

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

100

ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

М. Р. Пинская  
М. В. Мельничук  
В. М. Осипова

# ТЕОРИЯ НАЛОГОВ

(С КОМПЕНДИУМОМ  
«A SHORT HISTORY OF TAXES  
AND TAXATION»)



УДК 336.71

ББК 65.252.10-933я73

П32

Рецензенты:

*Киреенко А. П.* — д-р экон. наук, профессор, заведующая кафедрой налогов и таможенного дела Байкальского государственного университета, г. Иркутск;

*Киреева Е. Ф.* — д-р экон. наук, профессор, заведующая кафедрой налогов и налогообложения Белорусского государственного экономического университета, г. Минск;

*Карпова Т. А.* — канд. пед. наук, доцент, доцент Департамента языковой подготовки Финансового университета, г. Москва.

**Пинская, М. Р.**

**Мельничук, М. В.**

**Осипова, В. М.**

**П32 Теория налогов (с компендиумом «A short history of taxes and taxation»): учебное пособие / Финансовый университет при Правительстве РФ. — Москва: Прометей, 2018. — 208 с.**

Учебное пособие представляет собой результат междисциплинарного подхода к изучению теории налогов с использованием англоязычной лексики.

Учебное пособие предназначено для использования в образовательном процессе при изучении дисциплин «Теория и история налогообложения», «Иностранный язык в профессиональной сфере».

978-5-907003-91-0

© М. Р. Пинская, М. В. Мельничук,  
М. В. Осипова, 2018

© Издательство «Прометей», 2018

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ГЛАВА 1. Сущность и назначение налогов . . . . .	8
1.1. Причины возникновения налоговых платежей . . . . .	8
1.2. Сущность и назначение налогов. . . . .	18
The Essence of Taxes and Fees . . . . .	22
Vocabulary . . . . .	24
1.3. Налоги, сборы, взносы, пошлины: сходства и различия . . . . .	25
Taxes, Fees, Contributions, Duties: Similarities and Differences . . . . .	27
Vocabulary . . . . .	29
1.4. Дискуссионные вопросы функций налогов. Взаимосвязь функций . . . . .	30
Functions of Taxes . . . . .	37
Vocabulary . . . . .	39
Тесты для самоконтроля . . . . .	39
ГЛАВА 2. Эволюция финансовой мысли о налогах. . . . .	40
2.1. Эволюция финансовой мысли о содержании налогов и их роли в экономике . . . . .	40
Evolution of Financial Thought on Taxes . . . . .	54
Vocabulary . . . . .	56
2.2. Взаимосвязь налогов с другими финансово-экономическими категориями . . . . .	57
Тесты для самоконтроля . . . . .	59
ГЛАВА 3. Экономические и правовые основы налогов и сборов . . . . .	62
3.1. Общая характеристика налога или сбора. Налогоплательщик и плательщик сбора . . . . .	62
Concept of Tax (Fee) . . . . .	75
Vocabulary . . . . .	77
3.2. Элементы налогообложения . . . . .	78
Elements of Taxation . . . . .	95
Vocabulary . . . . .	98
Тесты для самоконтроля . . . . .	100

ГЛАВА 4. Принципы и методы налогообложения . . . . .	104
4.1. Классические принципы налогообложения . . . . .	104
4.2. Развитие классических принципов налогообложения . . . . .	107
Principles of Taxation. Classical Principles of Taxation . . . . .	113
Vocabulary . . . . .	116
4.3. Методы налогообложения. Кривая Лоренца . . . . .	117
Тесты для самоконтроля . . . . .	124
ГЛАВА 5. Налоговая система государства . . . . .	127
5.1. Понятие налоговой системы государства . . . . .	127
5.2. Модели налоговых систем . . . . .	130
5.3. Элементы налоговой системы . . . . .	131
The Tax System of the State: General Description.	
The Concept of the Tax System of the State . . . . .	146
Vocabulary . . . . .	148
5.4. Классификация налогов по их роли в воспроизводственном процессе . . . . .	149
ГЛАВА 6. Налоговая система Российской Федерации . . . . .	160
6.1. Виды налогов и сборов Российской Федерации . . . . .	161
Composition and Structure of the Russian Federation Tax System. Types of Taxes and Fees in the Russian Federation . . . . .	165
Vocabulary . . . . .	166
6.2. Налоговый федерализм: понятие и особенности . . . . .	167
6.3. Налоговый кодекс РФ: содержание и значение . . . . .	175
6.4. Общее и оперативное управление налоговой системой РФ . . . . .	179
6.5. Становление и развитие органов оперативного управления налоговой системой РФ . . . . .	181
Тесты для самоконтроля . . . . .	186
ГЛАВА 7. Налоговая политика государства . . . . .	187
7.1. Понятие налоговой политики, ее цель и основные направления . . . . .	187
Tax Policy of the State: Concept, General Description. The Concept of Tax Policy, Its Goal and Key Priorities . . . . .	192
Vocabulary . . . . .	195

