

# Основы построения системы налогообложения

**1. Основные понятия налоговых отношений**

**2. Функции налогов и принципы  
налогообложения**

**3. Элементы налога**

**4. Классификация налогов**

# ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

**Налог** - обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

## ОТЛИЧИТЕЛЬНЫЕ ПРИЗНАКИ НАЛОГА

<b>ПРИНУДИТЕЛЬНЫЙ ХАРАКТЕР</b>	каждое лицо-налогоплательщик, должно уплачивать законно установленные налоги и сборы
<b>ИНДИВИДУАЛЬНАЯ БЕЗВОЗМЕЗДНОСТЬ</b>	лицо, уплатившее налог, взамен от государства ничего не получает
<b>РЕГУЛЯРНОСТЬ ВЫПЛАТ</b>	налог уплачивается с определенной периодичностью
<b>ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВА</b>	налоги, иные сборы и платежи являются источниками доходов соответствующих бюджетов
<b>УСЛОВИЯ УСТАНОВЛЕНИЯ НАЛОГОВ И СБОРОВ</b>	налог считается установленным лишь в том случае, когда определены его элементы

# ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

- В соответствии с Налоговым кодексом система налогов и сборов – совокупность налогов и сборов, взимание которых предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации.
- Понятие “налоговая система” более емкое, чем “система налогов и сборов”, т.к. первое из них включает второе как составную часть.
- **Налоговая система** - взаимосвязанная совокупность действующих в данный момент в конкретном государстве *существенных условий налогообложения*

## *Элементы налоговой системы:*

- налоговые отношения;
- субъекты налоговых отношений;
- объекты налоговых отношений;
- нормативно-правовая база налогообложения.

*Налоговые отношения* – это совокупность властных отношений:

- по установлению налогов и сборов;
- по введению налогов и сборов;
- по взиманию;
- по контролю;
- по привлечению к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

# *Субъекты налоговых отношений:*

- налогоплательщики;
- налоговые агенты;
- налоговые органы (ФНС и ее подразделения);
- финансовые органы (Минфин и его подразделения)
- таможенные органы (ФТС и ее подразделения);
- органы государственных внебюджетных фондов;
- органы налоговых расследований;
- органы, осуществляющие регистрацию организаций и физических лиц;
- лица, участвующие в мероприятиях налогового контроля;
- кредитные организации.

# Объекты налоговых отношений:

- денежные средства;
- правопорядок в налоговой сфере.



# *Налоговое законодательство:*

- Налоговый кодекс РФ;
- федеральные налоговые законы;
- законы и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах законодательных органов субъектов РФ;
- нормативные правовые акты о налогах и сборах представительных органов местного самоуправления;
- федеральные законы, содержащие нормы не налогового права (Таможенный кодекс РФ, Бюджетный кодекс и др.).

# Налоговая политика

- совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства, отдельных социальных групп общества, а также развития экономики за счет перераспределения финансовых ресурсов.

# Цели налоговой политики

- 1. фискальная** — мобилизация части создаваемого ВВП страны в централизованный фонд государства для финансирования его расходов;
- 2. экономическая** — целенаправленное воздействие на экономику через налоговый механизм для:
  - проведения структурных изменений общественного воспроизводства;
  - перераспределения национального дохода и ВВП;
  - регулирования спроса и предложения, стимулирования предпринимательской, инвестиционной и инновационной активности;
  - выравнивания социально-экономического развития регионов,
- 3. социальная** — сглаживание неравенства в уровнях доходов населения за счет прогрессивной системы налогообложения, поддержки соответствующих слоев граждан, создания института социальной защиты населения;
- 4. экологическая** — охрана окружающей среды и рациональное природопользование за счет усиления роли экологических налогов и штрафных санкций;
- 5. международная** — укрепление экономических связей с другими странами за счет заключения двусторонних и многосторонних соглашений об устранении двойного налогообложения.

# *Налоговый механизм*

*Налоговый механизм* - совокупность способов и правил организации налоговых отношений, с помощью которых обеспечивается:

- осуществление системы распределительных и перераспределительных отношений,
- создание централизованного фонда государства для выполнения им своих функций,
- регулирование социально-экономического развития общества.

