

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

На правах рукописи

КОЗЛОВА ЮЛИЯ ВАЛЕНТИНОВНА

**КОНСТИТУЦИОННАЯ ОБЯЗАННОСТЬ ГРАЖДАН РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ УПЛАЧИВАТЬ ЗАКОННО УСТАНОВЛЕННЫЕ
НАЛОГИ И СБОРЫ**

направления подготовки 40.03.01 «Юриспруденция»
юридического факультета СГУ им Н.Г. Чернышевского

Автореферат бакалаврской работы

Научный руководитель
канд. юрид. наук, доцент

А.П. Панов

Заведующий кафедрой
конституционного и муниципального права
д.ю.н., профессор, заслуженный юрист
Российской Федерации

Г.Н.Комкова

Саратов 2017

Введение

Актуальность представленной темы заключается в том, что в процессе обеспечения органического единства правовой системы с позиции функционирования именно наука призвана обозначить возможные пути развития и совершенствования современного российского права.

Цель настоящей работы - рассмотреть и изучить конституционную обязанность граждан Российской Федерации платить законно установленные налоги и сборы.

В соответствии с заявленной целью, выделены следующие **задачи** работы:

- изучить понятие, виды, значение налогов и сборов в Российской Федерации;
- рассмотреть конституционно-правовой статус гражданина-налогоплательщика в России;
- рассмотреть практические аспекты исполнения налоговой обязанности гражданами Российской Федерации;
- обозначить проблемы реализации конституционной обязанности граждан платить законно установленные налоги и сборы на современном этапе.

Объектом работы выступают общественные отношения, складывающиеся в процессе законодательной регламентации обязанности платить законно установленные налоги и сборы, а также в процессе практической реализации указанной обязанности граждан Российской Федерации.

Предметом работы выступают: Конституция Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, Уголовный кодекс Российской Федерации, иные нормативные правовые акты, регламентирующие отдельные вопросы реализации конституционной обязанности граждан России платить законно установленные налоги и сборы.

Методологическую основу исследования составили системный, сравнительно-правовой, исторический, статистический методы познания, методы анализа и синтеза.

Структура работы представлена введением, двумя главами, содержащими четыре параграфа, заключением и списком использованных источников.

Глава 1. Конституционные основы налогообложения граждан России.

1.1. Налоги и сборы в Российской Федерации: понятие, виды, значение.

1.2. Обязанность платить налоги как элемент конституционно-правового статуса гражданина - налогоплательщика в Российской Федерации.

Глава 2. Механизм реализации конституционной обязанности граждан России платить законно установленные налоги и сборы.

2.1 Меры ответственности за неисполнение конституционной обязанности платить законно установленные налоги и сборы.

2.2 Проблемы реализации конституционной обязанности граждан платить законно установленные налоги и сборы на современном этапе.

Основное содержание работы

Глава 1 посвящена конституционным основам налогообложения граждан России. Согласно ст.8 Налогового кодекса РФ под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.

За счет налоговых взносов формируются финансовые ресурсы государства, аккумулируемые в его бюджете и внебюджетных фондах. Экономическое содержание налогов выражается, таким образом, взаимоотношениями хозяйствующих субъектов и граждан, с одной стороны, и государства - с другой, по поводу формирования государственных финансов.

Налоги - это не только экономическая категория, но и одновременно финансовая категория. Как финансовая категория налоги выражают общие свойства, присущие всем финансовым отношениям, и свои отличительные признаки и черты, собственную форму движения, то есть функции, которые выделяют их из всей совокупности финансовых отношений.¹

¹ Лермонтов Ю.М. Постатейный комментарий к части первой Налогового кодекса Российской Федерации // Подготовлен для системы КонсультантПлюс. – 2014.

Функции налогов выявляют их социально-экономическую сущность, внутреннее содержание. Функции налогов:

- распределительная;
- фискальная;
- контрольная.

Концепция налога как процедуры представляет порядок действий по уплате налога. Законодательством предусмотрена форма отчуждения имущества: сбор, платеж, взнос. Налог как процедура определяется исполнением налоговой обязанности (применение налога как принудительного сбора или как обязательного взноса). Такой подход подразумевает изъятие или передачу денежных средств и переход права собственности на них от налогоплательщика к муниципальному образованию или государству. С этих позиций определение налога дано С.Г. Пепеляевым: «Налог - единственно законная форма отчуждения собственности физических и юридических лиц на началах обязательности, индивидуальной безвозмездности, безвозвратности, обеспечения государственным принуждением, не носящая характера наказания или контрибуции, с целью обеспечения платежеспособности субъектов публичной власти».²

Под конституционной обязанностью следует понимать продиктованную реалиями общественного развития государственно целесообразную необходимость должного поведения личности, которая закрепляется на конституционном уровне в целях наиболее полного и последовательного воплощения в жизнь идеалов демократического общества и правового государства. Таким образом, на гражданина возлагается обязанность платить налоги и сборы.

