

УДК 336.201

## ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: ИСТОРИЯ, ПОНЯТИЯ, ФУНКЦИИ, ПРИНЦИПЫ

**Мухина Евгения Ринатовна**

старший преподаватель  
Пермский национальный исследовательский политехнический  
университет, Пермь

*author@apriori-journal.ru*

**Аннотация.** В статье рассмотрены исторические аспекты развития налогов. Приведены характерные признаки налогов, выполняемые функции. Проанализированы принципы налогообложения в отражении различных исследователей.

**Ключевые слова:** налоги; функции налогов; принципы налогов; признаки налогов.

---

## THEORETICAL ASPECTS OF TAXATION: HISTORY, CONCEPTS, FUNCTIONS, PRINCIPLES

**Mukhina Evgeniya Rinatovna**

senior lecturer  
State national research polytechnic university of Perm, Perm

**Abstract.** The article describes the historical aspects of the tax. The characteristics of taxes, the tax functions are considered. The principles of taxation are analyzed.

**Key words:** taxes; tax functions; principles of taxation; signs taxes.

Налоги – одна из древнейших финансовых категорий. Исторически появление налогов связывают с разделением общества на социальные группы и возникновением государства. Социально-экономическая сущность, функции и роль налогов определяются экономическим и политическим устройством общества, природой государства и его задачами.

Обязательные платежи в пользу государства имели самые разные названия, при этом они часто менялись в зависимости от изменений экономических и социальных условий. Так, к примеру, в Германии налоги рассматривались в качестве помощи государству, в Великобритании – в контексте долга, обязанности, во Франции – в качестве принудительного платежа. В России же долгое время государственные сборы называли подати, т.е. принудительный платеж.

Экономическое содержание налогов отображено на рисунке 1.



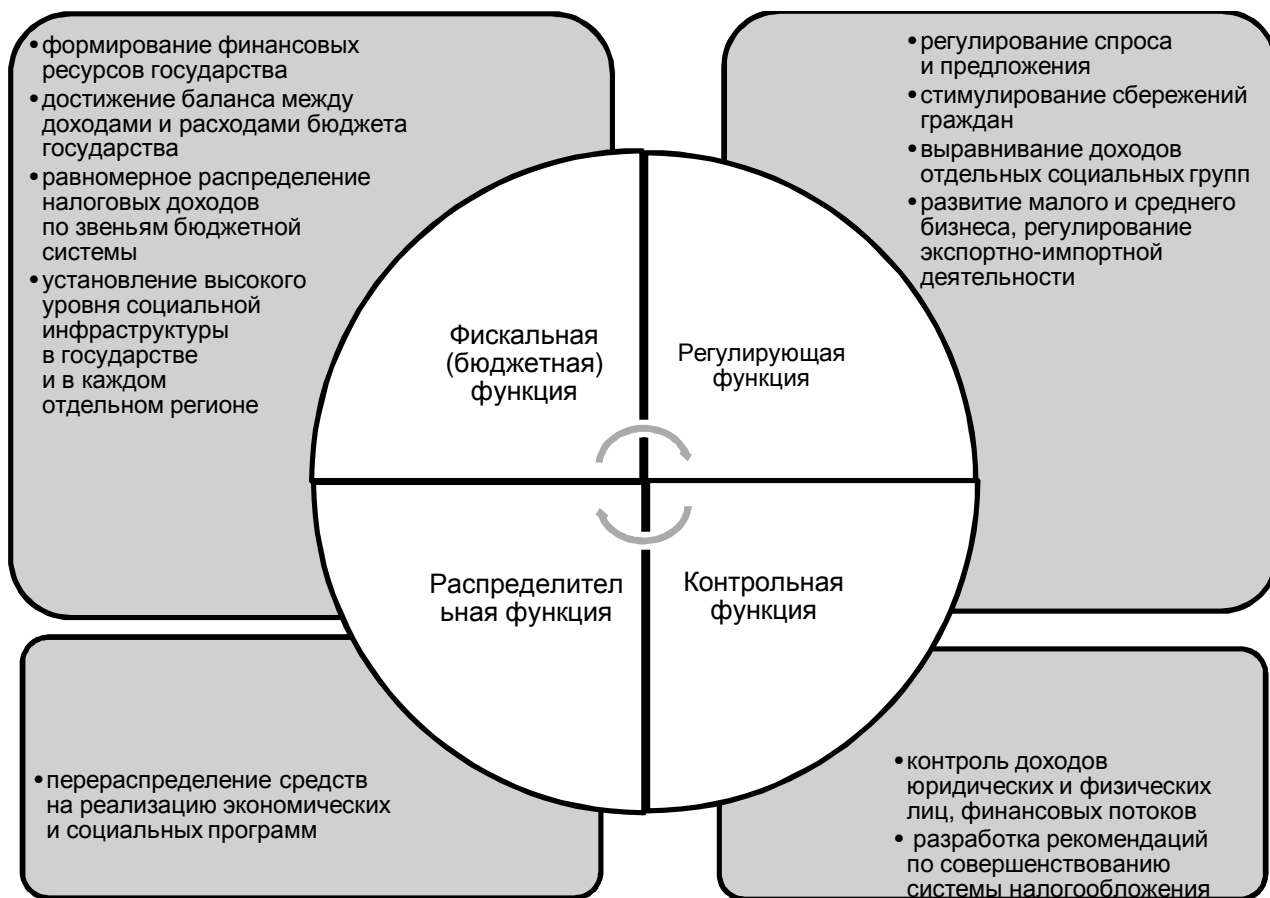
**Рис.1. Экономическое содержание налогов**

