

Принцип экономического основания и законности установления налогов

Дубоносова Анастасия Сергеевна
аспирантка

Национальная юридическая академия Украины им. Ярослава Мудрого, Харьков, Украина
e-mail: 3986@bk.ru

Принципы налогообложения, включающие в себя материальные и процессуальные основы построения, функционирования налоговой системы, являются одной из главных проблем налогового права. Классические принципы налогообложения были сформулированы А.Смитом, получили дальнейшее развитие в работах А.Вагнера, затем трансформировались как в научных взглядах ученых правоведов и экономистов, так и в нормах законодательства.

Уплата налогов в основном связана с экономической деятельностью налогоплательщиков. Осуществление экономической деятельности или получение доходов от источников в государстве являются одними из основных признаков физических и юридических лиц как налогоплательщиков. При этом экономической деятельностью можно считать любую деятельность по производству и реализации товаров (работ, услуг), а также деятельность, направленная на получение прибыли (доходов), независимо от ее результатов.

Выбор объекта налогообложения предопределяется экономическими, общественными условиями, а также уровнем развития законодательной техники. Неучет законодателем принципа экономического основания налога создает предпосылки для безосновательного лишения лица денежных средств и закладывает возможность двойного налогообложения. Экономически необоснованный выбор объекта налогообложения порождает появление специфических налогов (налог на бороды, налог на окна и т.д.).

Экономическим основанием налога следует считать определенный экономический потенциал того или иного блага либо явления общественной жизни, которое предопределяет возникновение обязанности по уплате налога и может служить источником налога. При этом, следует обратить внимание на вопрос об экономическом основании сбора. Интересно, что налоговое законодательство Российской Федерации, в отличие от украинского, требование о наличии экономического основания устанавливает и для сборов. Однако, уплата сбора или пошлины осуществляется лишь *в связи с* предоставлением услуги или получением права на пользование и прямой связи между уплатой сбора и возникновением какого-либо материального блага нет. Считаем, что принцип наличия экономического основания применим лишь в отношении налогов и является определяющим критерием именно при выборе объектов налогообложения такого вида обязательных нецелевых, безусловных и безвозмездных платежей как налог.

При этом, экономически оправданный выбор объекта налогообложения - не единственное условие легитимности установления налогов. Немаловажной задачей является обеспечение юридической корректности закрепления объектов налогообложения в законодательстве.

Следует учитывать, что понятие «законно установленный» включает в себя вид правового акта, на основании которого взимаются налоги и сборы. Таким актом может быть только закон, хотя и не исключается возможность осуществлять налоговое регулирование и органами исполнительной власти при делегировании им законом определенных полномочий. И хотя в Законе Украины «О системе налогообложения» используется выражение «законы о налогообложении» и «налоговые законы», украинское законодательство не содержит понятия налогового или финансового закона и не имеет критерия для определения закона как финансового или налогового. В некоторых случаях довольно сложно определить особенности соотношения законов, регулирующих исключительно налоговые правоотношения («налоговые законы»), и законов, которые наряду с другими отношениями касаются и налоговых. Так, ежегодным законом о Государственном бюджете вносятся изменения в законы, регулирующие

налогообложение, однако такое применение «неналоговых законов» становится причиной нарушения принципа как стабильности налоговой системы, так и принципа равенства провозглашенных в законодательстве Украины. Считаем, что регулирование налогов, а также элементов налогового механизма должно осуществляться специальными налоговыми законами, тогда как бюджетные имеют другую сферу регулирования.

Важно отметить то обстоятельство, что законодательная форма учреждения налога является необходимым, но недостаточным условием легитимности установления налога. При этом особая роль отводится именно правовому регулированию элементов правового налогового механизма, поскольку Конституция Украины закрепляет обязанность каждого, платить налоги и сборы в порядке и размерах, установленных законом, Закон Украины «О системе налогообложения» называет одним из принципов построения системы налогообложения единый подход к разработке налоговых законов с обязательным определением в них элементов правового налогового механизма, в том числе и объекта налогообложения. Аналогичная норма содержится и в основном налоговом законе Российской Федерации.

В связи с чем, как представляется, особого внимания заслуживает вопрос закрепления и реализации в законодательстве принципа экономического основания налога, которое, представляя собой определенный экономический потенциал того или иного блага либо явления общественной жизни, предопределяет возникновение обязанности по уплате налога и может служить источником его уплаты.

При этом, закрепление в числе принципов системы налогообложения принципа экономического основания без наполнения его соответствующим определенным и непротиворечивым правовым содержанием, обеспечивающим его единообразное понимание, может послужить причиной серьезных споров на предмет законности установления того или иного налога. От того, насколько полно законодатель учтет указанные обстоятельства, в немалой степени зависит легитимность установления объекта налогообложения и законность существования налога в целом.

Таким образом, при выборе и закреплении объекта налогообложения законодатель должен исходить из условий наличия потенциальной возможности того или иного объекта приносить доход налогоплательщику и исключения неоправданного финансового бремени для налогоплательщика при уплате налога, в чем проявляются принципы экономического основания налога. При этом объект налогообложения, будучи центром, из которого исчисляется налог, должен быть стабильным, по возможности доходным, четко определенными и иметь непосредственное отношение к плательщику налогов, его деятельности и хозяйственной активности. При установлении налогов в первую очередь необходимо выбрать объект налогообложения, и только потом, исходя из объекта и его характеристик, будут определяться иные элементы правового налогового механизма (ставка, масштаб, порядок уплаты, льготы и т.д.).