

УДК 336.221

DOI: 10.26140/anie-2020-0903-0090

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ И ЕЕ РЕАЛИЗАЦИЯ В УСЛОВИЯХ СТАНОВЛЕНИЯ И РАЗВИТИЯ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ В РФ

© 2020

SPIN-код: 1340-5460

AuthorID: 457952

Урусова Августина Биляловна, кандидат экономических наук, доцент

Северо-Кавказская государственная академия

(369010, Россия, Черкесск, ул. Ставропольская, 36, e-mail: abu-77@list.ru)

Аннотация. В статье проводится анализ экономической сущности налогов. Учитывается фискальная роль такого инструмента государственной политики. Систематизированы определения, которые отображают макроэкономический, правовой, микроэкономический аспекты. Подчеркивается важная социальная функция налогов в процессе реализации государственной политики. Указаны положительные и отрицательные стороны различных подходов, в том числе определение, которое сформулировано в Налоговом кодексе Российской Федерации. Изучена реализация сущности налогов в условиях становления и развития рыночной экономики на примере Карачаево-Черкесской Республики. Выделена проблема существенного колебания и снижения отдельных позиций в налоговой структуре доходов региона. Выявлена проблема отсутствия устойчивых поступлений в условиях, когда объем государственных расходов существенно вырос из-за необходимости проведения активной антиэпидемиологической политики, поддержания социально незащищенных групп населения, а также тех, кто потерял работу из-за карантина. Соответственно, для обеспечения фискальной устойчивости важно не только формировать адекватную налоговую систему, но также и создавать дополнительные денежные фонды, которые можно использовать в критической ситуации. Представлено определение сущности налогов, которое учитывает реальное положение дел в отношении между налогоплательщиками и государством, а не идеализированное представление, которое характерно для развитых стран.

Ключевые слова: налоги, экономическая сущность, реализация сущности налогов, налоги в рыночной экономике, фискальная функция, социальная функция, регулирование экономических отношений, плата за общественные блага

THE ECONOMIC NATURE OF TAXES AND ITS IMPLEMENTATION IN THE CONTEXT OF THE FORMATION AND DEVELOPMENT OF A MARKET ECONOMY IN THE RUSSIAN FEDERATION

© 2020

Urusova Augustina Bilalovna, associate Professor, candidate of economic Sciences

North Caucasian State Academy

(369010, Russia, Cherkessk, St. Stavropol, 36, e-mail: abu-77@list.ru)

Abstract. The article analyzes the economic essence of taxes. The fiscal role of such instrument of state policy is taken into account. The definitions that reflect macroeconomic, legal, microeconomic aspects are systematized. The important social function of taxes in the process of realization of state policy is emphasized. The positive and negative aspects of various approaches are specified, including the definition formulated in the Tax Code of the Russian Federation. Implementation of the essence of taxes in the conditions of formation and development of market economy is studied on the example of Karachay-Cherkessia Republic. The problem of significant fluctuations and decrease of certain positions in the tax structure of regional income was identified. The problem of absence of steady receipts in conditions when the volume of state expenses has essentially grown because of necessity of carrying out of active antiepidemiological policy, maintenance of socially unprotected groups of population, and also those who have lost job because of quarantine is revealed. Accordingly, in order to ensure fiscal sustainability, it is important not only to form an adequate tax system, but also to create additional monetary funds, which can be used in a critical situation. There is a definition of the essence of taxes, which takes into account the real state of affairs between taxpayers and the state, rather than an idealized notion, which is typical for developed countries.

Keywords: taxes, economic substance, practical realization of the essence of taxes, taxes in market economy, fiscal function, social function, regulation of economic relations, payment for public goods

ВВЕДЕНИЕ

Налоги являются важным инструментом, который позволяет обеспечивать эффективное функционирование государства, а также обеспечивать социальную устойчивость в обществе. Актуальность исследования экономической сущности и реализуемой роли налогов повышается в условиях крайне негативного влияния мировой пандемии, что сдерживает обычную активную коммерческую жизнь общества. Это ограничивает возможности государства эффективно взимать налоги, при этом объем социально-экономических обязательств лишь повышается.

