципа с принципом хозяйственной самостоятельности (личной независимости) субъекта.⁵ Таким образом, согласно принципу определенности, сформулированному Адамом Смитом, обязанность налогоплательщика по уплате налога в определенный срок и в установленном размере корреспондирует его праву знать сумму налога и дату платежа, которые должны закрепляться законом.

Немецкий экономист А. Вагнер дополнил, систематизировал опыт, накопленный предшественниками, придав им финансово-хозяйственный

² Кулишер И.М. Очерки финансовой науки. Петроград, 1919. С. 137.

³ Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. М., 1935. С. 343.

⁴ Там же. С. 342

⁵ Пепеляев С.Г. Основы налогового права: Учебно-методическое пособие /Под ред. С.Г. Пепеляева. М.: Инвест Фонд, 2000. С. 496.

характер и классифицировав основные принципы по нескольким группам: финансовые, народнохозяйственные, этические, административно-технические.⁶

К последней группе относятся такие принципы как: определенность и удобство обложения, максимальное уменьшение издержек взимания.

Таким образом, А. Вагнером на первое место были поставлены финансовые правила, принципы достаточности и подвижности налогообложения, которые, в отличие от теории А. Смита, стали принимать во внимание не только интересы налогоплательщика, но и государства с его приоритетами, более того, А. Вагнер утверждал, что интересы государства должны быть учтены в первую очередь.

Таким образом, законодатель прямо провозглашает процесс установления налогов законом. Так, ст. 3 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) включает в себя ряд положений, направленных на закрепление принципа определенности. Во-первых, как было отмечено ранее, при установлении налога должны быть определены все элементы налогообложения. Во-вторых, акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый знал, какие налоги (сборы, страховые взносы), каком порядке и в какое время он должен платить.⁷

В соответствии с п. 1 ст. 3 НК РФ каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы, развивает ранее рассматриваемую ст. 57 Конституции РФ обязанность каждого платить законно установленные налоги и сборы. Принцип определенности фигурирует в п. 6 ст. 3 НК РФ. В соответствии с данным положением, при установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны

⁶ Ичитовкин Б.Н., Кстенина О.Н. Налоги и налогообложение // Философия хозяйства. 2001. № 4 (16). С.241.

⁷ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 31.

быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы, страховые взносы), когда и в каком порядке он должен платить.⁸

Необходимо отметить, что пункты 6 и 7 ст. 3 НК РФ неразрывно взаимосвязаны: так как на государство (в лице законодателя) возлагается обязанность таким образом сформировать налоговое законодательство, чтобы «каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить» (п. 6), то именно государство должно нести ответственность за невыполнение этой обязанности (п. 7).⁹

Следует отметить особое значение закрепления в правоприменительной практике презумпции «добросовестности налогоплательщика», которая является важным инструментом, позволяющая налогоплательщику, как слабой стороне сложившихся правоотношений противостоять государству. А государство, в свою очередь, принимает на себя совокупность негативных последствий, вызванных недостатком сформулированных норм.

Именно реализация одновременно принципа определенности налогообложения и презумпции «добросовестности налогоплательщика» позволяет сохранить баланс фискальных интересов государства и защиты прав налогоплательщика, без доминирующего ущемления последнего.

Использованные источники:

1. *Ичитовкин Б.Н., Кстенина О.Н.* Налоги и налогообложение // *Философия хозяйства.* 2001. № 4 (16). С.241.
2. *Кулишер И.М.* Очерки финансовой науки. Петроград, 1919. С. 137.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // *Собрание законодательства Российской Федерации.* 1998. № 31.

⁸ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // *Собрание законодательства Российской Федерации.* 1998. № 31. Ст.3.

⁹ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // *Собрание законодательства Российской Федерации.* 1998. № 31. Ст.3.

4. *Пепеляев С.Г.* Основы налогового права: Учебно-методическое пособие /Под ред. С.Г. Пепеляева. М.: Инвест Фонд, 2000. С. 496.

5. *Смит А.* Исследование о природе и причинах богатства народов. М., 1935. С. 342.