

УДК 340.130

*Митина Н.Н.*

*студент магистратуры*

*Уральский институт  
управления –*

*филиал РАНХ и ГС при Президенте  
РФ*

*Россия, г.  
Екатеринбург*

**НАЛОГОВАЯ ФУНКЦИЯ: ПОНЯТИЕ И МЕСТО В  
СИСТЕМЕ ФУНКЦИЙ СОВРЕМЕННОГО РОССИЙСКОГО  
ГОСУДАРСТВА**

*Аннотация: В статье автор раскрывает исключительную важность института налогов и необходимость создания правильной налоговой политики для грамотного функционирования государства. Беря за основу характеристику и исходные понятия «функции государства», автор более точно представляет определение «налоговая функция государства», что в большей степени характеризует значимость данного направления.*

*Ключевые слова: налоги, экономика государства, налоговая функция государства, налоговая система, налоговая политика.*

*Mitina N.N.*

*master student*

*Ural Institute of Management,*

*branch of RANEPA*

*Russia, Yekaterinburg*

**Tax function: concept and place in the system  
functions of the modern Russian state**

*Annotation: In the article, the author reveals the exceptional importance of the Institute of taxes and the need to create a proper tax policy for the proper functioning of the state. Taking as a basis the characteristic and initial concepts of "state functions", the author more accurately presents the definition of "tax function of the state", which to a greater extent characterizes the significance of this direction.*

*Keywords: taxes, state economy, state tax function, tax system, tax policy.*

Налоги – один из важнейших элементов экономики государства, служащие источником дохода государственного бюджета и регулирующие не только экономические, правовые, но и социальные, демографические и иные процессы. Налоги обеспечивают условия для развития бизнеса и улучшения имущественного положения граждан. Кроме того, от суммы поступления налогов напрямую зависит, сможет ли государство выполнить возложенные на него функции. От того, насколько точно зафиксировано понятие налога в законодательстве, несомненно, зависит эффективность осуществления налогового администрирования уполномоченными на то органами, налоговое поведение граждан и социальные последствия<sup>1</sup>.

Налог есть средство реализации государством своей социальной функции и первостепенной задачи, связанной с налоговым контролем и защитой прав участников налоговых правоотношений.

Взимание налогов также есть и реализация налоговой политики государства, как внутренней, так и внешней, целью которой является создание необходимых условий для применения функций налогообложения, включающих в себя единый комплекс процедур по установлению, введению и взиманию налогов и сборов.

Следовательно, налоги имеют особый статус, именуемый «конституционно-правовой институт», что объясняется исключительной важностью института налогов для функционирования государства, а также его особого назначения с целью реализации главной задачи конституционализма: создать барьер произволу государственной машины по отношению к отдельному человеку с его правами и свободами<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Сидорова А.В., Черевиченко Т.С. Становление и развитие понятия «налог» // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. 2017. Т. 2. № 1. С. 5-11.

<sup>2</sup> Ильин И.М. Конституционно-правовое регулирование отношений по реализации налоговой политики // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. 2017. Т. 2. № 1. С. 20-27.

Учитывая, что функция налогообложения имеет длительную историю формирования и развития, поскольку сопровождает государство с этапа рабовладения до новейшего времени, то и налоговое законодательство прошло эпоху от несистемного к системному.

Определение понятия «налоговая функция государства» невозможно без предварительного анализа понятия «функция государства»<sup>3</sup>.

Правовая категория «функция государства» является одним из фундаментальных направлений, которое изучается теорией государства и права<sup>4</sup>. Каждая функция? Как было рассмотрено ранее, направлена на регулирование определенной сферы общественных отношений. Наиболее распространенным в юридической литературе является понимание функций государства в качестве основных направлений его деятельности, которые обусловлены сущностью и социальным назначением государства, а также стоящими перед ним на конкретном историческом этапе развития целями и задачами<sup>5</sup>.

В юридической литературе понятие «функция государства» достаточно часто отождествляется с понятием «деятельность государства» и «социальное назначение государства» и др.

Ряд ученых, например, Л. И. Загайнов, Н. В. Черноголовкин пытаются решить проблему определения понятия «функция государства», указав на его двойственную природу: с одной стороны, это способность к определенной деятельности (потенциальное), а с другой - реализация данной способности (реализация потенциального). Такое решение позволяет совместить в понятии «функция государства» и потенциальный момент, и реальную деятельность государства, а этот дуализм должен найти отражение в определении данного понятия. Формулируя понятие

---

<sup>3</sup> Васецкая Т.А. Налоговая функция государства: понятие и факторы, определяющие содержание // Известия Российского государственного педагогического университета им. А.И. Герцена. 2007. Т. 17. № 43-1. С. 72-75.