Несмотря на наличие большого количества подходов к определению сущности налогов, все же в научной среде нет единого мнения по этому вопросу. Сущности налогов уделяется значительное внимание как среди отечественных, так и зарубежных ученых. На фискальную роль налогов обращают внимание Гаджиева М.А. [1], Солярик М.А., Шувалова Е.Б., Захарова Д.С. [2]. Также налоги рассматриваются как плата за услуги Сидоровой А. В., Черевиченко Т. С. [3]. На социальную и регулируемую функцию обращают внимание Зотиков Н.З. [4], Соколов Н. С. [5]. Колчугин С. В. рассматривает эконо-

мическую сущность налога с точки зрения самого предприятия или физического лица, которое его платит [6]. Также соответствующим вопросам уделяют внимание Абдулкеримов К.К., Давудов К.Р., [7], Кузнецова А.В. [8], Николенко Ю.Б. [9], Соколов Н.С. [10]. Следует отметить, что не существует единого определения сущности налогов. Постоянное развитие общественных отношений, в том числе в условиях цифровизации и диджитализации, требует уточнения понятия.

Целью работы является формирование собственного определения сущности налогов. Для этого необходимо изучить мнение других ученых и практиков, выделить положительные и отрицательные стороны определения других авторов, рассмотреть динамику налоговых сборов в Карачаево-Черкесской Республике.

МЕТОДОЛОГИЯ

Развитие теории налогов шло по пути обоснования, прежде всего фискальной функции [1, с.84]. Можно согласиться с этим утверждением, ведь налоги формируют обычно наиболее ощутимую долю в доходах государства на различных уровнях. Хотя государство всегда может получить дополнительный объем финансовых ресурсов за счет продажи имеющихся активов, но все же такие

операции будут одномоментными, а налоги взимаются на регулярной основе и позволяют проводить более прогнозируемую экономическую деятельность.

Налоги – это в первую очередь ресурсный потенциал государства, прямой метод воздействия на все процессы, протекающие внутри государства [2, с.40]. Все же понятие потенциала отражает наличие некой возможности, в то время как налоги являются фактически собранными денежными средствами. Кроме этого, ресурсный потенциал означает скорее наличие демографических ресурсов, природных и других. Поэтому налоги являются в первую очередь денежным фондом, который используется для выполнения социально-экономических функций, а не ресурсным потенциалом.

Еще один автор рассматривает сущность этого понятия с позиции перераспределения национального дохода. Сущность налога — это реально существующие отношения перераспределения национального дохода для выполнения государственных функций [11, с.113]. С таким подходом можно согласиться, так как налоги обеспечивают перераспределение богатства от тех физических лиц и предприятий, которые его создают на текущий момент к тем, кто не имеет возможности проводить эффективную коммерческую деятельность на текущий момент времени. Конечно, налоги используются и по другим направлениям, например, для реализации национальных проектов, повышения обороноспособности страны, создания общественных благ.

Также существует определение, согласно которому под налогом понимается покупка населением у государства военной и юридической защиты [3, с.9]. Учитывая, что налоги используются для различных целей, а не только для военной защиты и финансирования работы правоохранительной системы, судебной власти, то такое определение будет слишком узким.

РЕЗУЛЬТАТЫ

С правовой точки зрения налог является обязательным [12, с.25, 13, с.9]. Это означает, что все экономические субъекты находятся в равных условиях и обязаны выполнять нормы налогового законодательства. Уклонение от уплаты налогов, использование незаконных методов оптимизации, прочие ухищрения будут преследоваться с использованием механизмов и норм, существующих в правовой системе страны.

