Бабаян Зарине Мкртичевна
аспирант
Саратовский социально-экономический институт
(филиал) ФГБОУ ВО «Российский экономический
университет им. Г.В. Плеханова»
г. Саратов, Саратовская область

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ РАЗГРАНИЧЕНИЯ КАТЕГОРИЙ «ОБЪЕКТ НАЛОГА» И «ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ» В НАЛОГОВОМ ПРАВЕ РОССИИ

Аннотация*: в статье анализируется правовое понятие объекта налогообложения и его соотношение с такими категориями, как «объект налога».*

Ключевые слова*: объект налогообложения, объект налога, особенности, налог.*

Законодательное закрепление категории «объект налогообложения» является безусловным основанием ее существования в правовой доктрине. Также этот факт порождает сомнения в необходимости существования отдельной категории «объект налога». В науке налогового права выделяют два взгляда на взаимосвязь понятий «объект налогообложения и «объект налога» [1, с. 96].

По мнению Д.А. Смирнова в науке налогового права не существует единого понятия объекта налога и объекта налогообложения. Ученый утверждает, что объектом налогообложения в первую очередь является явления материального мира, а объектом налогообложения выступает элемент закона о налоге.

Н.И. Химичева определяет объект налогообложения как «предмет, на который начисляется налог». Другие авторы считают, что «объект налога – предмет реального мира, с наличием которого связано налоговое обязательство и качество которого определяет величину (сумму) налога».

Таким образом, установить разграничение понятий «объект налогообложения» и «объект налога» в правовой доктрине было проблематично.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

В учебной литературе советского периода, содержательно основывающейся на соответствующих нормативных правовых актах, по отношению к обязательным платежам встречается понятие «объект обложения»: например, объектом обложения по подоходному налогу с предприятий кооперативных и других общественных организаций выступала балансовая прибыль [2, с. 175].

На данный момент в ст. 38 Налогового кодекса Российской Федерации нашла закрепление категория «объект налогообложения», а не «объект налога». В национальных налоговых кодексах стран СНГ закреплено понятие «объект налогообложения» либо также добавление «объект, связанный с налогообложением». Однако относительно конструкции «объект, связанный с налогообложением» в научных исследованиях, присутствуют критические замечания. Интересна формулировка ст. 27 Кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008 г. №99-IV «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» (с изм. и доп. по состоянию на 27.04.2015) (далее – НК РК). С учетом того, что, как указывает С.А. Черепанов, последующие нормы НК РК не раскрывают сущности понятия «объект, связанный с налогообложением», в дальнейшем сложно определить, что в указанном случае подразумевалось законодателем. С.А. Черепанов приводит в пример мнение Д.М. Щекина, считающего наличие в налоговом законодательстве данного государства понятия «объект, связанный с налогообложением» излишним.

Наиболее детализированное определение дано в п. 1 ст. 38 НК РФ: «Объектами налогообложения могут являться операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налогов». Объект налогообложения как понятие не тождествен предмету налогообложения.

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Объект налогообложения является одним из элементов налогового состава. Однако налоговый состав – есть системная категория, где его элементы имеют системообразующие связи.

Таким образом, понятия объект налогообложения и объект налога взаимосвязаны. Однако в результате недостаточной проработанности теоретической основы исследуемой проблемы объективно обусловлено закрепление в налоговом законодательстве дефиниций «объект налога», «объект налогообложения».

Список литературы

1. Григоров К.Н. Проблема соотношения категорий «объект налога» и «объект налогообложения» в налоговом праве // Традиции и новации в системе современного российского права: Материалы XIV Междунар. науч.-практ. конф. молодых учен. – М., 2015. – С. 96–97.

2. Чуркин А.В. Понятие объекта налогообложения и проблемы его определения в законодательстве: Дис. ... канд. юрид. наук. – М., 2002. – С. 175.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)