Қазақстан Республикасының Бірінші Президенті күніне арналған **«Сейфуллин оқулары – 9:** жоғарғы білім және ғылым дамуындағы жаңа бағыт» атты Республикалық ғылыми-теориялық конференция материалдары = Материалы Республиканской научно- теоретической конференции **«Сейфуллинские чтения – 9:** новый вектор развития высшего образования и науки**»** посвященная дню Первого Президента Республики Казахстан. – 2013. – Т.1, ч.2 – С. 337-339

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

Абдильдина А.Т.

Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения любого государства. С помощью налогов определяются взаимоотношения предпринимателей, предприятий всех форм собственности с государственными и местными бюджетами, с банками, а также с вышестоящими организациями. При помощи налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность, включая привлечение иностранных инвестиций, формируется хозрасчетный доход и прибыль предприятия. Помимо этой сугубо финансовой функции налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на состояние научно-технического прогресса. В связи с этим приобретает особую роль значение налоговой системы государства и принципы ее организации и функционирования.

Налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов, основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики. От того насколько правильно построена система налогообложения, зависит эффективное функционирование всего народного хозяйства.

Налоговая система как совокупность этих отношений может представлять собой составную часть экономической системы общества в целом и, один из элементов хозяйствования государства в рыночной экономике, в частности обеспечивающие стабильность жизнедеятельности любой страны. В этой связи, налоговая система - это совокупность организационно-экономических отношений, которая представляет собой совокупность налогов, налоговых сборов, платежей, взимаемых с плательщиков - физических и юридических лиц - в определенном порядке на территории страны.

По своему экономическому содержанию налоговая система представляет совокупность сложных, взаимосвязанных социально-экономических отношений между различными государствами, государством и налогоплательщиками, между отдельными налогоплательщиками по поводу финансового обеспечения деятельности государства, регионов и муниципальных образований, а также непосредственно участвующих предприятий, организаций и физических лиц. Чем гармоничнее данные взаимоотношения, тем выше активное влияние налоговой системы на эффективность экономической политики страны.

При рассмотрении налоговой системы государства наиболее эффективным является многосторонний комплексный подход, который дает довольно ясную картину структуры и особенностей системы в данный момент времени. При этом принято выделять три ключевых аспекта анализа:

1. Организационный аспект анализа - включает в себя рассмотрение структурных элементов системы, их организацию и взаимосвязь. Важнейшими вопросами такого анализа являются:

1) принципы функционирования системы в целом;

2) организация бюджетной системы и межбюджетных отношений;

3) механизмы распределения налогов между различными уровнями бюджета;

4) организация налоговых платежей и взаимосвязь их элементов;

5) структура налоговых органов.

Организационные принципы налогообложения - это положения, на которых базируется построение налоговой системы и осуществляется взаимодействие ее структурных элементов.

Важнейшим принципом организации налоговых систем выступает четкое разграничение доходов центрального бюджета и бюджетов иных уровней, которое соответствует типу государственно-политического устройства страны. В унитарных государствах (Великобритания, Франция, Италия, в том числе Казахстан) существуют два уровня бюджетов — центральный и местный, которым соответствуют отдельные виды налоговых платежей. В федеративных государствах (США, Германия, Канада) организованы три уровня бюджета и соответственно три уровня налоговых платежей — федеральные, региональные, местные.

Общие принципы организации налоговых систем находят свое выражение и в общих элементах налогов, которые включают в себя субъект, объект налога, налоговую базу, ставки налогов и порядок их исчисления и уплаты, а также систему налоговых льгот.

2. Правовой аспект анализа налоговой системы включает в себя исследование:

1) юридических принципов налогообложения;

2) структуры источников налогового права;

3) институтов и субинститутов налогового права: институт налоговой обязанности, институт представительства в налоговых правоотношениях, институт налогового контроля и других подобных структурных элементов налогового права;

4) взаимодействия норм и положений налогового права с другими отраслями права.

Юридические принципы налогообложения — это общие и специальные принципы налогового права. Основными из них являются следующие:

1) Принцип законодательной формы установления налогов предусматривает запрет на произвольное возникновение обязательных платежей и нарушения в процессе налогообложения конституционных прав граждан. В налоговом законе должны быть обязательно определены: перечень налогов, порядок их установления, изменения, отмены и основные элементы;

2) Принцип равенства и справедливости. В налоговых законах должны быть четко прописаны права обязанности и ответственность плательщиков без дискриминации какой – либо стороны налоговых правоотношений;

3) Принцип приоритетности налогового законодательства. Если в неналоговых законах присутствуют нормы, касающиеся налоговых отношений, то применять их можно, если последние соответствуют нормам налогового законодательства;

4) Принцип запрещения обратной силы закона. Закон не может распространяться на отношения, возникшие до момента его вступления в силу.

3. Экономический аспект анализа включает в себя характеристику:

1) экономических принципов налогообложения;

2) величины налогового бремени для определенной категории плательщиков;

3) экономической эффективности взимания конкретных видов обязательных платежей;

4) финансовых возможностей налогооблагаемого состава.

Экономические принципы налогообложения представляют собой сущностные, базисные положения, касающиеся целесообразности и оценки налогов как экономического явления. Впервые они были сформулированы в 1776 г. шотландским экономистом и философом Адамом Смитом в работе «Исследование о природе и причинах богатства народов»:

1) принцип справедливости: подданные государства должны платить налоги соразмерно полученным доходам;

2) принцип удобности: налоги должны взиматься в то время и тем способом, которые наиболее удобны для налогоплательщиков;

3) принцип определенности: сроки и порядок уплаты налогов должны быть заранее определены;

4) принцип экономичности: издержки по взиманию налогов должны быть минимальными.

В каждом направлении анализа первое место занимает рассмотрение принципов соответствующей области исследования. Наличие простой и ясной, а также эффективной совокупности организационных, юридических и экономических принципов налогообложения позволяет налоговой системе функционировать открыто и последовательно.

Налоговая система по своей структуре и природе является сложнейшим механизмом, неправильная работа которого может сильно повлиять на многие другие явления и процессы в экономике страны, а также граждан – плательщиков обязательных платежей.

В связи с этим о налогообложении можно говорить как о феномене человеческой цивилизации, как о ее неотъемлемой части. Необходимо понимать, что наше место в мире далеко не последнее, в том числе и по критерию такой важной для государства сферы, как налоговая система.