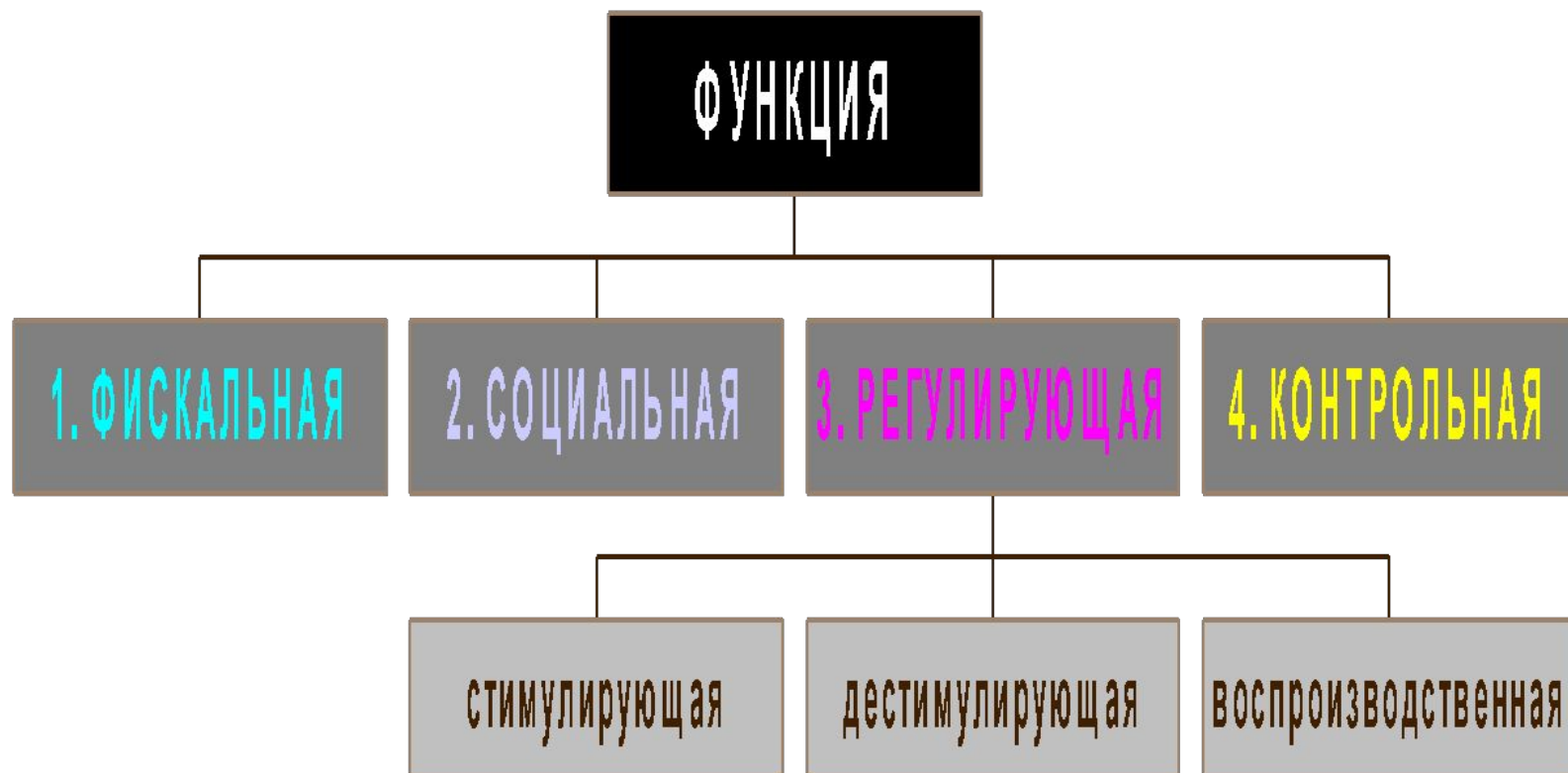
# Элементы налогового механизма:

- налоговое планирование
- налоговое регулирование
- налоговый контроль

# *Налогообложение*

- совокупность экономических и правовых отношений, складывающихся на базе процесса смены форм собственности и перераспределения реально созданной стоимости в интересах всех участников воспроизводства.

# ВАЖНЕЙШИЕ ФУНКЦИИ НАЛОГОВ



# **Фискальная функция** (“фиск” – казна, хранилище денег или совокупность финансовых ресурсов государства)

Фискальная функция обеспечивает перераспределение части финансовых ресурсов общества в пользу государства.

