

Доходы общественного сектора

- 1. Источники поступления доходов государства**
- 2. Налоги и их виды**
- 3. Структура налоговых поступлений в разных странах и в Украине.**
- 4. Критерии оценивания налоговых систем**

I. Источники поступления доходов государства

Государственные доходы — это совокупность денежных отношений по формированию финансов государства путем распределения и перераспределения валового общественного продукта.

Совокупность финансовых ресурсов Государственного бюджета, местных бюджетов, Пенсионного фонда Украины (централизованные фонды), средства государственных предприятий и организаций и части средств в доле государственной собственности совместных предприятий (децентрализованные фонды) составляют Государственные доходы.



Классификация государственных доходов

По территориальному принципу:

- общегосударственные доходы
- местные доходы

В зависимости от метода финансовой деятельности:

- общеобязательные (налоги и иные обязательные платежи)
- добровольные поступления (добровольные взносы и пожертвования)

В зависимости от субъектного состава, образующегося при формировании государственных доходов:

- доходы, поступающие от юридических лиц;
- от физических лиц

В зависимости от характера и метода взимания платежей :

- налоговые
- неналоговые платежи и т.д.

Кроме того, государственные доходы подразделяются на:

- 1) возвратные (государственные займы) и безвозвратные (обязательные платежи);
- 2) возмездные (государственный кредит) и безвозмездные (налоговые платежи);
- 3) общие (платежи в бюджет) и целевые (платежи в государственные целевые фонды).

В зависимости от порядка формирования государственных доходов

- **Централизованные доходы** — или такие, порядок аккумуляции, распределения, перераспределения и использования которых устанавливается государством централизованно;
- **Децентрализованные доходы** — или такие, порядок формирования, распределения и использования которых определяется не централизованным порядком, а тем государственным предприятием, учреждением и организацией, которые формируют данные доходы и используют их в соответствии со своим финансовым планированием.



В соответствии со ст. 9 Бюджетного кодекса Украины доходы бюджетов классифицируются следующим образом:

- 1) налоговые поступления;
- 2) неналоговые поступления;
- 3) доходы от операций с капиталом;
- 4) трансферты



Финансирование дефицита бюджета проводится путем привлечения займов. Классификация финансирования бюджета осуществляется по категориям кредиторов и по типам долговых инструментов.

1. Налоговые поступления

это доходы, привлекаемые в состав государственного бюджета в форме общегосударственных и местных налогов, сборов и других обязательных платежей. Доля таких поступлений в структуре доходов государственного бюджета составляет от 65 до 70%, а доля в ВВП - от 9 до 12%.

2. Неналоговые поступления

это доходы, привлекаемые в формах, которые не относятся к налоговым платежам. Это статья доходов бюджета, которая занимает второе место в структуре доходов и составляет примерно 25% от доходов бюджета.

- 1) доходы от собственности и предпринимательской деятельности;
- 2) административные сборы и платежи, доходы от некоммерческой и побочной продажи;
- 3) поступления от штрафов и финансовых санкций;
- 4) другие неналоговые поступления.

К поступлениям от собственности и предпринимательской деятельности относятся: рентная плата за нефть и газ собственной добычи, поступления от реализации избыточного вооружения; плата за транзит нефти и газа территорией Украины; дивиденды, начисленные на акции, доли государства в капитале хозяйственных обществ, арендная плата за аренду государственного имущества и др.



Доходы государственных предприятий образуются на основе тех же закономерностей, что и доходы предприятий частного сектора. Если доля национализированных предприятий велика, их доходы во многом определяют финансовое состояние общественного сектора. Однако не все доходы государственных предприятий находятся в непосредственном распоряжении государственных органов.

3. Доходы от операций с капиталом

Имеют долю в структуре доходов – примерно 1,5%. Сюда относятся доходы от продажи драгоценных металлов и драгоценных камней и государственных запасов товаров из государственных резервов.

