

Д.М. Калкенова,
докторант кафедры конституционного права и
государственного управления КазГЮУ

Понятие налогов: вопросы теории и законодательства

«Налоги - это плата за цивилизацию». Это выражение принадлежит судье Верховного суда США О.В. Холмсу. Его значение - важность налогов как источника финансирования государством строительства дорог, социальной сферы, обороны и т.д.

Теория налогового права традиционно называет следующие признаки налога: обязательность, безвозвратность, безвозмездность, денежный характер, публичное предназначение.

Безвозвратность налогов означает, что законно уплаченные налоговые платежи не возвращаются обратно к налогоплательщику в виде тех же денежных сумм. Выполнение налогоплательщиком обязанности по уплате налогов не порождает у государства встречной обязанности по предоставлению конкретно-определенному лицу каких-либо материальных благ или к совершению в его пользу действий.

Вместе с тем предполагается, что налогоплательщик получает от государства публичную пользу, «общее благо», отвечающее его частным интересам. Государство в интересах всего общества реализует различные внутренние и внешние функции, конечный результат которых распространяется на всех членов общества. То есть, обладая признаком индивидуальной безвозмездности, налог носит общественно значимый (полезный, возмездный) характер.

Во многих экономически развитых странах преобладает взгляд на налог как на социальный кредит, выдаваемый налогоплательщиком государству в форме предварительной оплаты общественных услуг, оказание которых должен обеспечить публичный субъект.

Учитывая данные тенденции развития общества, предполагается необходимым сформировать в Казахстане новое понимание налога, его содержания, предназначения. Считаем, что существующее определение налогов, закрепленное законода-

телем, равно как и принципов налогового законодательства, не вполне отражает общественную значимость данного института в современных условиях, что требует внесения изменений и дополнений в действующее налоговое законодательство.

Согласно Кодексу Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года N 99-IV «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)», налоги - это законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым кодексом, производимые в определенных размерах, носящие безвозвратный и безвозмездный характер [1].

Представляется необходимым дополнить данную норму определением значения безвозвратности и безвозмездности налогов. Пояснение указанных характеристик позволит субъектам налоговых правоотношений переосмыслить их роль в данных правоотношениях в пользу защиты интересов налогоплательщика.

Кроме того, следует отметить, что налогоплательщик в нашей республике зачастую не знает и не имеет возможности узнать, каким образом государство обеспечивает оказание общественных услуг, иначе говоря, не знает, куда уходят уплаченные им налоги.

Установленные Налоговым кодексом принципы налогового законодательства Республики Казахстан (в частности, принцип гласности) не вполне обеспечивают доступ граждан республики к данной информации, тогда как, к примеру, в США налоговое ведомство полностью прозрачно, каждый налогоплательщик может проверить все статьи расходов.

В связи с этим, предлагаем законодательно закрепить принцип прозрачности налогов (налогового законодательства) и разработать четкий механизм его действия, что даст возможность налогоплательщикам отслеживать движение уплаченных ими налогов на стадиях формирования и распределения государственных денежных фондов.

Список использованной литературы

- 1. Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года*

№ 99-IV «О налогах и других обязательных платежах в бюджет».