Фискальная функция проявляется через формирование доходов посредством аккумулирования средств в бюджете и внебюджетных фондах. Расходование средств производится на самые различные государственные нужды.





# ***Социальная функция***

Реализуется посредством неравного налогообложения разных сумм доходов.

Социальная функция позволяет также перераспределять доходы между различными категориями населения. (например, применяя прогрессивную шкалу налогообложения личных доходов).

Косвенные налоги считаются самыми социально несправедливыми.

**□ Регулирующая функция** нацелена на решение задач налоговой политики посредством использования налоговых механизмов. Она предполагает влияние налогов на инвестиционный процесс, спад или рост производства, его структуру, а также на научно-технический прогресс, экологическую безопасность, распределение национального дохода, спрос и предложение, объем доходов и сбережений населения

**□ Контрольная функция** позволяет государству: отслеживать своевременность и полноту поступления в бюджет налоговых платежей; сопоставлять их величину с потребностями в финансовых ресурсах; определять необходимость реформирования налоговой системы и бюджетной политики.

# Принципы налогообложения в РФ

- **всеобщности** – каждое лицо должно через налоги участвовать в финансировании общегосударственных расходов (ст.57 Конституции РФ);
- **равного налогообложения** – равенство всех плательщиков перед главным налоговым законом; не допускается предоставление индивидуальных льгот и привилегий;
- **законности** - ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, не предусмотренные НК РФ либо установленные в ином порядке, чем это определено НК РФ;
- **справедливости** – при установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налогов;
- **экономической обоснованности** - налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными; не должно нарушаться единство экономического пространства РФ;

# Принципы налогообложения в РФ

- **стабильности** – федеральные налоги и сборы устанавливаются, изменяются или отменяются только НК РФ, а местные или региональные – только в соответствии с НК РФ; при установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения;
- **презумпции правоты налогоплательщика** - все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов)

## ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГА

Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены следующие элементы налогообложения:

- **плательщики или субъекты**
- **объект налогообложения**
- **налоговая база**
- **налоговый период**
- **налоговые льготы**
- **налоговая ставка**
- **порядок исчисления налога**
- **порядок и сроки уплаты налога.**

# Субъект налогообложения

**Субъект налога (налогоплательщик)** - лицо, на которое возложена юридическая обязанность уплатить налог за счет собственных средств.

**Носитель налога** - это лицо, которое несет тяжесть обложения в конечном итоге. Именно за счет носителя налог уплачивается в бюджет. Данное понятие применяется в экономическом аспекте и юридически не закреплено.

## ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

**Объект налогообложения** - юридические факты (действия, события, состояния), которые обуславливают обязанность субъекта заплатить налог. К ним относятся: получение дохода, совершение оборота по реализации товара, владение имуществом, совершение сделки купли-продажи, и др.

<b>Объект налогообложения»</b>	
<b>1. ИМУЩЕСТВО</b>	<b>Под имуществом</b> понимаются виды объектов гражданских прав, относящихся к имуществу в соответствии с ГК РФ
<b>2. ДОХОД</b>	экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить
<b>3. ПРИБЫЛЬ</b>	<b>Товаром</b> признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации
<b>4. СТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ (ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ, УСЛУГ)</b>	<b>Работой</b> для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организаций и физических лиц
	<b>Услугой</b> для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности
<b>5. ИНОЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОСНОВАНИЕ</b>	имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога



**Налоговая база** представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения

**Налоговый период это** календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

Различают понятия налоговый период и *отчетный период*. Иногда они могут совпадать, иногда отчетность представляется несколько раз за налоговый период. (Так, налоговым периодом по налогу на прибыль установлен – год, а отчетными периодами являются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года).

**Ставка налога** - размер налога на единицу налогообложения.

## **ВИДЫ СТАВОК:**

**П**твердые ставки, когда на каждую единицу обложения определен фиксированный размер налога (например, 50 руб. за кв. м площади)

**П**процентные ставки, когда с суммы дохода физического лица начисляют % налога

**П**комбинированные – сочетание твердых и процентных

## НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ

- **Льготами** признаются предоставляемые отдельным категориям лиц предусмотренные законодательством преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере
- Различают налоговые льготы в форме:
  - *изъятий,*
  - *налоговых вычетов,*
  - *снижения налоговых ставок,*
  - *налоговых каникул,*
  - *изменения сроков уплаты налога.*



## ***ИНВЕСТИЦИОННЫЙ НАЛОГОВЫЙ КРЕДИТ***

**Инвестиционный налоговый кредит** - такое изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии соответствующих оснований предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов.