Основные признаки налогов закреплены в ст. 8 НК РФ (рисунок 2).



**Рис. 2. Признаки налогов**

Налоги призваны выполнять следующие функции (рисунок 3).



**Рис. 3. Функции налогов**

Как правило, в учебной и научной литературе выделяют несколько этапов налогообложения.

Первый этап (Древний мир и Средние века) характеризовался неразвитостью и случайным характером. Сборы существовали в виде бессистемных платежей, преимущественно в натуральной форме.

Второй этап развития налогообложения связан с появлением налоговых систем, включающих прямые и косвенные налоги.

Третий этап развития системы налогообложения характеризуется становлением научно-теоретических воззрений на природу налогообложения. После первой мировой войны был проведен ряд научно обоснованных налоговых реформ и заложен фундамент современной налоговой системы.

Современный этап развития налогообложения характеризуется более глубоким теоретическим обоснованием и развитием всех его проблем, совершенствованием методологии налогообложения.

Любая наука базируется на определенных принципах. В системе налогообложения выделяют:

- экономические принципы;
- юридические принципы;
- организационные принципы.

А. Смит [1] в своем труде «Исследование о природе и причинах богатства народов» говорит о четырех основных принципах налогообложения:

- принцип справедливости – всеобщность обложения и равномерность распределения налога соразмерно доходам;
- принцип определенности – сумма, способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
- принцип удобства – налог должен взиматься в такое время и таким способом, которые наиболее удобны для налогоплательщика;

- принцип экономии, который заключается в сокращении издержек по взиманию налогов, в рационализации системы налогообложения.

А. Вагнер дополнил принципы А. Смита, объединив их в 4 группы:

- 1) финансовые принципы (достаточность и гибкость налогообложения);
- 2) народнохозяйственные принципы (надлежащий выбор объекта и источника налогообложения);
- 3) этические принципы (всеобщность и равномерность налогообложения);
- 4) административно-технические правила налогообложения (определенность налогообложения, удобство уплаты, максимальное сокращение издержек по взиманию налогов).

Что касается отечественной практики, то принципы налогообложения закреплены в части первой НК РФ [2], среди них можно выделить следующие группы (таблица 1).

Таблица 1

### Принципы налогообложения

<b>Экономические принципы</b>	<b>Организационные принципы</b>	<b>Юридические принципы</b>
принцип всеобщности налогообложения	принцип единства системы налогов	принцип приоритета норм законодательства о налогах и сборах
экономической обоснованности налогообложения	принцип единства налоговой политики	принцип отрицания обратной силы закона о налогах
принцип равного налогового бремени	принцип разграничения полномочий в области налогообложения	принцип ясности законодательства о налогах и сборах
принцип недопущения дискриминации налогоплательщика		принцип законности
		принцип приоритета международных норм

Таким образом, можно наблюдать общие корни у принципов, выделенных основоположниками теории налогообложения, с принципами, которыми руководствуется государство на настоящий момент.

### **Список использованных источников**

1. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов [Электронный ресурс]. URL:[http://usib.ru/files/USIB/download/adam\\_smit\\_issled\\_o\\_priode.pdf](http://usib.ru/files/USIB/download/adam_smit_issled_o_priode.pdf) (дата обращения 01.08.2014).
2. Налоговый кодекс РФ. Ч. 1.