

Понятие налоговой обязанности

Научный руководитель – Копина Анна Анатольевна

Тюрин Артем Леонидович

Выпускник (магистр)

Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве РФ,
Москва, Россия

E-mail: artyom200787@mail.ru

Налоги являются основной составляющей доходной части бюджета. От их реального поступления зависят состояние национальной экономики, обороноспособность, социальное обеспечение населения и другие сферы жизнедеятельности страны. Поэтому для всех народов всегда была актуальна задача эффективного собирания налогов, что, в свою очередь, требовало разработки и внедрения обеспечительных инструментов, содействующих поступлению налоговых платежей в бюджеты различных уровней.

В соответствии с действующим российским законодательством о налогах и сборах под налоговой обязанностью принято понимать конституционную обязанность граждан своевременно и в полном объеме уплачивать законно установленные налоги и сборы в пользу государства и муниципальных образований.

Клейменова Марина Олеговна предлагает рассматривать налоговую обязанность в широком и узком аспектах.[1]

В широком аспекте налоговая обязанность включает комплекс мер должного поведения налогоплательщика, определенных [2].

Автор настоящей диссертационной работы считает, что сущность исполнения налоговой обязанности заключается в уплате налога в определенный срок и разделяет мнение И.И. Кучерова, основанное на том, что для обязанности по уплате налогов характерны:

- количественная определенность - уплата налога в полном объеме в соответствии с положениями налогового законодательства;

- временная определенность, указывающая на то, что данная обязанность должна быть исполнена в строго определенные сроки, установленные законодательством[3].

Более того, для исполнения обязанности по уплате налогов не установлено никаких ограничений на досрочную уплату.

С момента возникновения обстоятельств, предусматривающих уплату конкретного налога или сбора, возникает налоговая обязанность. При этом необходимо учитывать, что все физические лица и организации до определенного момента являются потенциальными плательщиками.

Например, после появления у физического лица в собственности налогооблагаемого имущества или получении им дохода, в отношении которого установлена обязанность уплачивать налоговые платежи, статус потенциального налогоплательщика меняется на налогоплательщика.

То же самое касается и организаций, которые встают на учет в налоговых органах. После получения прибыли, исчисления заработной платы своим работникам, а также иных обстоятельств возникает у организации налоговая обязанность по уплате соответствующих налогов или страховых взносов.

Следует заметить, что при выплате заработной платы организация выполняет еще и функции налогового агента и соответственно обязана правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых своим сотрудникам, и перечислять налог на доходы физических лиц в бюджетную систему Российской Федерации. Именно здесь как раз и проявляется налоговая обязанность в узком аспекте.

Если рассматривать обязанность налогового агента о письменном сообщении в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог, либо обязанность представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов, то по мнению Клейменовой М.О., налоговую обязанность следует воспринимать в широком смысле.

Подытожим, что к основаниям возникновения налоговой обязанности можно отнести следующее:

- наличие объекта конкретного налога или сбора, например, дохода - в налоге на доходы физических лиц; регистрация лицом за собой транспортного средства - в транспортном налоге; спиртных напитков и табачных изделий - в акцизах и др.;

- наличие непосредственной связи между объектом налога или сбора и субъектом (налогоплательщиком).

Например, для возникновения налоговой обязанности по уплате земельного налога физическое лицо должно иметь титул собственности на этот земельный участок; по уплате налога на прибыль юридическое лицо должно самостоятельно получить данную прибыль. Только при наличии связи между субъектом и объектом возникает налоговая обязанность, при этом необходимо помнить, что у каждого налога эта связь будет специфической.

- наступление срока уплаты налога или сбора. В [4]

Требование самостоятельного исполнения обязанности по уплате налога не исключает того, что уплата может быть произведена за налогоплательщика иным лицом. В этом случае в документе о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ должны указываться ИНН и КПП плательщика, за которого уплачивается налог, а в поле «Плательщик» вносится информация о лице, оформившем платежное поручение.