Также чертой налога является его безвозвратность и безвозмездность, но не все обязательные платежи, взимаемые на основе безвозвратности и безвозмездности, являются налогами [14, с.90]. Например, благотворительные взносы также являются безвозмездными и безвозвратными, хотя нельзя говорить о том, что они являются налогами. Все же налоги закреплены в Налоговом кодексе, взимаются в пользу государства, отказаться от их уплаты без юридических последствий невозможно.

Также отмечается важная роль налогов как инструмента социальной политики государства. Социальная функция, затрагивающая проблемы справедливого налогообложения, реализуется путем использования прогрессивных ставок налогов, применения налоговых скидок, вычетов, введения акцизов на товары, не являющиеся предметом первой необходимости [4, с.26]. С таким утверждением можно поспорить, ведь прогрессивные ставки налогов имеют дискриминационное направление по отношению к тем гражданам, кто больше всего зарабатывает. Это создает нежелательные стимулы и мотивы перехода в другую налоговую юрисдикцию, что в конечном итоге скажется на снижении собираемости налогов. Важно создавать равные условия для различных групп граждан, в том числе учитывать интересы более богатых, что позволит выстраивать с ними доверительные отношения. В конечном итоге это обеспечит пополнение казны и лучшее удовлетворение потребностей социально незащищенных групп населения.

Некоторые авторы указывают, что уже давно не вызывает сомнения то, что налоги являются регулирующим

механизмом в системе социального управления, регулятором демографических процессов, молодежной политики и других социальных явлений [3, с.9]. Такое утверждение вызывает значительные сомнения, так как нет существенной корреляции между налогами и демографической ситуацией. Наоборот, практика показывает, что снижение налогов никак не сказывается на количестве новорожденных. Налоги проявляют себя в качестве инструмента регулирования экономической жизни общества, но не прочих сфер его деятельности.

Налог – инструмент фискальной политики и метод косвенного регулирования экономики на макроуровне [5, с.11]. С таким утверждением можно согласиться, так как налоги прямо влияют на объем поступающих денежных средств в пользу государства, а также могут стимулировать и сдерживать рост валового внутреннего продукта. Ведь снижение налоговой нагрузки приводит к тому, что у предприятий оказывается больше свободных денежных средств, которые можно использовать как для простого, так и для расширенного воспроизводства.

Налоги также рассматривают с точки зрения микроэкономики, а именно налог – расход текущего года [6, с.15]. Таким образом, для самих предприятий налоги часто являются дополнительным расходом, который приводит к уменьшению конечного финансового результата. Однако важно понимать, что в условиях эффективного функционирования правовой системы все компании находятся в приблизительно равных условиях, что позволяет не создавать за счет налоговой системы дополнительных конкурентных преимуществ отдельным предпринимателям. Если же наблюдается противоположная ситуация, то есть когда должностные лица могут использовать свое положение для влияния на работу налоговой, то в конечном итоге это приведет к победе менее эффективных предприятий, которые используют свои коррупционные связи. Поэтому налоги могут проявлять как положительную регулятивную функцию, так и отрицательную деструктивную.

В.И. Гуреев предлагает следующее определение налога: «налог – это правовое средство основного денежного обеспечения конституционной деятельности государства и муниципальных образований» [15, с.102]. С таким определением можно согласиться, ведь тот факт, что государство может рассчитывать на получение определенных поступлений от налогов и приводит к тому, что налог является основным источником финансирования расходов.

Налоговый кодекс Российской Федерации указывает, что под налогом понимается 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 [16]. Следует отметить, что налоговое законодательство предлагает отдельные механизмы возмещения налогов. Например, речь может идти о возмещении НДС при экспорте товаров и услуг. В таком случае наблюдается индивидуальное возмещение налогов конкретному предприятию. Поэтому можно утверждать, что определение, которое утвердил законодатель, не является идеальным.