7.2. Налоговый механизм . . . . .	196
7.3. Кривая Лаффера и ее роль в оценке уровня налоговой нагрузки . . . . .	199
Тесты для самоконтроля . . . . .	205
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ . . . . .	206

# ПРЕДИСЛОВИЕ

Перед вами не очередное учебное пособие по теории налогов. Перед вами, прежде всего, междисциплинарный труд, результаты которого позволят прилежным студентам «поймать двух зайцев»: изучить основы налогообложения и усовершенствовать английский, обогатив свою лексику.

Материал на английском языке включен не отдельным приложением, а встроен в структуру курса в соответствии с изучаемой тематикой. Такой подход, по мнению составителей учебного пособия, сделает возможным подспудно, за счет повторения материала, без специального заучивания освоить как материал теории налогов, так и профессиональный английский язык. Для облегчения усвоения материала как на русском, так и на английском языке в конце каждой темы имеется словарик (Vocabulary). В конце каждого англоязычного топика содержатся контрольные вопросы. По каждой главе представлены тесты для самоконтроля.

В учебное пособие помимо основ теории налогов включены материалы, позволяющие углубить свои знания, изучить разные научные подходы, дискуссионные вопросы теории налогов. Это позволит студентам выработать собственную позицию по некоторым проблемным теоретическим вопросам, а также разработать рекомендации по совершенствованию налоговой системы России.

Значком  отмечены материалы, позволяющие более углубленно изучить некоторые вопросы.

Значком  отмечены вопросы, которые рекомендуются обсудить на семинарских занятиях — так называемая «информация к размышлению».

Учебное пособие составлено в соответствии с Рабочей учебной программой учебной дисциплины «Теория и история налогообложения» для направления 38.03.01 «Экономика», профиль «Налоги и налогообложение» (программа подготовки бакалавров).

#### *Авторский коллектив:*

*Пинская М. Р.*, доктор экономических наук, доцент, профессор Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования ФГОБУВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», г. Москва (текст учебного пособия на русском языке);

*Мельничук М. В.*, доктор экономических наук, кандидат педагогических наук, профессор, профессор Департамента языковой подготовки ФГОБУВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», г. Москва (текст учебного пособия на английском языке);

*Осипова М. В.*, доцент Департамента языковой подготовки ФГОБУВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», г. Москва (текст учебного пособия на английском языке).

# ГЛАВА 1. СУЩНОСТЬ И НАЗНАЧЕНИЕ НАЛОГОВ

## 1.1. Причины возникновения налоговых платежей

Категория «налог» многогранна. Налог можно рассматривать как категорию историческую, экономическую, правовую.

*Налог как историческая категория.* Исторически налоги связывают с появлением государства. Первые формы налоговых платежей были предназначены для обеспечения интересов публичной власти: финансирования государственных расходов. В основе своей состав государственных расходов на протяжении веков остается практически неизменным, изменяются лишь их соотношение, т.е. структура, а также характер их использования (производительный или непроизводительный).