Выделены три основания его предоставления:

- проведение НИОКР либо технического перевооружения собственного производства
- осуществление внедренческой или инновационной деятельности
- выполнение особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предоставление особо важных услуг населению.

## Порядок исчисления налога

– совокупность действий налогоплательщика по определению суммы налога, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот

В качестве информационного обеспечения по определению суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, используются данные бухгалтерского и налогового учета. **Обязанность исчислить сумму налога может быть возложена на налогоплательщика, налоговый орган или налогового агента.**

# ВОЗЛОЖЕНИЕ ОБЯЗАННОСТИ ПО ОПРЕДЕЛЕНИЮ СУММЫ НАЛОГА, ПОДЛЕЖАЩЕЙ УПЛАТЕ В БЮДЖЕТ ЗА НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД



# МЕТОДЫ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА

При взимании НДФЛ:

- по **глобальной (германской) системе** исчисление налога осуществляется с совокупного дохода независимо от источника дохода налогоплательщика
- **шестидесятилетняя (английская) система** предусматривает разделение дохода на его составные части (шестидесятилетия) в зависимости от источника дохода и каждая часть облагается по отдельности

Исчисление налога можно осуществлять по двум системам:

- **кумулятивная (накопительная) система** - предполагает определение суммы налога и его взимание с начала периода нарастающим итогом
- **некумулятивная система** - предусматривает обложение налоговой базы по частям, без нарастающего итога.

## Порядок уплаты налога – нормативно установленные способы и процедуры внесения налога в бюджет

- Порядок уплаты налога как элемент закона о налоге предполагает решение следующих вопросов:
  - направление платежа (бюджет или внебюджетный фонд)
  - средства уплаты налога (в рублевых средствах, валюте)
  - механизм платежа (в безналичном или наличном порядке)
  - особенности контроля за уплатой налога.



**Сроки уплаты налога** – это дата или период, в течение которого налогоплательщик обязан фактически внести налог в бюджет.

Сроки уплаты определяются календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами, декадами, неделями и днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти.





## КЛАССИФИКАЦИЯ НАЛОГОВ

### По способу взимания:

- ✓ **прямые налоги** - взимаются с имущества или доходов налогоплательщика.
- ✓ **косвенные налоги** - включаются в цену товаров и услуг.

### В зависимости от уровня власти:

- ✓ **федеральные налоги** - элементы определяются законодательством страны и являются едиными на всей ее территории. Их устанавливает и вводит в действие высший представительный орган. Эти налоги могут зачисляться в бюджеты различных уровней
- ✓ **региональные налоги** - элементы устанавливаются в соответствии с законодательством Российской Федерации законодательными органами ее субъектов.
- ✓ **местные налоги** вводятся в соответствии с законодательством страны местными органами власти. Они вступают в действие решением, принятым на местном уровне. Налоги всегда поступают в местные бюджеты.

## КЛАССИФИКАЦИЯ ПО УРОВНЮ БЮДЖЕТА, В КОТОРЫЙ ЗАЧИСЛЯЕТСЯ НАЛОГОВЫЙ ПЛАТЕЖ

### **закрепленные налоги**

непосредственно и  
целиком поступают в  
тот или иной бюджет

### **регулирующие налоги -**

налоговые платежи  
поступают  
одновременно в  
различные бюджеты в  
пропорции, принятой  
согласно бюджету

С 2009 г. ставка налога на прибыль  
организаций (20%) распределяется по  
бюджетам:

- в федеральный бюджет - 2%
- в региональный бюджет - до 18%

## КЛАССИФИКАЦИЯ ПО МЕТОДУ ИСЧИСЛЕНИЯ

- **пропорциональные** – при изменении налоговой базы ставка налога неизменна
- **прогрессивные** - с ростом налоговой базы растет ставка налога
- **регрессивные** - с ростом налоговой базы уменьшается ставка налога