

*Макарова Ю.Е.,
студент 4 курса, юридический факультет
Ростовский филиал Федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования «Российский
Государственный Университет Правосудия»
Россия, г. Ростов-на-Дону
Научный руководитель: Линкин В.Н.,
старший преподаватель, кандидат юридических наук
Ростовский филиал Федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования «Российский
Государственный Университет Правосудия»
Россия, г. Ростов-на-Дону*

О ПОНЯТИИ НАЛОГОВ И СБОРОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

***Аннотация:** Налоги и сборы — это установленные государством обязательные фискальные платежи (взносы), формирующие бюджет публично-правовых образований. Благодаря налогам и сборам государство осуществляет свою экономическую политику, перераспределяет блага и развивает иные направления. Следует обратить внимание, что налоги и сборы — это не синонимичные понятия, однако составляющие в Российской Федерации слаженную, разноуровневую систему.*

***Ключевые слова:** налоги, сборы, обязательные платежи, фискальная функция государства, налоговая система, система налогов.*

***Annotation:** Taxes and fees are mandatory fiscal payments (contributions) established by the state that form the budget of public legal entities. Thanks to taxes and fees, the state implements its economic policy, redistributes benefits and develops other areas. It should be noted that taxes and fees are not synonymous*

concepts, but they constitute a coherent, multi-level system in the Russian Federation.

***Key words:** taxes, fees, mandatory payments, the fiscal function of the state, the tax system, the system of tax.*

Соотношение понятий «налоги» и «сборы» является актуальной темой для дискуссий специалистов в области налогового права. Это в первую очередь связано с тем, что дефиниции этих терминов, данные в тексте Налогового Кодекса Российской Федерации не соответствуют их правовой природе.

Согласно статье 8 НК РФ налогом признаётся обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Данному определению в юридической литературе ряд авторов даёт отрицательную оценку, поскольку, по их мнению, законодателем не учтена сама правовая природа налога и сбора, что порождает их внутреннее противоречие. Так, Крохина Ю.А. помимо основных признаков налога (таких как: обязательность, индивидуальная безвозмездность, денежный характер, предназначенность для использования в публичных целях) вводит признак безвозвратности платежа¹.

В то же время другие авторы дают определение налога не через категорию «платёж», а через форму принудительного отчуждения результатов деятельности субъектов, имеющих налоговую обязанность, в бюджет

¹ Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебник для академического бакалавриата / Ю.А. Крохина. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2016, с.45.

соответствующего уровня на основании закона или акта органа местного самоуправления².

Понятие сбора закреплено в ч.2 ст. 8 НК РФ, согласно которой под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.

Данные платежи представляют собой структурированную совокупность элементов, находящихся в определенной взаимосвязи друг с другом, которая формирует единую систему налогов и сборов, основанной на определенных принципах.

К основополагающим принципам системы налогов и сборов относятся следующие:

- принцип единства — базируется на положении о едином экономическом пространстве в РФ;
- принцип подвижности налогообложения — позволяет изменять некоторые элементы для наибольшей результативности;
- принцип стабильности — несмотря на подвижность система должна быть стабильной и обеспечивать единообразную реализацию норм на основании законов, принимающихся в строго определённом законом порядке;
- гласность — основывается на обязательном опубликовании законов и возможности ознакомления с ними;

² Фархутдинов, Р.Д. Налоговое право : учебное пособие для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Р. Д. Фархутдинов. — Москва : Издательство Юрайт, 2019, с.43.

- принцип однократного налогообложения, в соответствии с которым никто не может быть подвергнут двойному налогообложению по одному и тому же основанию;

- принцип трёхуровневого построения системы налогов и сборов.

С. Г. Пепеляев отмечает, что нельзя путать понятия «система налогов» и «налоговая система»³. Налоговая система — это урегулированная нормами налогового права система общественных взаимоотношений, возникающих по поводу взимания обязательных платежей. Категория налоговой системы характеризует налоговый правопорядок в целом. В свою очередь, система налогов является лишь одним из элементов налоговой системы.

Федеративная форма государственно-территориального устройства Российской Федерации предопределяет разноуровневый характер системы налогов и сборов. Так, согласно ч. 1 ст. 12 НК РФ в стране действуют федеральные, региональные и местные налоги⁴.

Согласно статье 13 Налогового Кодекса РФ на сегодняшний день существует 7 федеральных налогов и сборов.

НДС- налог на добавленную стоимость. Представляет собой косвенный налог, исчисляющийся при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) продавцом покупателю.

Акцизы также включены в перечень федеральных обязательных платежей. Статья 181 НК РФ устанавливает перечень подакцизных товаров, к которым относятся: спиртосодержащая, а также алкогольная продукция, этиловый спирт, табак и табачная продукция, легковые автомобили, мотоциклы с мощностью двигателя свыше 150 лошадиных сил, бензин и дизельное топливо, авиационный керосин, природный газ и т.д.);

Налог на доходы физических лиц, являющийся основным видом прямых налогов. НДФЛ исчисляется в процентном соотношении от совокупного

³ Пепеляев С. Налоговое право. Учебник для вузов. – М.: Альпина Паблишер, 2015, с.319.