Налог – это обязательный, индивидуально эквивалентный платеж индивида государству, осуществляемый в целях покрытия объявленных обществу расходов государства, посредством которых финансируется оказание конкретных услуг, предоставляемых государством индивиду в обмен на получение от него данного платежа [17, с.41]. Все же считаем, что налоги не всегда являются платой за конкретные услуги. Часто лица, которые работают на государство, то есть являются государственными служащими, получают непропорционально больший объем услуг и средств от государства, чем, например, предприниматели. Поэтому нельзя установить четкую

связь между налогами и финансированием конкретных услуг, которые оказывает государство индивиду. Кроме этого, государство не декларирует, куда именно направлен конкретный платеж от физического или юридического лица. Если государство не действует в интересах общества, что также часто проявлялось в истории экономической жизни, то налоги все равно взимались. Таким образом, хотя и следует выстраивать правовую систему таким образом, чтобы налогоплательщики получали пропорциональный объем услуг от государства, все же идеализированное понимание налогов не эквивалентно реальному.

На примере Карачаево-Черкесской республики можно понять, что налоги не всегда способны выполнять свою фискальную функцию, что ожидаемо в условиях отсутствия активного экономического роста. Так объем поступающих налогов на прибыль организации снизился на 30,64 % в 2017-2019-м годах. Также наблюдается сокращение по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Положительной стороной налоговой системы является ее диверсифицированность, то есть различные базы налогообложения для различных налогов. Как результат, в условиях, когда сокращается собираемость по отдельным налогам, прочие демонстрируют дальнейшее повышение. Например, это характерно для налога на доходы физических лиц, акцизы, налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами и так далее (табл. 1).

Также следует заметить, что Карачаево-Черкесский регион является дотационным, поэтому фискальная функция налогов выполняется недостаточно эффективно. Как результат, налогов региона недостаточно для того, чтобы эффективно управлять социальной сферой и экономической жизнью общества

Таблица 1 - Динамика фактических налоговых поступлений консолидированного бюджета Карачаево-Черкесской Республики в 2017-2019 гг., млн руб.

Показатель	2017	2018	2019	Абсолютное отклонение, +,		Относительное отклонение, %		
				2018/2017	2019/2017	2018/2017	2019/2017	2019/2018
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налог на прибыль организаций	1632	1424	1132	-208	-292	-12,75	-20,51	-30,64
Налог на доходы физических лиц	3439	3671	3747	232	76	6,75	2,07	8,96
Акцизы на подакцизные товары (продукции), производимые на территории Российской Федерации	984	1085	1330	101	245	10,26	22,58	35,16
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	276	369	438	93	69	33,70	18,70	58,70
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	72	68	66	-4	-2	-5,56	-2,94	-8,33
Единый сельскохозяйственный налог	36	36	36	0	0	0,00	0,00	0,00
Налог на имущество физических лиц	50	66	87	16	21	32,00	31,82	74,00
Налог на имущество организаций	817	902	845	85	-57	10,40	-6,32	3,43
Транспортный налог	180	186	218	6	32	3,33	17,20	21,11
Земельный налог	194	184	202	-10	18	-5,15	9,78	4,12
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	42	47	59	5	12	11,90	25,53	40,48

Источник: рассчитано автором по материалам [18, 19, 20]

ВЫВОДЫ

Таким образом, можно сделать вывод, что в условиях, когда уровень государственных расходов повышается, а объем налоговых поступлений является ограниченным, то фискальная важность налогов снижается. Кроме сбора налогов важно также формировать резервные фонды, которые можно использовать при повторном возникновении кризисной ситуации.

