

Челпанова Марина Михайловна

канд. экон. наук, старший преподаватель
Крымский филиал ФГКОУ ВО «Краснодарский
университет МВД России»
г. Симферополь, Республика Крым

ФИСКАЛЬНАЯ ФУНКЦИЯ – ОСНОВНАЯ ФУНКЦИЯ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

***Аннотация:** в данной статье проведен анализ системы функций налогов и сборов. Обоснован авторский подход к пониманию фискальной функции как основной функции налоговых платежей.*

***Ключевые слова:** функция, налог и сбор, налоговый платеж, фискальная функция, налогово-правовое регулирование.*

Философы, под «функцией» понимают специфическое проявление того или иного объекта [2, с. 12], внутренние и внешние связи определенной системы, обеспечивающие ее относительную устойчивость и взаимодействие с другими системами, одну из самых существенных характеристик, соответствующему объекту [10, с. 419], направленное, избирательное воздействие системы на определенные стороны внешней среды [8, с. 42].

Следует отметить, что понятие «функция» является многоаспектной, ее трактовка может различаться в зависимости от области науки, которая оперирует этим сроком. В юриспруденции термин «функция» появился относительно недавно – в конце XIX века, сначала он в основном применялся в общей теории государства и права, в частности для характеристики их социальной роли. На сегодняшний день в юриспруденции понятие «функция» рассматривается, как основные направления деятельности государственно-правового образования [1, с. 218], при этом функции государства определяются как значимые направления деятельности государства, как части социального назначения государства, видов ее социальной деятельности [7, с. 21].

Вместе с тем необходимо учитывать многогранность природы любой функции. Учитывая это свойство, М.В. Черноголовкин определяет функцию государства сквозь призму ее дуализма, одновременно как реализацию свойства, и сторону деятельности. Важно подчеркнуть, что функция государства и права часто совпадают по своей направленности, однако могут иметь и достаточно четкие различия (прежде всего по своему масштабу, по периметру воздействия).

В полной мере категория «функция» востребована и в налоговом праве. Однако до сих пор среди ученых отсутствует единство по дефиниции очерченного термина, его специфики, системы и классификации функций налогового платежа. При этом обычно ученые движутся по пути наименьшего сопротивления, используют наработанные стандартные конструкции, глубоко ни погружаясь в изучение проблематики функций налога и сбора, иногда путаются в похожих, но не тождественных понятиях («функции науки», «функции налоговой системы», «функции налогообложения»). Трудности в объективном смысле функции налогового платежа добавляет и то обстоятельство, что указанная категория является экономико-правовой, имеет комплексный характер. Учитывая роль, которую играют налоги и сборы в обеспечении эффективного функционирования финансовой системы государства, значение функции налогового платежа, выяснение сущности этой категории, характеристика соответствующей системы требуют адекватного научного сопровождения.

Непосредственный анализ высказанных в юридической литературе подходов позволяет утверждать о наличии нескольких позиций по определению функции налога и сбора. Некоторые специалисты считают, что функции налогов представляют собой средства достижения определенной цели в результате функционирования системы налогообложения [4, с. 35; 5, с. 61]. Другие предлагают, что функции налога и сбора, как направления правового воздействия совокупности обособленных взаимосвязанных норм налогового права на общественные отношения [3, с. 7; 6, с. 45]. Наряду с этим не всегда ученые обременяют себя формулировкой понятия «функций налогов».

В частности, так поступает А.В. Староверова, которая только констатирует наличие нескольких функций налогов и характеризует их [9, с. 36]. По нашему мнению, в финансовом праве функцию налогового платежа нужно рассматривать как вектор и форму правового воздействия, что имеет место вследствие установления и введения этого специфического фискального рычага для достижения его назначения.

Специалисты-финансисты говорят о системе функций налога и сбора, что эту единую систему функций налогового платежа образуют определенные компоненты, они не только формируют целостное положительное поле, но и взаимодействуют между собой с другими системными явлениями в налогово-правовом регулировании, дополняя друг друга.

Особое место среди функций налога и сбора занимает фискальная. Совсем не случайно практически все современные ученые выделяют ее среди других, уделяя значительное внимание ее исследованию. Название приведенной функции является производной от слова «фиск» (от лат. *fiscus* – коробка для масел). Со временем этот термин стал применяться и как коробка для сбора денег и, наконец, приобрел значение частной казны императора Древнего Рима. Дальнейшая эволюция в понимании обозначенной категории привела к современному ее использованию как государственной казны.