⁴ "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 29.09.2019), ч.1 ст.12 // СПС «КонсультантПлюс».

дохода физических лиц за вычетом расходов, подтверждённых документально, в соответствии с действующим законодательством. НДФЛ облагаются не все виды доходов граждан. Налогообложению подлежат: доходы, полученные при продаже имущества, находившегося в собственности до 3 лет; доходы от источников, находящихся либо функционирующих вне пределов РФ; доходы в виде выигрышей разного рода; а также иные доходы. Соответственно, не облагаются данным налогом доходы от продажи имущества, которое находилось в собственности свыше трёх лет; доходы, полученные в порядке наследования; доходы, полученные по договору дарения от члена семьи либо другого близкого родственника и т.д.

Следующим федеральным налогом является налог на прибыль организаций. Это прямой вид налога, величина которого прямо пропорционально зависит от финансовых результатов деятельности конкретной организации. В качестве плательщиков данного налога выступают все российские юридические лица, иностранные юридические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность в России с помощью постоянных представительств либо же просто получающие доходы от источника, находящегося в пределах территории РФ; также иностранные организации, признаваемые по вопросам налогообложения налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствии с международным договором, а также иностранные организации, если место их фактического управления находится на территории Российской Федерации, если иное не предусмотрено международным договором по вопросам налогообложения. Необходимо отметить, что не являются плательщиками данного налога налогоплательщики, применяющие специальные налоговые режимы либо же являющиеся плательщиком налога на игорный бизнес, участники проекта «Инновационный центр «Сколково».

К федеральным налогам относится и налог на добычу полезных ископаемых, в качестве объектов которого выступают полезные ископаемые,

которые были добыты из недр на территории РФ или за её пределами, либо извлечены из отходов добывающего производства (в случае, если указанное извлечение подлежит отдельному лицензированию).

Объектами налогообложения водным налогом являются виды пользования водными объектами, такие как: забор воды из водных объектов; использование водных объектов без забора воды в целях функционирования гидроэнергетики; использование акватории водных объектов (кроме лесосплава в кошелях и плотях) и т.д.

Кроме того, к федеральным налогам и сборам относятся также сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; государственная пошлина; налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

Наряду с вышеуказанными федеральными налогами, налоговое законодательство также содержит специальные налоговые режимы (п. 7 ст. 12, ст. 18 НК РФ), предусматривающие уплату одного налога и одновременное освобождение от обязанности по уплате других отдельных налогов. К подобным налогам законодатель относит, к примеру, единый сельскохозяйственный налог (26.1 НК РФ), упрощенная система налогообложения (гл. 26.2 НК РФ), единый налог на вмененный доход (гл. 26.3 НК РФ) и патентная система налогообложения (гл. 26.5 НК РФ). Подобные специальные налоговые режимы применяются по инициативе налогоплательщика.

Налоговым Кодексом РФ чётко определены и региональные налоги. В первую очередь к ним относится налог на имущество организаций. Объектами налогообложения в данном случае не признаются: движимое имущество, принадлежащее организациям; объекты природопользования (в том числе земельные участки); имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти и государственным органам, в которых предусмотрена военная и (или) иная, приравненная к ней

служба, предназначенное для использования указанными органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации; памятники истории и культуры народов Российской Федерации федерального значения; ядерные установки, используемые в научных целях; ледоколы, а также суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания; космические объекты; суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов и т.д.

Региональным налогом является налог на игорный бизнес, объектом налогообложения которого являются игровой стол, игровой автомат, процессинговый центр тотализатора и букмекерской конторы, пункт приема ставок тотализатора и ставок букмекерской конторы.

Транспортный налог также входит в систему региональных налогов. Законодатель уделяет особое внимание перечню объектов, не подпадающих под налогообложение данного налога. К таким объектам относятся: легковые автомобили, специально оборудованные для использования их инвалидами; промышленные морские и речные суда; тракторы, самоходные комбайны, зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах; транспортные средства, принадлежащие на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти; самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы; суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов и т.д.

Статья 15 НК РФ устанавливает, что к местным налогам и сборам относятся земельный налог; налог на имущество физических лиц; торговый сбор.

Подводя итог, следует отметить, что система налогов и сборов РФ позволяет в полной мере реализовать фискальную функцию государства. Всеобъемлющие руководящие принципы организации уплаты налогов и

сборов способствуют обеспечению единства государственной политики в сфере налогов. Многоуровневая система рассматриваемых платежей и взносов позволяет распределять налоговую нагрузку и поступления с учетом особенностей различных уровней бюджета.

ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ИСТОЧНИКИ

1. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 29.09.2019), ч.1 ст.12 // СПС «КонсультантПлюс».
2. Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебник для академического бакалавриата / Ю.А. Крохина. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2016, с.45.
3. Пепеляев С. Налоговое право. Учебник для вузов. – М.: Альпина Паблишер, 2015, с.319.
4. Фархутдинов, Р.Д. Налоговое право: учебное пособие для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Р.Д. Фархутдинов. — Москва: Издательство Юрайт, 2019, с.43.