У. Петти (1623—1687) в «Трактате о налогах» в I главе «О различных видах государственных расходов» выделял следующие виды государственных расходов<sup>1</sup>: военные расходы, расходы на содержание правителей (в том числе расходы по отправлению правосудия), расходы на содержание пастырей человеческих душ и руководителей их совести, расходы на школы и университеты, расходы на содержание сирот, найденных и подкинутых детей, а также всякого рода немощных людей, и, кроме того, людей, которые нуждаются в получении работы, расходы на доро-

---

<sup>1</sup> *Петти У.* Трактат о налогах // Антология экономической классики: в 2 т. — Т. 1. — М., 1993. — С. 78; Шедевры мировой экономической мысли. — Т. 2. — Петрозаводск, 1993.

ги, судоходные реки, водопроводы, мосты, порты и другие предметы, нужные для блага пользования всех.



*Какие новые виды государственных расходов появились в дальнейшем (после У. Петти)?*



Среди причин, которые увеличивают и делают более тягостными различные виды государственных доходов, У. Петти выделял нежелание населения оплачивать их, что объяснялось высоким налоговым бременем, а также тем, что проволочкой и сопротивлением можно было во все избавиться от налогов. Кроме того, население было уверено, что собранные суммы расхищаются или неправильно расходуются, или же они неравномерно взимаются и распределяются.

Английские философы Томас Гоббс (1588—1679) и Джон Локк (1632—1704) разработали теорию общественного договора, которая положила начало новому гражданскому правосознанию и сделала возможной постановку вопроса о взаимных обязательствах государства и граждан.

Налоги в их понимании — это не отношения подчинения налогоплательщиков и власти, а система контрактов между ними. При этом государство в обмен на уплату налогов предоставляет плательщикам возможность использования набора оговоренных услуг, таких как защита от посягательств на жизнь и имущество, судебная защита интересов и других благ общественного характера.



Т. Гоббс вывел три естественных закона:

1. «Следует искать мира и следовать ему, но и защищать себя всеми возможными средствами».

2. «В случае согласия на то других, человек должен согласиться отказаться от права на все вещи в той мере, в какой это необходимо в интересах мира и самозащиты. Он должен довольствоваться той степенью свободы по отношению к другим людям, какую он допустил бы у других людей по отношению к себе».



З. «Люди должны выполнять заключенные ими соглашения».

Функции государства Т. Гоббс видел в установлении справедливости и охране права собственности: «...там, где нет государства, нет справедливости. Природа справедливости, таким образом, состоит в выполнении соглашений, имеющих обязательную силу, но обязательная сила соглашений начинается лишь с установления гражданской власти, достаточно сильной, чтобы принудить людей к выполнению своих соглашений, с чем совпадает также начало собственности»<sup>1</sup>.

Д. Локк развил и углубил теорию общественного договора Т. Гоббса. Основным отличием в его воззрениях было утверждение о возможности расторжения гражданами со своей стороны заключенный с верховной властью договор, в каком праве Т. Гоббс им отказывал.

В области налоговых отношений Д. Локк придерживался принципа добровольного согласия граждан с возлагаемым на них налоговым бременем. Он писал: «Справедливо, что правительства не могут содержаться без больших расходов, и каждый, кто пользуется своей долей защиты, должен платить из своего имущества свою долю на его содержание. Но все же это должно делаться с его собственноручного согласия, то есть с согласия большинства, которое дает его либо само, либо через избранных им представителей. Ведь если кто-либо будет претендовать на право накладывать и взимать налоги с народа своей собственной властью и без такого согласия со стороны народа, то он тем самым посягает на основной закон собственности и препятствует осуществлению цели правительства. Ведь каким правом собственности могу я обладать на то, что другой может по праву взять себе, когда ему заблагорассудится?»

Идеи Гоббса и Локка получили свое развитие в исследованиях других ученых, в частности, сторонников неинституциональной экономики. Они полагают, что граждане делегируют часть своих полномочий государству. Природа государства определяется властными отношениями,

---

<sup>1</sup> *Н. Бердяев*: «Государство существует не для того, чтобы превращать земную жизнь в рай, а для того, чтобы помешать ей окончательно превратиться в ад».

возникающими между гражданами и государственным аппаратом. Распределение прав фиксируется в конституции, играющей роль социального контракта.

Ради чего граждане добровольно отказываются от части своих прав и передают их государству? Ими движет уверенность в том, что государство успешнее их самих справится с реализацией ряда функций. К ним относятся:

1. Установление и защита прав собственности.
2. Создание каналов обмена информацией.