Демократическое участие граждан в финансовой деятельности государства, являющейся составной частью управления его делами, реализуется в различных организационно-правовых формах, которые могут

² Рябов А.А. Влияние гражданского права на налоговые отношения (доктрина, толкование, практика): Монография. НОРМА, ИНФРА-М, —2014. С.31

дифференцироваться по ряду оснований в зависимости от сферы применения, субъектов участия, способа применения, уровня нормативного закрепления и др. В настоящей статье будет затронута классификация форм лишь по первому критерию, как имеющему наибольшую социальную значимость.³

Деление налогов, взимаемых с физических лиц: в налоговой системе России существует три группы налогов, в зависимости от органа, который взимает налог и его использует.

Устанавливаются следующие виды налогов и сборов: прямого и косвенного характера; федерального, регионального, муниципального и местного значения; только для юридических или физических лиц; в отношении товара или услуги, дохода, прибыли и других объектов налогообложения.⁴

Основные виды налогов, распределяемые в соответствующие уровни бюджетов – федеральный, региональный и местный, уплачиваемые населением:

- федеральные налоги и сборы (ст.13 НК РФ) к ним относятся:
- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц;
- 5) налог на прибыль организаций;
- 6) налог на добычу полезных ископаемых;
- 8) водный налог;
- 9) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- 10) государственная пошлина.

³ Беликов Е.Г. Развитие принципа демократизма в финансовом праве в условиях формирования социального государства // Государственная власть и местное самоуправление. 2016. № 4. С.4

⁴ Невинский В.В. Сущность и развитие федерального конституционного судопроизводства в России. «Российский юридический журнал», —2013. — №3.

- региональные налоги (ст.14 НК РФ), к ним относятся:

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на игорный бизнес;
- 3) транспортный налог.

- к местным налогам и сборам (ст.15 НК РФ) относятся:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц;

Правовое положение налогоплательщиков - физических лиц является своеобразной трансформацией общего правового статуса лица, которое последовало в результате появления объекта налогообложения. Также следует отметить, что правовое положение является категорией комплексной и в широком смысле охватывает такие стороны состояния лица, как гражданство, правосубъектность, гарантии и условия, без существования которых просто невозможна практическая реализация налогоплательщиком своего правового статуса.

Следует отметить, что определяющими (центральными) в правовом положении (статусе) налогоплательщика - физического лица являются права, обязанности, а также ответственность субъекта, то есть структурные элементы, которые составляют основное.

Дополнение общего правового положения налогоплательщика - физического лица выражается в приобретении им прав и обязанностей, которые не являются общими для всех субъектов права, их можно определить как специфические.

Глава 2 посвящена механизму реализации конституционной обязанности граждан России платить законно установленные налоги и сборы. Статьей 57 Конституции РФ установлена обязанность всех предприятий, организаций, учреждений и *граждан платить налоги*. Нарушение законодательства о налогах и сборах - противоправное, виновное действие (бездействие), которым не исполняются или ненадлежащим образом исполняются обязанности, нарушаются права и законные интересы

участников налоговых отношений и за которые установлена юридическая ответственность.

В зависимости от направленности противоправных деяний различают: правонарушения против системы налогов; правонарушения против прав и свобод налогоплательщиков; правонарушения против исполнения доходной части бюджетов; правонарушения против системы гарантий выполнения обязанностей налогоплательщика; правонарушения против контрольных функций налоговых органов; правонарушения против порядка ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской и налоговой отчетности; правонарушения против обязанностей по уплате налогов.

Для признания нарушения необходимо наличие таких признаков: нарушение норм, закрепленных актами законодательства о налогах и сборах, в которых и выражается противоправный характер нарушения; налоговое правонарушение причиняет вред такому сектору публичных финансов, как бюджетные доходы; виновность деяния; налоговое правонарушение является основанием реализации юридической ответственности в сфере налогообложения.

За нарушение законодательства о налогах и сборах налогоплательщики, плательщики сборов, а также налоговые агенты несут налоговую, административную и уголовную ответственность.

Учитывая положительную динамику налоговой преступности, разнообразие причин и мотивов совершения противоправных действий в сфере налогов, в современных экономических условиях существует необходимость в поиске путей совершенствования налогового контроля, в частности, в совершенствовании методических основ расследования налоговых преступлений, а также автоматизации и компьютеризации вышеназванного процесса.⁵

⁵ Беликов Е.Г. Социальная направленность принципа сочетания убеждения и принуждения в финансовом праве // Финансовое право. 2016. № 8. С. 6 - 10.

Понятие «налоговый мониторинг» введено в Федеральный закон от 04.11.2014 № 348-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации». Проведение налогового контроля в форме налогового мониторинга осуществляется налоговым органом на добровольной основе с 1 января 2015 г.

Несмотря на значительное внимание законодателя к детализации содержания конституционной обязанности граждан платить налоги и сборы, в этой сфере существует ряд проблемных моментов.