<sup>4</sup> Новикова А.С. О формах реализации функций государства // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2015. № 113. С. 70-79.

<sup>5</sup> Хропанюк В.Н. Теория государства и права: Учебник для вузов. 2-е изд., доп. и исправл. М.: Интерстиль; Омега-Л. 2006. С. 156.

«функция государства», и Л. И Загайнов, и Н. В. Черноголовкин отражают в своих трудах оба указанных момента, определяя ее и как направление, и как сторону деятельности государства<sup>6</sup>.

Учитывая все вышеизложенное, можно сформулировать следующее определение: функция государства - это обусловленная сущностью государства его способность к деятельности в определенном направлении, реализуемая при соответствующих условиях в целях решения задач, стоящих перед ним.

В юридической литературе понятие «налоговая функция государства», в отличие от понятия «функция государства», являющегося предметом непрекращающихся дискуссий, не нашло достаточного отражения и определения. Несмотря на то, что работ, в которых рассматриваются проблемы регулирования налоговой сферы, достаточно много, не только содержание данной категории, но даже и само понятие «налоговая функция государства» не употребляется.

Артемьева Е. В. в своей диссертационной работе пишет, что «налоговая функция современного Российского государства - основное комплексное направление воздействия государства на общественные отношения в сфере налогообложения и взимания налогов, осуществляемое в определенных формах и с помощью определенных методов, целью которого является мобилизация денежных средств в распоряжение государства для решения им своих задач»<sup>7</sup>.

Беря за основу характеристику и исходное понятие функции государства, хотелось бы заметить, что более точным представляется определение налоговой функции государства как способности государства к деятельности в сфере налогообложения, реализуемой в определенных формах и с помощью определенных методов в целях решения задач по перераспределению финансовых и иных ресурсов. Данная способность

---

<sup>6</sup> Загайнов Л. И. Экономические функции Советского государства. М., 1968. С. 13-14.

<sup>7</sup> Артемьева Е. В. Налоговая функция современного Российского государства: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Н. Новгород, 2004. С. 7.

находит выражение и закрепляется в налоговой системе государства, так как налоговая функция является деятельностным аспектом налоговой системы.

Содержательное наполнение налоговой функции государства попадает в зависимость от исторических и социокультурных факторов. В разные исторические периоды объем и способы собирания налогов, а также использование их в механизме перераспределения ресурсов значительно отличаются. Например, в конце XIX - начале XX вв. государства в Западной Европе берут на себя обязанность по осуществлению социальной политики, в связи с чем значительно изменяются их налоговые системы<sup>8</sup>.

С другой стороны, налоговая функция государств, находящихся на одном уровне исторического развития, отличается по своему содержанию. Это связано со спецификой политического режима, задающего ее параметры. При тоталитарном, авторитарном и демократическом типах политического режима существуют различные налоговые системы. Однако даже в современных экономически развитых государствах с демократическим политическим режимом имеются отличия в налоговой функции. Это зависит от модели гражданского общества, складывающейся в этом конкретном государстве.

Налоговая функция - способность государства к деятельности в сфере налогообложения, реализуемой в определенных формах и с помощью определенных методов в целях решения задач по перераспределению финансовых ресурсов. Как было сказано ранее, налоги – основа формирования бюджета. Но этим функции налогов отнюдь не исчерпываются. Размышляя о налогах в одноименной книге Д.Г. Черник писал, что у ученых не выработано единого мнения о количестве функций налогов, но наиболее приемлемый и неоспоримый вариант всё же та модель функций, которая включает в себя пять основных: фискальная,

---

<sup>8</sup> Коэн Д. Л, Арато Э. Гражданское общество и политическая теория. М., 2003. С. 7.

распределительная (социальная), регулирующая, контрольная и политическая. Иногда в качестве отдельной функции выделяют поощрительную функцию, которая проявляет себя в применении как предоставление льгот. Как мы знаем, налоги – это принудительные, обязательные и безвозмездные платежи, которые поступают в доход государства от юридических и физических лиц.