4. Трансферты

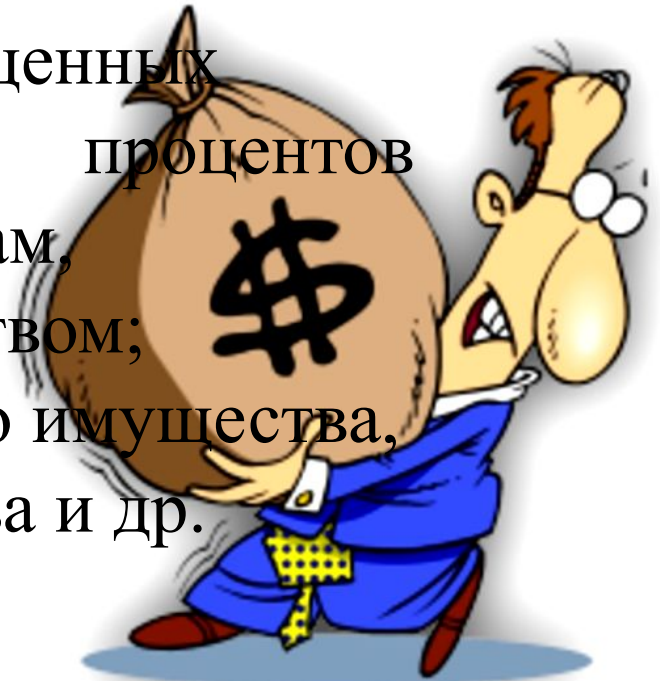
это средства, полученные бюджетом на безвозмездной и безвозвратной основе. Доля трансфертов в доходах государственного бюджета составляет 0,15% от их общей суммы.



«Другие доходы»

входят поступления в виде:

- превышение доходов над расходами Национального банка Украины;
- средств, полученных от размещения внутренних займов;
- поступления в виде возвращенных государственных займов, процентов по займам и кредитам, предоставленным государством;
- средств от конфискованного имущества, бесхозного имущества и др.



Согласно порядку распределения и поступления доходов в соответствующие бюджеты доходы подразделяются на закрепленные и регулирующие.

К закрепленным доходам относятся доходы, которые полностью или в установленной законодательством доле (от общегосударственных налогов и сборов) перечисляются в соответствующие бюджеты.

(налог на имущество предприятий и организаций, плата за землю, превышение доходов над расходами НБУ, полученные дивиденды на акции, которые находятся в общегосударственной собственности и др.)

Регулирующие доходы - это поступления в соответствующий бюджет средств в виде отчислений от общегосударственных налогов и сборов), которые утверждаются на каждый бюджетный год.

НДС, акцизный сбор, доходы от приватизации государственного имущества, подоходный налог с граждан, сбор на обязательное пенсионное страхование,, торговли ювелирными изделиями, недвижимости и др

2. Налоги и их виды

Налогом является обязательный, безусловный платеж в соответствующий бюджет, взимаемый с юридических и физических лиц

Сбором (платой, взносом) является обязательный платеж в соответствующий бюджет, взимаемого с плательщиков сборов, с условием получения ими специальной выгоды.

Совокупность общегосударственных и местных налогов и сборов, взимаемых в установленном НКУ порядке, составляет **налоговую систему Украины**.



Функции налогов

- фискальная ;
- регулирующая;
- контрольная;
- распределительная ;
- стимулирующая.



Принципы налогообложения

1. всеобщность налогообложения
2. равенство всех плательщиков перед законом, недопущение любых проявлений налоговой дискриминации
3. неотвратимость наступления определенной законом ответственности в случае нарушения налогового законодательства
4. презумпция правомерности решений плательщика налога
5. фискальная достаточность
6. социальная справедливость
7. экономичность налогообложения
8. нейтральность налогообложения
9. стабильность
10. равномерность и удобство уплаты
11. единый подход к установлению налогов и сборов

Виды налогов

По субъекту налогообложения :

- прямые налоги;
- косвенные налоги.

Прямыми налогами облагаются непосредственно физические и юридические лица, а также их доходы, **косвенными** - ресурсы, виды деятельности, товары и услуги.