Иное лицо может уплатить налог за налогоплательщика, но не имеет права требовать возврата уплаченного налога из бюджета.

Добросовестность поведения налогоплательщика в сфере налоговых отношений предполагается [5], побуждать к законопослушному поведению должна конституционная обязанность по уплате налога, точнее, необходимость ее исполнения.

Некое дополнительное стимулирование к надлежащему исполнению обязанности по уплате налога изначально оценивает лицо как ненадежное, ставит под сомнение добросовестность налогоплательщика в налоговом обязательстве, поскольку потребовалось обеспечивать это обязательство или, по выражению известного дореволюционного цивилиста Д.И. Мейера, «доставлять ему той твердости, которой недостает ему по существу». [6]

Е.У. Латыпова в диссертационном исследовании, анализируя различные научные подходы к определению понятия «способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налога», критически отнеслась к позиции И.И. Кучерова, полагающего, что возможно употребление термина «стимулирование» по отношению к добросовестному налогоплательщику.

«Добросовестного налогоплательщика, - указывает Латыпова, - нет необходимости стимулировать, он потому и называется добросовестным, что выполняет свои обязанности по совести». [7]

В защиту Кучерова И.И. позволим не согласиться с уважаемой Латыповой по двум основаниям:

1) статус добросовестного налогоплательщика не обусловлен «выполнением им своей обязанности по совести» (что не исключается); налогоплательщик является добросовестным в силу законодательной презумпции.

По смыслу пункта 7 статьи 3 НК РФ все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика. Законодатель не делит налогоплательщиков по признаку доброй или недоброй совести.

Таким образом, все налогоплательщики изначально являются добросовестными (пока иное не будет установлено судом). В таком случае, если следовать логике Латыповой, функция стимулирования в обеспечении обязанности по уплате налога является лишней, поскольку «добросовестного налогоплательщика нет необходимости стимулировать».[8]

2) быть может, налогоплательщик потому и добросовестный, что его к этому поведению стимулируют. А сама грань добросовестности довольно тонка.

Один из виднейших ученых в области финансового права, французский политолог-финансист П.-М. Годме справедливо отмечал, что «налогоплательщик только потому платит налог, что знает о существовании принудительных мер, и в случае отказа платить такие меры будут приняты и его заставят заплатить с излишком».[9]

Вопросы добросовестного исполнения налоговой обязанности коррелируются с проблемой финансовой грамотности населения страны.

Экономическая политика Российской Федерации направлена на повышение благосостояния и экономическое развитие. Одним из условий реализации поставленной цели является повышение уровня финансовой грамотности у населения.

Уровень финансовой грамотности влияет на понимание и осознание обществом важности исполнения налоговой обязанности, а значит влияет на уровень платежной дисциплины по налоговым платежам.

Копина Анна Анатольевна отмечает, что грамотность, как умение писать, читать и считать, - это условие традиционного волеизъявления в публичных и частных правоотношениях. Нормы права уже более века рассчитаны на грамотного человека, который в состоянии выразить свою волю должным образом.

Копина А.А. приходит к выводу о том, что сама по себе грамотность, способность воспринимать содержание правовых норм не означает того, что индивид способен верно воспринять их содержание и интерпретировать. Большое значение для обеспечения реализации этих норм приобретает формирование финансово грамотного человека.

Повышение финансовой грамотности населения является приоритетной задачей для развития государства на современном этапе, так как будет способствовать росту сбережений среди домохозяйств, а, следовательно, увеличивать предпосылки для роста инвестиций, стимулирования реального сектора экономики и развития финансовой устойчивости государства.

Уровень финансовой грамотности важно формировать не только у взрослых, людей пенсионного возраста, но и у молодежи. Каждый человек решает финансовые вопросы на протяжении всей своей жизни, а также принимает решения, связанные с формированием личных доходов и осуществлением личных расходов. От того, как каждый живущий в государстве принимает свои финансово значимые решения, зависит не только текущее состояние экономики государства, но и перспективы противостоять кризисам[10].