3. Разработка стандартов мер и весов. В более широком смысле к разработке универсальных мер относится организация денежного обращения, поскольку деньги являются универсальной мерой обмена.

4. Создание каналов и механизмов физического обмена товаров и услуг: транспортной сети, организованных площадок для торгов и др.

5. Правоохранительная деятельность и выполнение роли «третьей» стороны в конфликтах.

6. Производство общественных благ (оборона, здравоохранение, образование).



Альтернативой процессу установления и защиты прав собственности является попытка самих экономических агентов договориться о правилах доступа к ресурсу. Однако возникают две проблемы:

1. тенденция к решению возникающих конфликтов исключительно на основе агрессии и применения насилия («война всех против всех» по Гоббсу);

2. отвлечение значительной части ресурсов от производственной деятельности на решение задач защиты прав собственности и обеспечение выполнения условий контрактов.

Функционирование государства связано с транзакционными издержками. Их величина прямо пропорциональна количеству транзакций, в которых государство выступает в качестве гаранта выполнения условий контракта.

Транзакционные издержки – издержки, связанные с обменом и защитой правомочий.

Каковы пределы роста государства, или его «границы»?

Полная монополия государства на выполнение функций гаранта исполнения контрактов может привести к высоким транзакционным издержкам, принимающим форму высоких издержек подчинения закону. Поэтому в некоторых сделках должны действовать альтернативные механизмы гарантирования их реализации. Государство берет на себя те сделки, гарантирование которых будет связано с меньшими транзакционными издержками, по сравнению с тем, если бы эти сделки осуществляли альтернативные гаранты. Государство руководствуется принципом «гарантировать самому или делегировать право контроля другим гарантам». Например, речь идет о сделках, связанных с социальным или медицинским страхованием, оказанием образовательных услуг. Не существует абсолютной границы государства и не существует эталонных размеров государственного вмешательства в экономическую и социальную жизнь. Все зависит от конкретного государства и конкретных исторических реалий.



К примеру, проведению европейских налоговых реформ еще с XIII века был свойственен демократический характер. В Англии в 1215 г. в «Великой хартии вольностей» было впервые установлено, что налоги вводятся только с согласия нации: «Ни щитовые деньги, ни пособия не должны взиматься в королевстве нашем иначе, как по общему совету королевства нашего». В 1689 г. «Билль о правах» окончательно закрепил за представительными органами власти право утверждать все государственные доходы и расходы. Во Франции законодательно принимаемый бюджет и налоговая система введены гораздо позже — в 1791 г. после Великой французской революции.



*Каковы пределы роста современного российско-го государства, или его «границы»?*

Дуглас Норт в книге «Структура и изменение в экономической истории» говорит о двух экономических рево-

люциях, связанных с изменением круга сделок, гарантируемых государством.

**Первая экономическая революция** произошла в момент перехода от кочевой к оседлой жизни человека, когда земледелие стало основным источником увеличения ресурсной базы. Именно в это время появились первые формы государственного устройства как гаранта прав собственности на землю. Результатом первой экономической революции стал рост продукта, производимого сельским хозяйством. Земельная рента послужила основным источником государственных доходов, а земельный налог получил свое развитие.



Однако вплоть до XVI—XVII веков ни в одном государстве налоги, поступающие в государственную казну, еще не были сведены в единую систему. Налоги собирали откупщики, которые, уплатив в казну все суммы налогов, далее собирали налоги с прибылью для себя. С развитием государственной собственности требовалась замена случайных налогов и института откупщиков стройной, рациональной и обоснованной системой налогообложения. В конце XVII — начале XVIII веков налоги становятся ведущим источником доходной части бюджета. В этот период формируются устойчивые налоговые системы из двух взаимосвязанных подсистем: прямых (подушный и подоходный налог) и косвенных налогов (акцизы).