Прямые	Налог на прибыль предприятий
	Налог на доходы физических лиц
	Налог на недвижимое имущество
	Плата за землю
	Налог с владельцев транспортных средств
Косвенные	Налог на добавленную стоимость
	Акцизный сбор
	Таможенная пошлина

В соответствии с действующим законодательством:

- общегосударственные налоги и другие обязательные платежи;
- местные налоги, сборы и другие обязательные платежи

В зависимости от плательщиков:

- с юридических лиц;
- с физических лиц;
- смешанного состава, то есть такие налоги, которые должны платить как юридические, так и физические лица, в том числе и граждане-предприниматели (налог с владельцев транспортных средств, таможенный сбор, земельный налог и т. п.).

Общегосударственные налоги

- налог на прибыль предприятий;
- налог на доходы физических лиц;
- налог на добавленную стоимость;
- акцизный налог;
- сбор за первую регистрацию транспортного средства;
- экологический налог;
- рентная плата за транспортировку нефти и нефтепродуктов по магистральным нефтепроводам и нефтепродуктопроводам, транзитное транспортирование трубопроводами природного газа и аммиака по территории Украины;
- плата за пользование недрами;
- плата за землю;
- сбор за пользование радиочастотным ресурсом Украины;
- сбор за специальное использование воды;
- сбор за специальное использование лесных ресурсов;
- фиксированный сельскохозяйственный налог;
- сбор на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства;
- пошлина;
- сбор в виде целевой надбавки к действующему тарифу на электрическую и тепловую энергию, кроме электроэнергии, произведенной квалифицированными когенерационными установками;
- сбор в виде целевой надбавки к действующему тарифу на природный газ для потребителей всех форм собственности

К местным налогам относятся:

- налог на недвижимое имущество, отличное от земельного участка;
- единый налог.

К местным сборам относятся:

- сбор за осуществление некоторых видов предпринимательской деятельности;
- сбор за места для парковки транспортных средств;
- туристический сбор.



По характеру налогообложения:

- **пропорциональное** (налог возрастает в той же пропорции, как доход плательщика);
- **прогрессивное** (доля налога в доходе растет по мере его увеличения);
- **регрессивное** (в доходах менее обеспеченных групп населения доля этих налогов выше, чем у более обеспеченных).

Различия между пропорциональными, прогрессивными и регрессивными налогами связаны с неодинаковыми соотношениями *предельных и средних норм налогообложения*. **Норма налогообложения** характеризует ту часть дохода, которая изымается в виде налога.

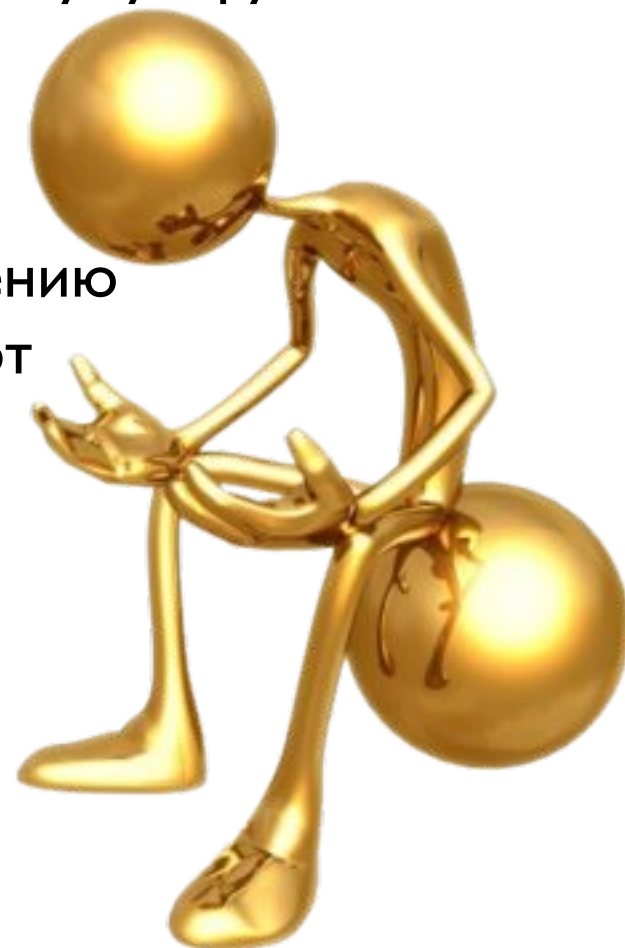
При пропорциональном налогообложении предельная норма постоянна и равна средней при любой величине дохода. При прогрессивном налогообложении средняя норма растет, при регрессивном снижается.