В настоящее время физические лица участвуют в налоговых отношениях как косвенно, так и непосредственно. Именно в последнем случае наиболее часто нарушаются права налогоплательщиков - физических лиц. Правовые и особенно организационные проблемы, несогласованность действий различных органов исполнительной власти нередко способствуют нарушению прав граждан - добросовестных налогоплательщиков. А имеющиеся организационные проблемы в налоговых инспекциях зачастую не позволяют гражданам исполнить свою обязанность по уплате соответствующего налога.⁶ Это способствует формированию отрицательного мнения о налоговой системе и налоговых органах нашей страны, порождает правовой нигилизм. Организационные проблемы в механизме обслуживания налогоплательщиков - физических лиц влекут нарушение их прав, должностные злоупотребления, а также способствуют развитию коррупции в налоговой сфере.

Министерство труда России прорабатывает проект, в котором неработающие граждане будут платить за то, что они пользуются благами социальной инфраструктуры. Тип платежа на данный момент обсуждается.

Основная трудность заключена в том факте, что теоретически неработающие люди имеют работу, но не платят отчисления в налоговую службу и Пенсионный фонд.

⁶ Рябов А.А. Влияние гражданского права на налоговые отношения (доктрина, толкование, практика): Монография. НОРМА, ИНФРА-М, —2014.

Министерство труда России заявило, что отечественные эксперты перенимают опыт Беларуси, в которой уже введен налог на «тунеядство», обсуждение ведут в контексте исследования белорусского опыта, но пока что не осуществляют разработку нормативных правовых актов по данной теме.

Сенаторы серьезно взялись за дефицит социальных отчислений. Этот законопроект обсуждается со всей масштабностью. Его готовят к публичной презентации. За два-три года Совет Федерации собирается посчитать неработающее население. Среди них будут определены те, кто не платит налоги, но пользуется бесплатной медициной и прочими социальными привилегиями. Вот этих людей и заставят платить.

Законопроект, внесенный в парламент депутатами от ЛДПР, предусматривает освобождение от налога россиян с зарплатой менее 15 тыс. руб. Обладателям сверхдоходов придется отдавать в казну в несколько раз больше, чем сейчас.

В пояснительной записке к законопроекту отмечается, что отмена налогообложения для наименее обеспеченных слоев населения и применение повышенной ставки при обложении «сверхдоходов» станет «одним из способов снижения имущественного неравенства населения».

Заключение

Обязанности налогоплательщиков подразделяются на основные и факультативные. Необходимо отметить, что общий правовой статус человека (гражданина) отражает наиболее важные связи государства и общества, с одной стороны, и граждан - с другой. Данное понятие включает только то, что присуще всем гражданам, оставляя за рамками индивидуальное, частное, характеризующее отдельных лиц или группы. Однако характеристика правового положения налогоплательщика - физического лица не исчерпывается общим статусом человека (гражданина). Образование специальных статусов является результатом правового регулирования тех или иных общественных отношений, которые учитывают наличие социальных, а также иных различий между людьми, объективно детерминирующих особенности их правового положения. Учет различных особенностей дает возможность говорить о специальном статусе, который характеризуется меньшей, чем общий статус, степенью всеобщности. Важнейшим критерием определения налогоплательщика является наличие у лица самостоятельного источника дохода или определенного имущества. Однако эта общая для всех налогоплательщиков черта на практике служит одним из оснований неравенства налогоплательщиков, деления их на различные группы.

В настоящее время в сфере реализации конституционной обязанности граждан платить законно установленные налоги и сборы все еще есть ряд нерешенных проблем. В частности, дискуссионными являются вопросы о возможности введения «прогрессивной шкалы налогообложения», «налога на тунеядство».

Отмена прогрессивной шкалы ставок обложения подоходного налога противоречит здравому смыслу. Во всем мире лица с более высокими доходами платят в бюджет более весомые налоги, а малообеспеченные слои населения от них освобождаются. Отменой прогрессивной шкалы нарушается один из важнейших принципов - справедливость

налогообложения. Кроме того, стимулирование активности и предприимчивости наиболее эффективно на стадии зарабатывания средств, получения дохода, а не на этапе его последующего перераспределения.

К числу других, не менее важных, изъянов проводимой в России налоговой политики относятся:

- ярко выраженная регрессивность налогового обложения (только низкооплачиваемые наемные работники платят подоходные и социальные налоги в полной мере);

- неравновесное возложение основного налогового бремени на производственные отрасли;

- исключение из налогообложения экономических выгод, извлекаемых не в форме рублевых денежных доходов (например, в порядке прямого присвоения имущества, в виде наличных инвалютных доходов, через перевод средств на счета в зарубежных офшорных зонах и т.д.).

Причем только в России существует явная тенденция предоставлять льготные налоговые режимы для так называемых мобильных видов деятельности (финансовых операций, посреднических услуг, сделок с ценными бумагами и др.), которые относительно легко могут быть перенесены за пределы территории страны, а не для видов деятельности и доходов, жестко привязанных к ее территории (таких как производственная деятельность, добыча природных ископаемых, транспортные услуги, доходы от работы по найму и т.п.).

Таким образом, можно констатировать, что российская налоговая система переживает застой, который является важнейшим фактором затянувшейся экономической и социальной стагнации в масштабах всей страны.