**Вторая экономическая революция** произошла в начале XIX века, и она создала предпосылки для промышленной революции. В сферу гарантируемых государством контрактов были включены те, кто связан с правами собственности на изобретения и прикладные разработки. Патентное право, законодательная защита промышленных секретов, регулирование законом использования торговых марок и торговых знаков создали стимулы для появления и широкого распространения технических изобретений и соединения науки с производством. Изменился характер налогообложения: появился промысловый налог, затем подоходные налоги с прибыли и заработной платы.

Следующее радикальное изменение роли государства связывают с решением проблемы интеллектуальной собственности, актуальность которой подчеркивается распространением различных форм «пиратства», препятствующих развитию культуры и искусства. Возможно, появятся и новые формы налогообложения, адекватные происходящим изменениям.

По мнению неонституционалистов<sup>1</sup>, есть два вида государства: контрактное (договорное) и рентоориентированное («эксплуататорское», «государство производящее», «государство как оседлый бандит»).

*Контрактное государство* использует монополию на насилие только в рамках делегированных ему гражданами полномочий и в их интересах. Граждане рассматривают уплату налогов не как повинность, а как свою обязанность. Роль государства ограничивается ролью гаранта по кругу тех сделок, в которых защиту прав собственности выгоднее поручить государству.

Целью *контрактного государства* является достижение такого распределения прав собственности, которое максимизирует совокупный доход общества на основе передачи полномочий в руки тех экономических субъектов, которые могут распорядиться ими оптимальным образом.



Оптимальное распределение полномочий описывается **теоремой Коуза**.

Сам Р. Кроуз теоремой свое утверждение не называл. Основные свои идеи он отразил в статьях «Федеральная комиссия по связи» (1959) и «Природа социальных издержек» (1960). В оригинальной версии утверждение Р. Коуза выглядит следующим образом:

---

<sup>1</sup> *Umbeck J. A. A Theory of Contract Choice and the California Gold Rush // Journal of Law and Economics. — 1977. — № 3; North D.C. Structure and Change in Economic History. — N.Y.: Norton, 1981. — P. 22—24; Stigler G. The Theory of Price. — N.Y.: Macmillan Co, 1966. — P 113.*



«Перераспределение прав собственности происходит на основе рыночного механизма и ведет к увеличению стоимости произведенной продукции» и, следовательно, «окончательный результат перераспределения прав собственности не зависит от легального решения (относительно первоначальной спецификации прав собственности)»<sup>1</sup>.

Другими словами, гораздо большее значение имеет вопрос спецификации (установления и закрепления прав) собственности на ресурс, а не конкретная форма, которую эта собственность принимает. Даже если на первом этапе перераспределения ресурсов право владения получил трудовой коллектив (или администрация региона, или кредитная организация и др.), в конечном счете право собственности получит самый заинтересованный и эффективный собственник.

### Теорема Коуза

Если права собственности четко специфицированы и трансакционные издержки равны нулю, то структура производства будет оставаться неизменной независимо от изменений в распределении

Предпосылки существования контрактного государства:

1. Наличие четких конституционных рамок деятельности государства;
2. Существование механизмов участия граждан в деятельности государства;
3. Существование *ex ante* института рынка как главного альтернативного механизма распределения прав собственности;

<sup>1</sup> Цит. по: Олейник А. Н. Институциональная экономика: учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2007. – С. 126.

4. Наличие альтернативных механизмов установления и защиты прав собственности.

*Рентоориентированное государство* использует монополию на насилие для максимизации дохода (налоговых поступлений), точнее — дохода группы, контролирующей государственный аппарат.

Целью *рентоориентированного государства* при установлении и защите права собственности становится достижение такой «структуры собственности, которая максимизирует ренту правителя» (по Д. Норту), даже если это достигается в ущерб благосостоянию общества в целом.

Ущерб от деятельности *рентоориентированного государства* удастся сократить только при условии, что поборы и перераспределения прав собственности носят систематический и предсказуемый характер. По словам американского экономиста Мансура Олсона, у *рентоориентированного государства* много общего с мафией: оба походят на «оседлого бандита», который хотя и собирает дань с проживающих на контролируемой им территории, но в то же время «знает меру» и к тому же защищает от «гастролеров», действующих по принципу «украсть и убежать»<sup>1</sup>.