Средняя норма - это отношение величины налога к доходу,



По принципу целевого использования:

- **маркированные** (Если налог имеет целевой характер, и соответствующие поступления не могут расходоваться ни на какие иные цели, кроме той, ради которой он введен);
- **немаркированные** (средства, аккумулируемые с помощью немаркированных налогов, могут использоваться для решения самых разнообразных задач по усмотрению тех органов, которые утверждают бюджет).



3. Структура налоговых поступлений в разных странах и в Украине

Структура налоговых поступлений в Государственный бюджет Украины*

Показатель	Удельный вес, %	
	в общей сумме доходов Государственного бюджета	в сумме налоговых поступлений в Государственный бюджет
Налог на добавленную стоимость	27,1	49,0
Акцизный сбор	6,0	11,0
Налог на прибыль предприятий	16,0	29,3
Сбор за специальное использование природных ресурсов	0,6	1,3
Рентные платежи (за нефть и природный газ)	0,9	2,1
Сбор за геологоразведочные работы, выполненные за счет Государственного бюджета	1,3	2,8
Государственная пошлина	0,6	1,3
Таможенная пошлина	1,4	3,0
Прочие налоговые поступления	0,1	0,2
Налоговые поступления в бюджет — всего	54,0	100,0

* По статистическим данным за 2000 г.

**Доля налоговых поступлений
в странах с рыночной экономикой*, %**

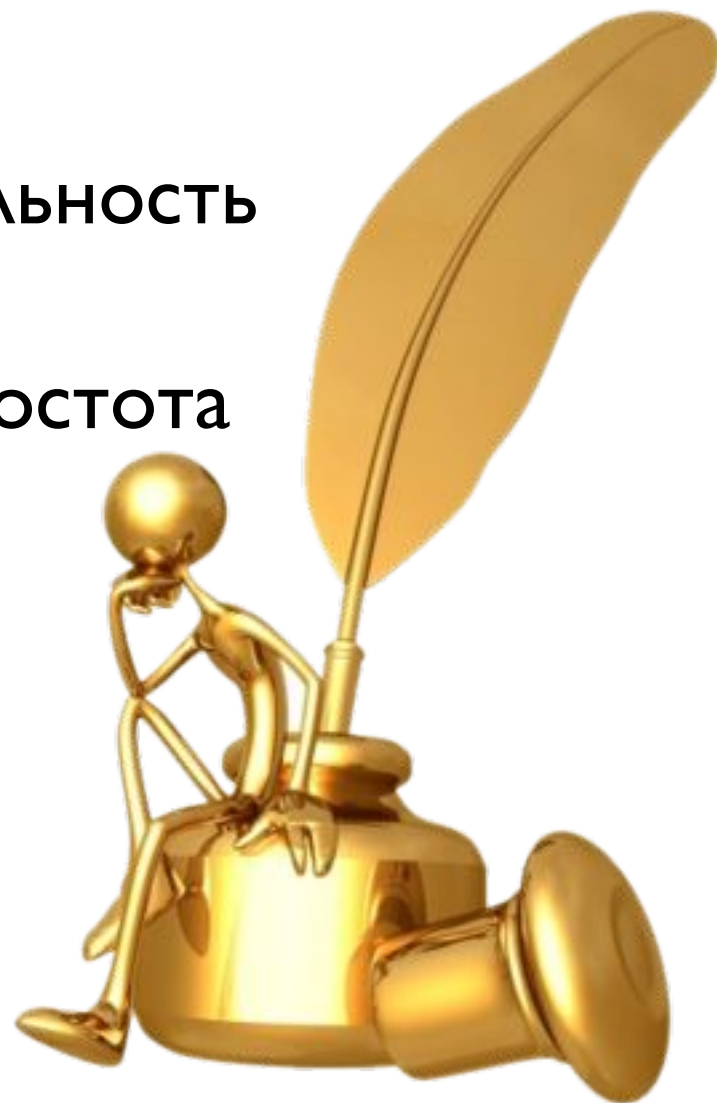
Страна	Индивидуальный подоходный налог	Налог на прибыль	Взносы на социальное страхование		Налоги на добавленную стоимость и с оборота	Индивидуальные акцизы	Другие налоги
			служащих	предприятий			
США	35,8	7,3	11,6	16,6	7,6	6,8	14,3
Великобритания	28,9	11,0	6,6	10,6	16,6	12,3	14,0
Германия	27,4	4,7	15,9	18,8	17,0	9,4	6,8
Франция	11,8	5,4	13,3	27,3	18,8	8,5	14,9
Италия	26,3	10,0	6,3	23,6	14,7	10,6	8,5
Канада	40,8	6,8	4,3	9,7	13,9	9,9	14,6
Япония	26,8	21,5	10,9	15,2	4,2	7,3	14,1

