

Д.Ч. ТАБАЛА

СУЩНОСТЬ НАЛОГА И СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Экономическое положение предприятий Республики Беларусь заставляет провести анализ системы налогообложения, чтобы в дальнейшем оценить ее влияние на эффективность функционирования отдельного предприятия.

Для этого необходимо остановиться на теоретических вопросах, касающихся налогов и налоговой политики. Они определяют отношение государства и хозяйствующих субъектов к налогам как таковым. На основе теории строится налоговая система, вырабатываются принципы ее функционирования. Недостаточность разработки или, еще хуже, ошибки в теоретических основах налогообложения приносят непоправимый вред не только отдельно взятому предприятию, но экономике и государству в целом.

В современной экономической литературе налоги трактуются как объективная реальность, связанная с существованием государства. Их сущность заключается в отношениях между государственной властью, хозяйствующими субъектами и отдельными гражданами по поводу перераспределения национального дохода на общественные нужды. Специфичность этих отношений состоит в том, что они *не являются равноправными*. В них государство выступает главным действующим лицом, устанавливая в законодательном порядке правила изъятия в свое распоряжение части доходов предприятий и населения на условиях безвозмездности.

Практика налогообложения и факт экономического неравноправия в демократическом государстве заставляет критически взглянуть на данное определение и предложить следующее суждение о налогах.

Налоги — это плата за конкретные услуги, предоставляемые государством. Они определяются функциями государства и, соответственно, обладают такой же объективной реальностью, как и любая другая плата за проданный товар, услугу, выполненную работу. Удовлетворение общественных нужд государством обусловлено лишь экономическими целесообразностью и справедливостью. Экономическая справедливость заключается в том, что общественные нужды должны удовлетворяться за счет всего общества (здесь без налогов не обойтись и без государства тоже), а экономическая целесообразность состоит в минимизации затрат в случае удовлетворения данной потребности государством. И отношения здесь вполне равноправные — взамен изъятия части дохода субъекты хозяйствования получают вполне конкретный товар, работу, услугу.

Налог носит принудительный характер взимания в силу специфичности услуги, оказываемой государством. Общество посредством своих представителей, избранных демократическим путем, определяет необходимость оказания тех или иных услуг государством. Некоторые из услуг имеют особенность распространяться на все субъекты хозяйствования (защита прав и свобод) и непрерывность во времени (в силу целесообразности постоянного оказания услуги). Таким образом, налог — это оплата субъектами хозяйствования специфических услуг государства.

Основная функция налога такая же, как и у любого другого платежа между субъектами хозяйствования — возмещение затрат, произведенных государством для выполнения своих функций.

Когда необходимо сузить какое-либо явление в экономике или стимулировать развитие чего-либо, налоги могут выполнять дополнительную регулирующую функцию. При этом следует помнить о равенстве и справедливости по отношению ко всем налогоплательщикам. Требуется также установить, в какой форме дол-

жны существовать налоги. Наиболее полно налог рассчитывается с помощью его элементов. Как известно, основные элементы налога — объект, субъект, база, ставка, источник.

1. Объект налогообложения — тот доход, товар или имущество, которые подлежат налогообложению.

2. Плательщик (субъект) налога — юридическое или физическое лицо, испытывающее негативное воздействие налога (сокращение суммы располагаемого дохода).

3. Способ исчисления. Данный элемент налога фиксирует путь расчета для определения суммы налога. Он подразделяется на следующие составляющие:

3.1. Налоговая база — это источник расчета. Она может быть в стоимостном и в количественном выражениях;

3.2. Налоговая ставка — это процент или фиксированная сумма в стоимостном выражении.

Произведение налоговой базы и налоговой ставки дает величину налога в стоимостном выражении.

4. Источник выплаты. Как правило, у физических лиц один источник — личный доход. Для юридических лиц, как следует из официальной методики налогообложения, источником выплаты может быть выручка, себестоимость, прибыль. Если налог не отражает потребление какого-либо экономического ресурса, то волевое включение его в себестоимость или выручку (в виде надбавки к цене, которую возмещает покупатель) не меняет сущности образования суммы налога, — она будет прибылью.

От чего отталкиваться при определении перечисленных элементов налога? На наш взгляд, — от причин появления налогов, и в этой связи следует выделить еще один элемент налога — предназначение налогового платежа.

Каждый платеж государству подразумевает встречное движение стоимости в виде товаров, работ, услуг, соответственно, налог должен устанавливать, за что конкретно произведен платеж. Данный элемент налога имеет определяющее значение. Во-первых, в силу того, что он позволяет выявить связь между выполняемой государством функцией и плательщиком. Таким образом, вполне просматривается ответственность государства перед налогоплательщиком. Во-вторых, назначение платежа позволяет формулировать остальные элементы с соблюдением основных принципов налогообложения, что, в свою очередь, способствует построению эффективной и справедливой налоговой системы.

При четком знании всех элементов налога устанавливается прозрачность и осознанность его уплаты для налогоплательщика. Кроме этого, налоговая система должна отвечать следующим основным принципам:

- обязательность уплаты налогов, сборов и пошлин;
- равенство и справедливость по отношению ко всем налогоплательщикам;
- определенность и однозначность налогового законодательства;
- однократность обложения доходов;
- соразмерность налогов с величиной получаемых налогоплательщиком доходов;
- простота исчисления налогов и удобство их уплаты;
- стабильность налогов;
- гибкость налоговой системы, адаптируемость к меняющейся экономической ситуации.

Требует рассмотрения еще один принцип построения налоговой системы — стимул к развитию хозяйствующих субъектов для государства. Необходимость выделения такого принципа обусловлена склонностью государства возлагать налоговую нагрузку на хозяйствующие субъекты. Она не учитывает эффективности работы предприятия (налоги с оборота и есть результат такой склонности), что порождает незаинтересованность государства в эффективной работе хозяйствующих субъектов. Выполнение данного принципа будет обеспечиваться стремлением установить прямую пропорциональную зависимость между суммой налоговых отчислений и получаемым доходом (прибылью). Это позволит предприятиям легче перенести кризисные ситуации, связанные с временным отсутствием прибыли, а государству — пристальнее за-

ботиться об эффективности работы хозяйствующих субъектов, а не об объемах производства.

Использование налогового платежа позволит достаточно четко определить:

- кто должен платить налог;
- что должно быть основанием для его уплаты;
- как должен рассчитываться налог.

Построение налоговой системы с учетом принципа существования стимула для государства в повышении эффективности работы хозяйствующих субъектов позволит избежать необоснованного налогообложения издержек предприятия.