Отличительной чертой *рентоориентированного государства* является то, что важную роль играет распределение потенциала насилия среди граждан. Индивид или группа, обладающие наибольшим потенциалом насилия, контролируют государственный аппарат и присваивают монополию на применение насилия. Для успешного функционирования *рентоориентированного государства* необходимы военная технология, а также хорошо развитая сеть карательных органов. Однако серьезную опасность для *рентоориентированного государства* представляет присущая ему внутренняя нестабильность, поскольку из-

---

<sup>1</sup> Олсон М. Рассредоточение власти и общество в переходный период, доклад на конференции «Реформы в России: установившиеся интересы и практические альтернативы». — М.: 13—15 апреля 1995 г. Институт экономических проблем переходного периода. — Цит. по: Тамбовцев В. Л. Государство и экономика. — М.: ИЧП «Издательство Магистр», 1997. — С. 21.

менение военной технологии приводит к перераспределению потенциала насилия среди различных групп населения и, следовательно, к смене группы, контролирующей государственный аппарат. Вполне возможен переход от рентоориентированной модели государства к контрактной. «Вслед за системой, ориентированной на извлечение ренты, неизбежно приходит система, максимизирующая эффективность, и наоборот».



Отсюда и русское слово «подать» — от слова «подаяние», т.е. добровольное пожертвование средств во имя общего блага. Вплоть до середины XVIII века в русском языке для обозначения государственных сборов использовалось слово «подать». Впервые в отечественной экономической литературе термин «налог» употребил в 1765 г. русский историк А. Я. Поленов (1738—1816) в своей работе «О крепостном состоянии крестьян в России». С XIX века термин «налог» стал основным при характеристике процесса изъятия денежных средств в доход государства. Теоретические представления русских ученых о налогах во многом следовали за научными открытиями Запада. В то же время они отражали сугубо специфические особенности, русскую самобытность.

Итак, налогообложение является по сути исторической категорией. Из работ основоположников экономической мысли (У. Петти, А. Смита, Д. Рикардо и др.) можно извлечь практически однотипное обоснование необходимости налога. В той или иной интерпретации налогообложение объясняется ими как добровольное подаяние во благо развития нации. Отсюда и русское слово «подать» — от слова «подаяние», т.е. добровольное пожертвование средств во имя общего блага. Вплоть до середины XVIII века в русском языке для обозначения государственных сборов использовалось слово «подать». Впервые в отечественной экономической литературе термин «налог» употребил в 1765 г. русский историк А. Я. Поленов (1738—1816) в своей работе «О крепостном состоянии крестьян в России». С XIX века термин «налог» стал основным при характеристике процесса изъятия денежных средств в до-

ход государства. Вплоть до середины XVIII века в русском языке для обозначения государственных сборов использовалось слово «подать». Впервые в отечественной экономической литературе термин «налог» употребил в 1765 г. русский историк А. Я. Поленов (1738—1816) в своей работе «О крепостном состоянии крестьян в России». С XIX века термин «налог» стал основным при характеристике процесса изъятия денежных средств в доход государства.

Теоретические представления русских ученых о налогах во многом следовали за научными открытиями Запада. В то же время они отражали сугубо специфические особенности, русскую самобытность.

## **1.2. Сущность и назначение налогов**

Налог как экономическая категория. Экономическое содержание налогов выражается взаимоотношениями государства и хозяйствующих субъектов и граждан по поводу формирования государственных финансов. В условиях рыночной экономики налоги являются главным методом мобилизации доходов в государственную казну и способствуют государственному регулированию экономической деятельности физических лиц и организаций.

Налоги участвуют в перераспределении валового национального продукта и национального дохода. Общественное содержание налогов заключается в том, что они выступают частью единого процесса воспроизводства, специфической формой производственных отношений. Их обусловленность стоимостным распределением подчеркивает исторически преходящий характер налогов. Источником налогов выступает национальный доход — вновь созданная стоимость, образуемая в процессе производства посредством труда, капитала и природных ресурсов. Налоги в результате изъятия становятся собственностью государства и используются им для выполнения своих функций. Налоги обусловлены потребностями общественного развития. По мере роста национального дохода совершенствуются и финансовые отношения в обществе по поводу

формирования, распределения и использования доходов участников общественного производства — хозяйствующих субъектов, наемных работников и государства.