В юридической литературе высказаны различные подходы к периметру такой группы функций налога, как основные, и места в ней фискальной функции. В частности, М.В. Карасева и Н.В. Миляков относят к основным только одну – фискальную, П.В. Евдокимов – две (фискальную и регулятивную), большинство ученых – три функции (в разных конфигурациях), существуют сторонники отнесения к ним и большего количества функций [5]).

Обычно фискальная функция раскрывается учеными достаточно кратко и по разным схемам. Так, Г.В. Петрова отмечает, что фискальная функция формирует доходы, аккумулируя в бюджете и внебюджетных фондах средства для реализации государственных программ. Аналогичной позиции придерживаются такие авторы, как: И.И. Кучеров: «фискальная функция – с помощью налогов

осуществляется формирование финансовых ресурсов государства» [4]; А.М. Бандурка, В.Д. Поникаров, С.Н. Попова рассматривают фискальную функцию, как сбор денежных средств с физических и юридических лиц для формирования финансовых ресурсов государства); А.В. Староверова считает, что «фискальная функция связана с взысканием части доходов физических лиц и организаций, с целью формирования средств в государственном бюджете и во внебюджетных фондах» [9].

В то же время А.В. Староверова подчеркивает, что формирование государственной казны не может считаться основным в характеристике налогов: бюджет можно сформировать и с помощью других источников. В плановой экономике главным источником поступлений средств в бюджет были отчисления от прибыли государственных предприятий [9, с. 36].

Важность фискальной функции налогового платежа дополнительно указывают следующие обстоятельства: а) на обеспечение реализации непосредственно направлена конституционная норма; б) в свою очередь, и анализ Налогового кодекса РФ свидетельствует о том, что этот кодифицированный акт должен своим приоритетом законодательно регулировать именно фискальной функции налогового платежа; в) она напрямую перекликается с налоговым долгом (из налоговой регистрации и учета, по уплате налогов и сборов, из налоговой отчетности).

Таким образом, можно сделать вывод, что фискальная функция налога и сбора является не только основной для них, но и единственной основной функцией. Вместе с тем необходимо заметить, что даже те ученые, которые определяют как основную функцию исключительно фискальную, не утруждают себя мотивацией такого решения. По системе функций налогового платежа, целесообразно отнести: а) общие функции (функции финансов – отраслевой уровень); б) основную функцию (фискальную – подотраслевой уровень); в) дополнительные функции – институциональный уровень).

Список литературы

1. Аванесян В.В. Большая юридическая энциклопедия / В.В. Аванесян, С.В. Андреева, Е.В. Белякова. – М.: Эксмо, 2010. – 656 с.

2. Веденов М.Ф. Соотношение структуры и функции в живой природе / М.Ф. Веденов, В.И. Кременский. – М.: Высшая школа, 1966. – 312 с.
3. Гуркин А.С. Соотношение регулятивной и фискальной функции в правовом институте сбора: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук: спец. 12.00.14 / А.С. Гуркин. – М., 2012. – 20 с.
4. Кучеров И.И. Налоговое право России: Реферат / И.И. Кучеровю – М.: Учебно-консультационный центр «ЮрИнфоР», 2001. – 360 с.
5. Миляков Н.В. Налоговое право: Учебник / Н.В. Миляков. – М.: Инфра-М, 2008. – 383 с.
6. Налоговое право: Учебник для вузов / Под ред. С.Г. Пепеляева. – М.: Альпина Паблишер, 2015. – 796 с.
7. Самощенко И.С. Правовые формы осуществления функций советского государства / И.С. Самощенко // Труды ВЮЗИ. – 1978. – Т. 56. – С. 20–28.
8. Свидерский В.И. Новые философские аспекты элементарно-структурных отношений / В.И. Свидерский, Г.А. Зобов. – Л.: ЛГУ, 1970. – 128 с.
9. Староверова О.В. Налоговое право: Учебное пособие для вузов / Под ред. М.М. Рассолова, Н.М. Коршунова. – М.: Юнити-Дана; закон и право, 2001. – 413 с.
10. Философская энциклопедия: в 5 т. – М.: Советская энциклопедия, 1970. – Т. 5. – 740 с.