Подводя итог, отметим, что, рассмотрев различные подходы к определению экономической сущности налогов, а также примера ее реализации в Карачаево-Черкесской Республике, можно сформулировать следующее определение понятия. Налог – это обязательный денежный платеж, который взимается в пользу государства у физических и юридических лиц с целью покрытия государственных расходов. Положительной стороной такого определения является то, что оно учитывает как

отрицательные, так и положительные стороны других подходов, отделяет желаемое от действительного, что в конечном итоге позволило выделить фактическую экономическую сущность налогов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Гаджиева М.А., Эволюция научных концепций о сущности и функциях налогов / М.А. Гаджиева // Инновационное развитие: потенциал науки и современного образования. 2018. С. 84-86.
2. Солярик М.А., Шувалова Е.Б., Захарова Д.С. Налоговые аспекты экономической безопасности в Российской Федерации / М.А. Солярик, Е.Б. Шувалова, Д.С. Захарова // Статистика и экономика. 2016. № 3. С. 39 – 42.
3. Сидорова А. В., Черевиченко Т. С., Становление и развитие понятия «налог» / А. В. Сидорова, Т. С. Черевиченко // Вестник Волжского университета им. В. Н. Татищева. 2017. Т. 2. № 1. С. 5-11.
4. Зотиков Н.З., Социальная функция налогов и страховых взносов / Н.З. Зотиков // Вестник евразийской науки. 2019. Т. 11. № 2. С. 23-35.
5. Соколов Н. С. Экономическая сущность и функции налогов / Н. С. Соколов // Экономика и бизнес: теория и практика. 2019. № 5-3. С.8-13.
6. Колчугин С. В., Экономическая сущность налога на прибыль / С. В. Колчугин // Международный бухгалтерский учет. 2016. 22 (412). С.14-26.
7. Давудов К. Р., Абдулкеримов К. К., Экономическая сущность налогов / К. Р. Давудов, К. К. Абдулкеримов // Вестник современных исследований. 2018. № 12. 7 (27). С. 138-140.
8. Кузнецова А.В., Сущность прямых и косвенных налогов и основные подходы к их классификации / А.В. Кузнецова // Наука, образование, общество: тенденции и перспективы развития. 2018. С. 277-279.
9. Николенько Ю.Б., Сущность налогов и их роль в экономике государства / Ю.Б. Николенько // Инновационные научные исследования: теория, методология, практика. — 2019. С. 49-51.
10. Соколов Н.С., Экономическая сущность и функции налогов / Н.С. Соколов // Экономика и бизнес: теория и практика. 2019. № 5-3. С. 54-58.
11. Искандарова О. Н., Кузнецова К. Ю., Сущность налога, его элементы и характеристика // Молодежь и XXI век-2018. 2018. С. 111-114.
12. Ташматова Р. Г., Экономическая сущность налогов / Р. Г. Ташматова // Economics. 2016. —№7 (16). С.24-28.
13. Анфиногентов Е.С., Филиппова И.А., Сущность налогов и налогообложения / Е.С. Анфиногентов, И.А. Филиппова // Вестник научных конференций. 2017. № 5-3 (21). С. 9-10.
14. Горбачева Е.Н., Сущность и основные виды уклонения от уплаты налогов организациями при общеустановленной системе налогообложения / Е.Н. Горбачева // Новый взгляд. 2017. С. 90-96.
15. Гуреев В.И. Проблемы понятия и пути решения: правовой аспект // Символ науки, 2015. — № 9. — С. 100-103.
16. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.11.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 14.12.2017) // Российская газета. № 148-149. 06.08.1998
17. Майбуров И. А., Соколовская А. М., Теория налогообложения. продвинутого курса / И. А. Майбуров, А. М. Соколовская // Учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Москва, 2017. — С.591.
18. Консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://roskazna.ru/ispolnenie-byudzhetrov/konsolidirovannye-byudzhety-subektov/> (дата просмотра: 07.04.2020)
19. Статистика и аналитика [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/ (дата просмотра: 07.04.2020)
20. Государственные финансы [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.gks.ru/folder/11192> (дата просмотра: 07.04.2020)

Статья поступила в редакцию 10.04.2020

Статья принята к публикации 27.08.2020