Автор настоящей диссертационной работы поддерживает позицию Копиной А.А. и в качестве дополнения к вышеизложенному отмечает, что сама по себе финансовая грамотность населения может оказывать положительное влияние на исполнение налоговой обязанности гражданами, поскольку в этом случае физические лица осведомлены и проинформированы заблаговременно об обязанности, сроках и способах уплаты исчисленных налогов. По сути, в некотором смысле они становятся готовыми к тому, что от них ожидает государство в лице налоговых органов.

Справедливости ради важно отметить, что налоговые органы в постоянном поиске способов создания комфортных условий исполнения налоговой обязанности.

На постоянной основе проводится информационно-разъяснительная работа с налогоплательщиками по актуальным вопросам о правильном понимании законодательства о налогах и сборах.

Делается это и по тому, что налоговое законодательство очень динамично и меняется в зависимости от изменения экономики в том числе международной.

Например, на смену затратному по времени процессу заполнения многочисленных реквизитов в платежных поручениях приходит время легкой уплаты налогов.

С 1 января 2023 года вступил в силу закон о Едином налоговом счете (ЕНС) для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, который упрощает механизм исполнения обязанности по уплате налогов.

Налогоплательщикам достаточно внести средства на единый счет, указав только два реквизита: сумму платежа и ИНН. Перечисленные денежные средства будут автоматически распределяться налоговыми органами в счет уплаты обязательных платежей в соответствии с установленной очередностью.

Введение ЕНС исключит наличие у налогоплательщика одновременно задолженности и переплаты по разным видам налогов и обеспечит экономически обоснованный расчет пеней на общую сумму задолженности перед бюджетом.

Помимо сокращения количества платежей и реквизитов, ЕНС имеет следующие преимущества:

- 1 срок уплаты в месяц;
- 1 сальдо в целом по ЕНС;
- 1 день для поручения на возврат;
- 1 документ взыскания для банка;
- 1 день для снятия блокировки по счету.

Данные о состоянии ЕНС, детализированная информация о распределении ЕНП и обратная связь с налоговым органом будут доступны в онлайн режиме в Личном кабинете налогоплательщика[11].

Важно отметить, что для граждан уже не первый год функционирует Единый налоговый платеж физического лица (ЕНП ФЛ). По сути это денежные средства, которые физическое лицо добровольно перечисляет в бюджетную систему РФ в счет уплаты следующих налогов:

- 1) транспортный налог;
- 2) земельный налог;
- 3) налог на имущество физических лиц;
- 4) налог на доходы физических лиц (НДФЛ), подлежащий уплате на основании налогового уведомления или налоговой декларации 3-НДФЛ.

Таким образом, в данном параграфе представлено понятие налоговой обязанности, приведены отдельные точки зрения авторов относительно сути данного явления и отражены современные способы уплаты налоговых платежей во исполнение налоговой обязанности.

Источники и литература

- 1 "Налоговое право: Учебное пособие" (Клейменова М.О.) ("Московский финансово-промышленный университет "Синергия", 2013.
- 2 "Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020)
- 3 Кучеров И.И. Налоговое право России. М., 2001. С. 105 - 116.
- 4 Абзац 5 п. 2 Определения Конституционного Суда РФ от 22 января 2004 г. N 41-О

- 5 Абзац 2 пункта 2 Определения Конституционного Суда РФ от 25 июля 2001 г. N 138-О
- 6 Мейер Д.И. Указ. соч. Ч. 2. С. 179.
- 7 Кучеров И.И. Налоговое право России. М., 2001. С. 154
- 8 Определение Конституционного Суда РФ от 25 июля 2001 г. N 138-О и от 4 декабря 2003 г. N 441-О.
- 9 Годме П.-М. Финансовое право. М., 1978. С. 371.
- 10 Статья: Повышение финансовой грамотности как способ улучшения налоговой дисциплины (Копина А.А.) ("Финансовое право", 2021, N 7)
- 11 https://www.nalog.gov.ru/rn23/news/tax_doc_news/12187690/