

УДК 336.201

АНАЛИЗ ФУНКЦИЙ НАЛОГОВ

Мухина Евгения Ринатовна

кандидат экономических наук
Пермский национальный исследовательский
политехнический университет, Пермь

author@apriori-journal.ru

Аннотация. В статье приведены функции налогов в отражении различных исследователей. Дана характеристика функциям налогов.

Ключевые слова: налоги; функции; фискальная функция; налоговое бремя.

THE ANALYSIS OF THE FUNCTIONS OF TAXES

Mukhina Evgeniya Rinatovna

candidate of economical sciences
Perm National Research Polytechnic University, Perm

Abstract. The article describes the function of taxes in the reflection of various researchers. The characteristic features of taxes is given.

Key words: taxes; function; fiscal function; the tax burden.

Традиционно в учебной и научной литературе выделяют четыре базовые функции налогов: регулируемую, распределительную, фискальную и контрольную. Однако ряд исследователей расширяют или сужают данный перечень.

Проанализируем функции налогов в отражении российских исследователей (таблица 1).

Таблица 1

**Характеристика функций налогов
в отражении различных исследователей**

№	Автор	Выделяемые автором функции налогов	Характеристика функций, выполняемых налогами
1	Брызгалин А.В. [1]	Фискальная функция налогов	Аккумуляция финансовых ресурсов государства с целью выполнения общегосударственных программ
		Распределительная функция налогов	Распределение и перераспределение бюджетных средств, полученных в виде налогов и сборов от физических и юридических лиц, между объектами социальной и производственной инфраструктуры
		Регулирующая функция налогов	Регулирование различных аспектов бюджетно-налоговой политики
		Контрольная функция налогов	Контроль над финансово-хозяйственной деятельностью физических и юридических лиц, оценка эффективности налоговой системы в целом
		Поощрительная функция налогов	Механизм поддержки социальных объектов за счет налоговых льгот
2	Горский А.И. [2]	Фискальная функция налогов	Аккумуляция финансовых ресурсов государства с целью выполнения общегосударственных программ

Продолжение таблицы 1

3	Крохин Ю.А. [3]	Фискальная функция налогов	Аккумуляция финансовых ресурсов государства с целью выполнения общегосударственных программ
		Регулирующая функция налогов	Регулирование различных аспектов бюджетно-налоговой политики
		Контрольная функция налогов	Контроль над финансово-хозяйственной деятельностью физических и юридических лиц, оценка эффективности налоговой системы в целом
		Распределительная функция налогов	Распределение и перераспределение бюджетных средств, полученных в виде налогов и сборов от физ. и юр. лиц, между объектами социальной и производственной инфраструктуры
		Стимулирующая функция налогов	Поддержка развития определенных экономических процессов путем предоставления льгот и льготных налоговых режимов
		Накопительная функция налогов	Предоставление отдельным категориям физических и юридических лиц разного рода налоговых льгот
3	Ходов Л.Г. [4]	Фискальная функция налогов	Аккумуляция финансовых ресурсов государства с целью выполнения общегосударственных программ
		Социальная функция налогов	Механизм поддержки социальных объектов за счет налоговых льгот
		Регулирующая функция налогов	Регулирование различных аспектов бюджетно-налоговой политики
4	Черник Д.Г. [5]	Фискальная функция налогов	Аккумуляция финансовых ресурсов государства с целью выполнения общегосударственных программ
		Регулирующая функция налогов	Регулирование различных аспектов бюджетно-налоговой политики

Итак, все авторы выделяют в составе функций налогов фискальную функцию как основную сущностную черту налогов. Обращаясь к истории налогообложения, следует отметить, что изначально основным предназначением налогов и выступало формирование казны. Ближе к середине XX века появились упоминания о других функциях, выполняемых налогами.

Интересной является позиция А.И. Горского, утверждающего, что налоги выполняют лишь одну функцию – фискальную. Согласно его мнению «вменение налогу единственной функции – фискальной – позволяет разделить использование налога в качестве орудия фиска и в качестве орудия налоговой политики. Соответственно, и цели налоговой политики могут находиться в разных плоскостях – фискальной и регулирующей» [2]. Остальные функции он рассматривает как расширенную регулируемую.

Говоря о структуре налогового бремени, следует отметить, прежде всего, значение налога на добавленную стоимость для формирования бюджета. Наибольшие поступления обеспечивает именно данный налог. Далее по удельному весу, как правило, следуют налог на прибыль, налог на доходы физических лиц и прочие налоги.

Следует также отметить тот факт, что разные исследователи по-разному содержательно наполняют значение стимулирующей функции. Ряд авторов выделяют ее в числе самостоятельных функций, ряд – в составе регулирующей функции. Таким образом, взгляды на количественную и содержательную стороны функций налогов разнятся. Отсутствует единая позиция в области налогового функционала.

Список использованных источников

1. Брызгалин А.В. История налогообложения / под ред. А.В. Брызгалина. М.: «Аналитика-Пресс», 1997. 400 с.
2. Горский И. Сколько функций у налога? // Налоговый вестник. 2002. № 3.
3. Крохин Ю.А. Налоговое право России / отв. ред. Ю.А. Крохина. М.: Изд-во НОРМА, 2003. 478 с.
4. Ходов Л.Г. Основы государственной экономической политики. М.: Изд-во БЕК, 1997. 332 с.
5. Черник Д.Г. Налоги / под ред. Д.Г. Черника. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. 243 с.