

УДК 347.73

ПРИНЦИПЫ КАК ВАЖНЕЙШИЙ ЭЛЕМЕНТ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

Филипенко Ксения Дмитриевна,
Могилевский государственный университет имени А. А. Кулешова
(г. Могилев, Республика Беларусь)

Настоящая статья посвящена исследованию принципов налогообложения, которые являются основой для построения эффективной налоговой системы государства.

Формирование эффективной налоговой системы, отвечающей интересам государства и общества, возможно при условии закрепления и реализации оптимальной системы её принципов.

Вопрос о принципах налогообложения возник в XVIII веке в связи с тем, что ученые впервые взглянули на роль финансов в жизни государства как с точки зрения интересов государства, так и с точки зрения интересов граждан.

Особое внимание этому вопросу уделил экономист А. Смит в своей работе «Исследование о природе и причинах богатства народов». В ней впервые были сформулированы принципы налогообложения, в главу которых были поставлены, прежде всего, интересы налогоплательщиков [1].

К принципам, сформулированным А. Смитом, которые дали начало развитию новой политики налогов, относят:

1. Принцип справедливости – подданные государства должны, по возможности, соответственно своей способности и силам участвовать в содержании правительства, то есть соответственно доходу, каким они пользуются под покровительством и защитой государства.

2. Принцип определенности налогообложения – налог, который обязывается уплачивать каждое отдельное лицо, должен быть точно определен, а не произволен. Срок уплаты, способ платежа, сумма платежа – все это должно быть ясно и определено для плательщика и для всякого другого лица.

3. Принцип удобства налогообложения – каждый налог должен взиматься в то время или тем способом, когда их плательщику должно быть удобнее всего платить его.

4. Принцип экономичности взимания – каждый налог должен быть так задуман и разработан, чтобы он брал и удерживал из карманов народа возможно меньше сверх того, что он приносит государственному казначейству [2, с. 86–87].

Сегодня эти постулаты называют классическими принципами налогообложения. На основе этих принципов созданы современные, которыми пользуются государства в настоящее время. В дальнейшем принципы, сформулированные А. Смитом, использовали в своих трудах многие ученые, например, А. Вагнер. Однако он не только изучил их, но и расширил. А. Вагнером были предложены такие принципы, как принцип достаточности; эластичности, или подвижности; продуманности; равномерности и др. [3].

Таким образом, фундамент теоретической разработки принципиальных основ налогообложения был заложен А. Смитом и другими исследователями в этой области.

В настоящее время также уделяется большое внимание вопросам определения принципов налогообложения. Отдельные авторы уделяют внимание формированию перечня необходимых принципов построения эффективной налоговой системы. Так, С.Г. Пепеляев делит принципы налогообложения на два вида: основные (вытекающие из положений Конституции и являющиеся гарантиями реализации основных начал социального, государственного и национального устройства) и принципы «связанного» характера (не вытекающие из Конституции, но принятые в соответствии с ней и закрепленные в законах). Основные принципы налогообложения распространяются на всю налоговую систему в целом или на несколько ее элементов. Принципы, не относящиеся к основным, имеют значение для правового регулирования отдельных элементов налоговой системы (например, принцип толкования неясностей законодательства о налогах и сборах в пользу плательщика налогов, принцип однократности налогообложения) [4, с. 80-91].

В современных условиях принципы налогообложения продолжают изменяться и совершенствоваться и имеют законодательное закрепление. Это связано с тем, что принципы налогообложения должны отражать современные требования к налогообложению со стороны государства и плательщиков налогов и основные тенденции налоговой политики государства.

В Республике Беларусь принципы налогообложения (принципы построения налоговой системы) нашли свое отражение в ст. 2 Налогового кодекса Республики Беларусь (общая часть) [5]. Среди принципов, закрепленных в налоговом законодательстве Республики Беларусь, следует отметить:

- принцип презумпции добросовестности – поведение налогоплательщика является добросовестным, если он надлежаще исполняет свои обязанности, предусмотренные законодательством о налогах и сборах, а также если налоговым органом не установлен факт правонарушений законодательства о налогах и сборах;

- принцип стабильности – устойчивость налогов по видам и ставкам на протяжении длительного периода времени, как правило, до проведения налоговой реформы;

- принцип гласности – налоговые законы не должны толковаться произвольно, они должны быть законами прямого действия, исключая

ющими необходимость издания поясняющих их инструкций, писем, разъяснений и других нормативных актов.

Таким образом, принципы построения налоговой системы представляют собой ключевые положения, которыми необходимо руководствоваться при совершенствовании налоговой системы с учетом социально-экономических условий развития общества. Начало формирования принципов положено в XVIII веке экономистами А. Смитом, А. Вагнером и другими исследователями в данной области. В последующем эти принципы развивались и совершенствовались с учетом налоговой политики государств. В настоящее время принципы налогообложения закреплены на законодательном уровне и являются необходимым условием формирования эффективной налоговой системы государства.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Еременко, Е. А. Принципы налогообложения: историко-теоретический аспект [Электронный ресурс] / Е. А. Еременко // Научная электронная библиотека «КиберЛенинка». – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru>. – Дата доступа : 18.11.2021.
2. Демин, А. В. Общая теория налогово-правовых норм : монография / А. В. Демин. – Москва : РИОР : ИНФРА – М, 2012. – 266 с.
3. Рамазанова, Б. К. Истоки принципов налогообложения и их значение в современных условиях [Электронный ресурс] / Б. К. Рамазанова // Научная электронная библиотека «КиберЛенинка». – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru>. – Дата доступа : 24.11.2021.
4. Пепеляев, С. Г. Налоговое право : учебник / С. Г. Пепеляев. – Москва : Юристъ, 2003. – 591 с.
5. Налоговый кодекс Респ. Беларусь (Общая часть) [Электронный ресурс] : 19 дек. 2002 г. № 166-З : принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г. : одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 29.12.2020 г. // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.