Налоги являются экономической категорией, поскольку им присущи:

1. устойчивые внутренние свойства,
2. закономерности развития и
3. отличительные формы проявления.

Своеобразие отношений, составляющих содержание налогов как экономической категории, заключается в том, что они имеют денежную форму выражения. Налоги связаны с теми процессами, которые на поверхности общественной жизни сопровождаются движением денежных средств. В современном обществе налоги выражают реально существующие денежные отношения, проявляющиеся в процессе легального (законного) изъятия части валового внутреннего продукта и вновь созданной стоимости (национального дохода) для удовлетворения общегосударственных потребностей.

Выделяют следующие признаки налогов: законодательно-правовой характер, обязательность уплаты, индивидуальная безвозмездность, всеобщность.

Налоговые отношения являются частью финансовых отношений, и поэтому выражают общие свойства, присущие финансам. Важным признаком налогов, как и финансов, является их денежный характер. Внешней формой налогов, или другими словами, их материальной основой выступает реальная сумма денежных средств общества, мобилизуемая государством в централизованный фонд (федеральный, региональные и местные бюджеты и внебюджетные фонды). Процесс отчуждения имеет одностороннее движение стоимости от налогоплательщиков к государству на условиях безвозвратности.

С другой стороны, налоговые отношения имеют свои специфические признаки и черты, собственную форму движения. В отличие от финансов, деньги не являются обязательным условием существования налогов. Истории известно множество примеров натурального обложения.

Налоги — это инструмент, предназначенный для отчуждения собственности граждан (организаций и физических лиц) в пользу государства на условиях безэквивалентности. Несмотря на то, что налоговые платежи в бюджете обезличиваются, эквивалентность в определенной мере присутствует, хотя она не персонализирована. Для граждан эти платежи являются в определенном смысле податью (от слова «подавать»), а для государства — налогами (от слова «налагать»).

В государствах с развитой рыночной экономикой налоги исполняются как метод прямого управления бюджетными отношениями и косвенного (опосредованного через льготы и санкции) воздействия на производителей товаров, работ и услуг.

Налог — экономическая категория, выражающая отношения, возникающие между государством и экономическими субъектами в процессе перераспределения ВВП страны в связи с формированием централизованных фондов финансовых ресурсов государства. Это принудительное изъятие части дохода или имущества организаций и физических лиц в бюджет и внебюджетные фонды государства без притязания плательщиков на компенсацию уплаченных ими сумм со стороны государства.

*Налог как правовая категория.* Право государства на изъятие в свою пользу части дохода или стоимости имущества закреплено в законе. Признание и подтверждение законности (легитимация) налога является отличительной чертой налога по сравнению с другими формами принудительного отчуждения собственности, например, с контрибуцией, грабежом. В ст. 2 Налогового кодекса РФ определено, что «законодательство о налогах и сборах

регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов ...». Тем самым в налоговом праве подчеркивается юридическая формализация системы отношений между государством и налогоплательщиками. Правовое определение налога приводится в п. 1 ст. 8 Налогового кодекса РФ.

В мировой практике налогообложения выработаны два основных подхода к решению проблемы юридического определения налога:

1. расширительный, когда к понятию налога относят любые изъятия средств для финансирования публичных расходов;

2. узкий — налог одна из разновидностей фискальных платежей, отвечающих определенным требованиям.

С юридической точки зрения все правовые способы организации бюджетных доходов в России можно разделяют на три группы: налоги, квази-налоги (неналоговые платежи), разовые изъятия<sup>1</sup>.

Основным и единственным юридическим критерием отличия налога от иного неналогового платежа выступает признак нормативно-отраслевого регулирования: налоговые отношения регулируются нормами налогового законодательства, в то время как неналоговые обязательные платежи — нормами иных отраслей законодательства.

В соответствии с этим критерием обязательный платеж приобретает статус налогового только в двух случаях:

1. когда этот платеж непосредственно включен в налоговую систему Налоговым Кодексом РФ;

2. когда этому платежу статус налогового придан в специальном порядке соответствующим налоговым законодательством.



