

СООТНОШЕНИЕ ОБЪЕКТА И БАЗЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СИСТЕМЕ ЭЛЕМЕНТОВ ПРАВОВОГО МЕХАНИЗМА НАЛОГА

Объект и база налогообложения связаны довольно тесно, и налоговая база по своему содержанию является объектом налогообложения, скорректированным под применение налоговой ставки, исчисление суммы налога. Базой налогообложения является конкретная (количественная, физическая, стоимостная или другая) характеристика определенного объекта налогообложения. Налоговая база не только, фактически, дополняет объект налогообложения, но и через количественные, стоимостные характеристики отражает специфику каждого платежа. В этом контексте хотелось бы обратить внимание на особенность налоговой базы, поскольку она непосредственно касается всех составляющих налоговой обязанности. Во-первых, речь идет об учете объекта налогообложения, когда через количественные и стоимостные характеристики этого элемента (фактически, базу) реализуется составляющая налоговой обязанности. Во-вторых, именно с помощью базы налогообложения определяется сумма налога и гарантируется исполнение обязанности по уплате. В-третьих, при оценке налоговой базы проводится анализ соответствия заявленных показателей и сумм, перечисленных в бюджет, что реализует отчетное назначение базы налогообложения. Именно поэтому важно различать учет налоговой базы, элементов ее составляющих, и определение, исчисление налоговой базы, [1, с. 122] которые различаются целями, особенностями реализации и методами.

Налогоплательщики определяют налоговую базу по итогам каждого отдельного налогового периода на основании данных налогового учета объектов налогообложения или объектов, связанных с налогообложением [см. подробнее: 2, с. 271-276]. Обязанность определения налоговой базы и уплаты налога возникает у налогоплательщиков по итогам каждого налогового периода. При этом законодатель не связывает эти расчеты со временем формирования объекта налогообложения, поскольку один и тот же объект может иметь несколько баз налогообложения, которые будут отвечать отдельным налогам. Именно поэтому база налогообложения устанавливается по каждому налогу отдельно.

Налоговая база связана не только с объектом налогообложения, но и с предметом. Именно поэтому довольно часто налоговая база фактически является частью предмета налогообложения, к которой применяется налоговая ставка. Это возможно только тогда, когда предмет налогообложения обуславливает возможность и логичность применения способов исчисления. Все расчеты налоговой базы должны осуществляться на основании документально подтвержденных данных об объектах налогообложения или связанных с налогообложением. В этом случае

плательщик обязан иметь документальные подтверждения по обоснованию любой позиции налоговой отчетности. Если при этом налогоплательщик допускает ошибку, то перерасчет налогового обязательства осуществляется в отношении исключительно того налогового периода, в котором была допущена ошибка.

Литература

1. Злобин, Н. Н. Налог как правовая категория [Текст] : монография / Н. Н. Злобин. – М. : РПА МЮ РФ, 2003. – 170 с.
2. Кучерявенко, Н. П. Курс налогового права [Текст] : в 6 т. / Н. П. Кучерявенко. – Т. III : Учение о налоге. – Х. : Легас ; Право, 2005. – 600 с.