Фискальная функция налогов. Именно с этой функции налогов началось формирование бюджета государства. В Римской империи ФИСКОМ называлась казна императора, которая брала своё начало от воинской кассы. Фискальная функция несёт в себе задачу наполнить деньгами казну, в современном понимании – бюджет государства. Петр I в своё время учредил должность для надзора за чиновниками, которую назвал ФИСКАЛ. И если искать значение слова «фискал, фискальный» в различных источниках, то прямо или косвенно мы будем сталкиваться с такими понятиями, как деньги, казна, донос, надзиратель, которые напрямую связаны с государством и (или) государственной службой. При формировании денежных доходов государства, всегда учитывают такие способы увеличения налоговых поступлений в бюджет, как увеличение числа тех объектов, с которых взимаются налоги, повышение налоговых ставок и расширение круга налогоплательщиков. Но когда государство ставит перед собой единственную задачу – увеличить поступление в бюджет, то реакцией налогоплательщиков становится снижение заинтересованности в экономической деятельности. Поэтому у налогов наряду с другими функциями, существует не менее важная – распределительная. Её по-другому иногда называют экономической функцией налогов. Именно она определяет задачи налоговой политики государства. Используя налоговые методы регулирования экономической деятельности субъектов налоговых правоотношений, можно стимулировать или дестимулировать развитие отдельных отраслей, регионов, добиваясь желаемых изменений в структуре производства, его

размещении и т.п. «Можно проводить протекционистскую экономическую политику или, наоборот, обеспечить свободу товарному рынку, регулировать направление инвестиций. Подчеркнем, что речь идет о регулировании деятельности частных компаний, которым нельзя «приказать», - пишет в своей книге «Размышление о налогах» Д.Г. Черник (Доктор экономических наук, профессор, президент Палаты налоговых консультантов, заведующий кафедрой «Налоги и налогообложение» Государственного университета управления, государственный советник налоговой службы 1 ранга). Нельзя не согласиться с указанным мнением! Налоги в этой функции могут играть стимулирующую, ограничительную и контролирующую роль. Так, предоставление льгот малым предприятиям и фермерским хозяйствам в первые годы их существования позволяет им «встать на ноги», накопить определенный капитал для совершенствования производства, создания новых рабочих мест, ускорить становление национального производства. Не облагая налогом, часть прибыли, идущую на приобретение новой техники, государство стимулирует технический прогресс. Повышая тарифы на импорт, оно ограничивает приток иностранных товаров, создавая благоприятные условия для отечественных производителей. Назначая более высокие налоги на сверхприбыль, правительство контролирует движение цен на товары и услуги. Внедряя грамотную политику налогового администрирования, государство помогает бизнесу соблюдать баланс интересов.

Таким образом, функции налогов взаимосвязаны: реализация фискальной функции создает материальную базу для осуществления экономической, т. е. регулирующей функции государства. И наоборот, удачная налоговая политика, ведущая к более результативной, эффективной деятельности, позволяет обеспечить наполнение бюджетов разного уровня необходимыми средствами.



**Использованные источники:**

1. Артемьева Е. В. Налоговая функция современного Российского государства: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Н. Новгород, 2004. С. 7.
2. Васецкая Т.А. Налоговая функция государства: понятие и факторы, определяющие содержание // Известия Российского государственного педагогического университета им. А.И. Герцена. 2007. Т. 17. № 43-1. С. 72-75.
3. Загайнов Л. И. Экономические функции Советского государства. М., 1968. С. 13-14.
4. Ильин И.М. Конституционно-правовое регулирование отношений по реализации налоговой политики // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. 2017. Т. 2. № 1. С. 20-27.
5. Коэн Д. Л, Арато Э. Гражданское общество и политическая теория. М., 2003. С. 7.
6. Новикова А.С. О формах реализации функций государства // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2015. № 113. С. 70-79.
7. Сидорова А.В., Коннина Е.С. Конституционное регулирование экономики Российской Федерации // Бюллетень науки и практики. 2016. № 11 (12). С. 203.
8. Сидорова А.В., Черевиченко Т.С. Становление и развитие понятия "налог" // Вестник Волжского университета им. Татищева. 2017. Т. 2. № 1. С. 6.
9. Хропанюк В.Н. Теория государства и права: Учебник для вузов. 2-е изд., доп. и исправл. М.: Интерстиль; Омега-Л. 2006. С. 156.