

Актуальные проблемы развития налоговой системы Российской Федерации

Налоговая система: понятие, типы

Щапова Елена Павловна

Пермский государственный национальный исследовательский университет, Пермь,
Россия

E-mail: elena.shchapova@mail.ru

Резюме: В настоящее время отсутствует единое законодательно утвержденное понимание сущности "налоговой системы", что приводит к значительному количеству доктринальных формулировок данной категории. В статье исследуются различные подходы ученых к определению указанного понятия и сформировано наиболее полное и актуальное видение налоговой системы. Рассмотрены основные типы налоговых систем, применяющихся в различных странах мира, и характерные для них принципы налогообложения.

Ключевые слова: налоговая система, налоговое право, законодательство, подоходный налог, налогообложение.

Понятие «налоговая система» является предметом дискуссий многих юридических и экономических научных деятелей. Данная категория нередко используется при рассмотрении вопросов, касающихся налогового права и истории его развития, в научных и учебных трудах, но единое обоснованное определение ее сущности отсутствует, что многие исследователи связывают с отказом законодателя от утверждения этого понятия в налоговом законодательстве.

В действовавшем до 2005 года Законе РФ от 27 декабря 1991 г. N 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» было установлено, что налоговую систему образует совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке.

Данное определение впоследствии подверглось критике ученых в специальной литературе, посвященной экономике, финансам и налоговому праву. Так, например, в своей работе, посвященной налоговому праву, ученый Гуреев В.И. предложил рассматривать налоговую систему, как более широкое понятие, включающее в себя:

- законодательство о налогах, состоящее из законов и нормативн-правовых актов;
- контролирующие налоговые органы;
- представителей, которые производят расчет, удержание и перечисление в бюджет налогов с доходов налогоплательщиков;
- обеспечивающую государственную безопасность в сфере экономики налоговую полицию;
- теоретические суждения научных деятелей в области налогов и налогового права. [3, с.15]

Определение, сформулированное В.И. Гуреевым, было оспорено ученым Н.П. Кучерявенко, который подверг сомнению необходимость идентификации налоговой полиции как отдельного элемента налоговой системы, поскольку она входит в состав налоговых органов. [7, с. 116]

Интересное понятие предложил И.И. Кучеров: "...налоговая система может быть определена как основанная на определенных принципах система урегулированных нормами права общественных отношений, складывающихся в связи с установлением и взиманием налогов и сборов. В состав этой системы включаются не только налоговые платежи, в

связи с уплатой которых возникают указанные отношения, но также налогооблагающие субъекты, т.е. лица, в пользу которых уплачиваются налоги и сборы, налоговые (финансовые, таможенные) органы, органы государственных внебюджетных фондов, сборщики налогов, органы внутренних дел, налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты и некоторые др. Все эти элементы постоянно и неразрывно взаимосвязаны".[6, с.204]

Подводя итог исследованию проблемы определения понятия "налоговая система", сформируем следующее видение данной категории: налоговая система государства — это форма налогообложения, определяемого законодательно условиями экономического развития общества, которое функционирует в рамках рыночных отношений.

Как и любую систему, налоговую характеризуют следующие признаки:

- поэлементный состав системы,
- взаимосвязанность элементов,
- органическая целостность и единство,
- непрерывное развитие и т.д.

Элементы налоговой системы неразрывно связаны друг с другом: совокупность взимаемых налогов и сборов, контролирующие органы (налоговые инспекции, таможня, государственные внебюджетные фонды и т.д.), плательщики налогов и налоговые агенты, их обязанности и права, принципы функционирования налоговой системы, нормы налогового права. [4, с.17]

Налоговые системы разных стран сложны и многообразны, но несмотря на это можно выделить две основные модели их построения. Одна модель основана на налогообложении потребления — налоги взимаются в момент траты доходов, таков, например, налог на добавленную стоимость, который обычно обеспечивает наибольшую долю бюджетных доходов.

Вторая модель налоговой системы базируется на налогообложении доходов: в этом случае основными источниками поступлений в бюджет являются подоходный налог с физических лиц, взносы в фонды социального страхования, налог на прибыль корпораций.

Данная модель включает два типа систем: глобальную (унитарная) и каталоговую (континентальная). Глобальная система налогообложения считается более простой и совершенной, она используется в США, Германии, Японии, Великобритании, Швеции, Нидерландах.

Каталоговая система отличается от глобальной прежде всего в подходе к определению налоговой юрисдикции: она базируется на концепции, суть которой заключается в качественной неодинаковости разных видов доходов, из чего следуют различия в правилах налогообложения и ставках. На практике при каталоговой системе увеличено налоговое бремя за счет применения дополнительных косвенных налогов.

В настоящее время каталоговая система применяется в странах Латинской Америки и Средиземноморского бассейна, но замечена тенденция перехода на глобальную налоговую систему.

Таким образом, налоговая система является важным экономическим регулятором, это основа государственного механизма экономического регулирования, от правильного построения которого зависит деятельность хозяйства страны.

В процессе своего развития налоговые системы неизбежно приобретают характерные для данного государства специфичные признаки и индивидуальные черты, которые определяются степенью развития экономических отношений в стране и формируются под влиянием политического устройства конкретной страны. Это является основной причиной множественности налогов и сборов и возможностью их классификации в зависимости от ряда критериев.

Источники и литература

- 1) Закон РФ от 27 декабря 1991 г. N 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации».
- 2) Алиев Б.Х. Налоговая система: понятие, структура и параметры // *Налоги*. 2008. №3. С. 5-7.
- 3) Гуреев В. И. Правовые проблемы совершенствования налоговой системы России : Диссертация на соискание ученой степени доктора юридических наук в виде доклада, выполняющего также функции автореферата. М.,1999. 64 с.
- 4) Красноперова О.А. Налоговая система и налоговое законодательство - важнейшие элементы налогового механизма // *Налоги*. 2012. № 3. С. 17-19.
- 5) Кузьмин И.Ю. Некоторые особенности налогообложения за рубежом: история и современность // *Аудиторские ведомости*. 2008. № 1. С. 21-23.
- 6) Кучеров И.И. Налоговое право России. М.: ЮрИнфоР, 2001. 360 с.
- 7) Кучерявенко Н.П. Налоговое право. М.:Консум, 1999. 432 с.
- 8) Попова Л.В., Дрожжина И.А. Налоговые системы зарубежных стран. М.:Дело и сервис, 2011. 432 с.
- 9) Савченко П.В., Погосов И.А., Жильцов Е.Н. Экономика общественного сектора. М.: ИНФРА-М, 2010. 763 с.
- 10) Соколова Э.Д. Понятие налоговой системы URL: http://juristmoscow.ru/nalogovye-sporu/stat_nal-sp/10468/ (дата обращения 29.10.2014).