*Является ли таможенная пошлина с правовой точки зрения налогом?*

---

<sup>1</sup> Брызгалин А. В. Организационные принципы российской налоговой системы // Финансы. — 1998. — № 3. — С. 33—39.

## The Essence of Taxes and Fees

The category of tax is multifaceted. Tax can be viewed as a historical, economic or/and legal category.

*Tax as a historical category.* Historically, taxes are associated with the emergence of the state. The first forms of tax charges aimed to ensure the interests of public authorities: funding state expenditures.

The founders of economic thought (W. Petty, A. Smith, D. Ricardo, and others) explain taxation as voluntary giving for the benefit of national development. Hence, the Russian word 'podat' originating from 'donation', i.e. voluntary contribution of funds for the common good. Up to the mid-18th century, the word 'podat' was used in the Russian language to denote state levies. In the domestic economic literature, the term "tax" was initially used in 1765 by a Russian historian A.Ya. Polenov (1738-1816) in his work "On the Serf State of Peasants in Russia". Since the 19th century, the term "tax" came into wide use to characterize the process of withdrawing money in favor of the state.

*The tax as an economic category.* The economic content of taxes is expressed by the relationship between the state and economic entities and citizens in matters concerning formation of public funds.

In modern society, taxes express really existing monetary relations observed in the process of legal withdrawal of a part of the gross domestic product and the newly created value (national income) to meet social needs of the state.

The following common features of taxes are identified: legislative nature; compulsory payment, individually non-repayable (no direct quid pro quo); universality.

Tax relations are a part of financial relations and therefore express the general properties inherent in finance. An important characteristic of taxes, similar to finance, is their monetary nature. The external form of taxes, or, in other words, their material basis is the real amount of public money mobilized by the state to a centralized fund (federal, regional and local budgets and extra-budgetary funds).

On the other hand, tax relations have their own specific features and their own form of movement. Unlike finance, money is not a prerequisite for the existence of taxes. History knows multiple examples of taxation in kind.

In countries with developed market economies, taxes are used as a *method* for direct management of budgetary relations and indirect (through benefits and sanctions) influence on producers of goods, works and services.

**Tax is an economic category expressing the relations that arise between the state and economic entities in the process of redistribution of the national GNP in connection with formation of centralized funds of the state's financial resources. This is compulsory deduction of a part of the income or property of organizations and individuals to the budget and non-budgetary public funds not refundable by the state.**

*Tax as a legal category.* The right of the state to withdraw part of the income or the property value in its favor is fixed in the law. Recognition and confirmation of legitimacy (legitimization) of the tax is a distinctive feature of the latter compared to other forms of compulsory alienation of property. The legal definition of tax is given in item 1 Art. 8 of the Russian Federation Tax Code.

In the legal sense, all legal ways to organization of budget revenues in Russia can be split into three groups: taxes, quasi-taxes (non-tax payments), single deductions.

The main and only legal criterion for distinguishing a tax from another non-tax payment is a factor of normative-branch regulation: tax relations are regulated by rules of tax legislation while non-tax mandatory payments by rules of other branches of law.

### Control questions

1. What are the reasons for the appearance of tax payments?
2. What is the nature of taxes? What are the taxes designed for?

3. What is a major legal criterion which allows to differentiate a tax from other non-tax payments?

### VOCABULARY

1. single tax	единый налог
2. multifaceted	многогранный
3. public authorities	государственная власть
4. funding	финансирование
5. state expenditures	государственных расходов
6. voluntary contribution	добровольный взнос
7. funds	денежные средства
8. withdrawing money	изъятие денег
9. economic entity	хозяйствующий субъект
10. newly created value	вновь созданная стоимость
11. legislative nature	законодательно-правовой характер
12. compulsory payment	обязательность уплаты
13. non-repayable	безвозмездный
14. universality	всеобщность
15. no direct quid pro quo	отсутствие прямой компенсации
16. extra-budgetary funds	внебюджетные фонды
17. taxation in kind	натуральное налогообложение
18. compulsory alienation	принудительное отчуждение
19. single deductions	разовые изъятия
20. normative-branch regulation	нормативно-отраслевое регулирование