Основные показатели конкурентоспособности налоговых систем России и ряда ведущих стран мира [8 – 9]

Страна	Доля налогов в ВВП (%), (2009)	Предельная ставка ИПН, % (2010)	Предельная ставка налогов на социальное страхование, % (2010)	Предельная ставка налога на прибыль корпораций, % (2011)	Предельная ставка НДС, % (2010)
Россия	36 (2008)	13	34	20	20
Англо-саксонские экономики					
США	24	43,2	6,2	39,2	–
Канада	31,1	46,4	6,68	27,6	5
Великобритания	34,3	51	11	26	17,5
Австралия	27,1 (2008)	46,5	–	30	10
Новая Зеландия	31	38	–	28	12,5
Социально-рыночные экономики					
Германия	37	47,5	20,71	30,2	19
1	2	3	4	5	6
Франция	41,9	49,8	21,46	34,4	19,5
Италия	43,5	50,7	10,49	27,5	20
Финляндия	43,1	55,0	5,2	26	22
«Европейские налоговые лаборатории»					
Швейцария	30,3	47,5	11,05	21,2	7,6
Ирландия	27,8	50	6	12,5	21
Ведущие развитые экономики Азии					
Япония	28,1 (2008)	47,7	12,175	39,5	5
Республика Корея	25,6	38,5	4,5	24,2	10

4. Критерии оценивания налоговых систем

1. Равенство обязательств
2. Экономическая нейтральность
3. Организационная
(административная) простота
4. Гибкость налогов
5. Прозрачность



I. Равенство обязательств

Данный критерий основывается на принятом в обществе понимании справедливости. Право государства на принуждение (принудительный сбор налогов) должно в равной степени применяться ко всем гражданам. Равенство обязательств рассматривают по вертикали и по горизонтали.

- **Вертикальное равенство** – к индивидам из различных групп предъявляются различные требования. Например, люди с низкими доходами платят меньший налог.
- **Горизонтальное равенство** – люди в одинаковом положении выполняют одинаковые обязательства (т.е. нет дискриминации по расе, полу, религии; при одинаковом доходе уплачивается одинаковый налог).

2. Экономическая нейтральность

С помощью этого критерия оценивается воздействие налогов на рыночное поведение потребителей и производителей, а также на эффективность распределения ограниченных ресурсов.

3. Организационная

(административная) простота

связана с затратами на сбор налогов. В затраты на сбор налогов входят расходы на содержание налоговой системы, затраты времени и средств плательщиков, связанных с определением причитающихся налоговых сумм, их перечислением в бюджет и документированием правильности уплаты налогов, расходы на консультации и др.

4. Гибкость налогов

предполагает способность системы адекватно реагировать на изменение макроэкономической ситуации, прежде всего, на смену фаз делового цикла.

5. Прозрачность

предполагает возможность контроля налоговой системы со стороны основной массы налогоплательщиков. Люди должны четко представлять, какие налоги они платят, по какой ставке, как осуществляется платеж и т.п.

