

Секция «Юриспруденция»

Соотношение понятий объект и предмет налогообложения и особенности их реализации в Налоговом кодексе Республики Беларусь и Налоговом кодексе Российской Федерации

Замана Анна Валерьевна

Студент

Гродненский государственный университет имени Янки Купалы, Юридический факультет, Гродно, Беларусь

E-mail: za.anuta@yandex.ru

Установить налог – значит установить и определить все элементы его правовой конструкции, среди которых немаловажное значение принадлежит объекту налогообложения, поскольку:

- 1) именно наличие объекта налогообложения порождает у конкретного лица обязанность платить тот или иной предусмотренный законом налог;
- 2) если законодатель не установит или не определит хотя бы один из элементов, то плательщик получит право не уплачивать налог или уплачивать его удобным для себя способом.

Подобное обстоятельство, как отмечает С.Г. Пепеляев, ставит необходимость чётко разделить понятия «объект налогообложения» и «предмет налогообложения», так как существует потребность вычленив среди прочих сходных предметов материального мира именно тот, с которым законодатель связывает налоговые последствия [4].

Поэтому цель данного исследования – отграничить данные понятия.

Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) от 15 октября 2010 года 174-З определяет в п. 1 ст. 28 объект налогообложения как обстоятельство, с наличием которого у плательщика Налоговый кодекс, другие законы, международные договоры и (или) акты Президента Республики Беларусь либо решения местных Советов депутатов (в отношении местных налогов и сборов) связывают возникновение налогового обязательства.

В п. 1 ст. 38 Налогового кодекса Российской Федерации (часть 1) от 22 декабря 2008 года 263-ФЗ объект налогообложения – это реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

Однако в теории существует иное понятие объекта налогообложения. Объект налогообложения – это юридические факты (действия, события, состояния), обуславливающие в соответствии с нормами налогового права наступление определённых правовых последствий – обязанность субъекта уплатить налог [5]. Объектами налогообложения, в частности, могут быть: владение имуществом, выполнение работы (оказание услуги), получение дохода и так далее.

Что касается предмета налогообложения, то Налоговый кодекс Республики Беларусь и Российской Федерации не даёт понятие данной категории, а отождествляет его с объектом налогообложения. На наш взгляд такое отождествление не правильно, так как

объект по своей природе является определённым действием, событием или состоянием, а предмет представляет в свою очередь материальную категорию.

А.А. Пилипенко считает, что предмет налогообложения – это имеющие количественную, стоимостную или физическую характеристики предметы материального мира, которые могут повлечь обязанность по уплате налога, если по отношению к ним субъект находится в определённом юридическом состоянии [1]. Так, предметом налога на доходы физических лиц выступает доход в денежной или натуральной форме, полученный налогоплательщиком; объектом налога – право собственности на те денежные средства, которые выражают этот доход.

С элементом «объект налогообложения» тесно связано понятие «налоговая база», которая представляет собой количественную характеристику предмета налога, выраженную в единицах, установленных для данного вида налога. С точки зрения теории налогового права, налоговая база имеет отношение именно к предмету налога, зачастую в практике налогообложения совпадая с ним.

Налоговая база количественно выражает предмет налогообложения. Налоговую базу называют также основой налога, поскольку эта величина, к которой непосредственно применяется ставка налога, по которой исчисляется его сумма [6]. Налоговая база необходима для исчисления налога, но в то же время она не является правовым основанием, порождающим обязанность платить налог.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что объект налогообложения не совпадает с предметом налогообложения, а представляет собой определённое юридическое состояние. Так как объектом налогообложения является не сам предмет (признак физического характера), а право собственности на него (признак юридический).

Что касается налоговой базы и предмета налогообложения, то можно сделать вывод на основании конкретного примера. Например, по земельному налогу предметом налогообложения является сам земельный участок, а налоговой базой является размер данного земельного участка, который определяется в физических единицах (в гектарах).

Следовательно, объект налогообложения, предмет налогообложения и налоговая база являются абсолютно разными понятиями, но которые неразрывно связаны друг с другом.

Литература

1. Пилипенко А.А. Налоговое право. Минск: Книжный Дом. 2006 г.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь: принятый Палатой представителей 15 ноября 2002 г.: одобрен Сов. Респ. 2 декабря 2002 г.: в ред. от 15 октября 2010 г. № 174-З. – Минск: 2010.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации: принятый Государственной Думой 16 июля 1998 г.: одобрен Сов. Федерации 17 июля 1998 г.: в ред. от 22 декабря 2008 г. № 263-ФЗ.
4. Пепеляев С.Г. Налоговое право. М.: ИД ФБК – ПРЕСС. 2000 г.

Конференция «Ломоносов 2011»

5. Грачёва Е.Ю., Куфанова Н.А., Пепеляев С.Г. Финансовое право России. М.: ТЕ-ИС. 1995 г.
6. Грачёва Е.Ю., Ивлиева М.Ф., Соколова Э.Д. Налоговое право. М.: Юристъ. 2005 г.