

# **Налоги и налогообложение**

## **Тема 1. Экономическая сущность налогов**

### **Занятие 1**

**Вопрос 1. Экономическое содержание налогов**

**Вопрос 2. Функции налогов**

**Вопрос 3. Элементы налога**

**Вопрос 4. Классические принципы налогообложения**

# **«Откуда есть пошли налоги разные», или к вопросу о происхождении налогов**

«...Налогообложение старо, как мир, и его начальная форма возникла, когда какой-нибудь местный вождь перегораживал устье реки, место слияния двух рек или горный перевал и взимал плату за проход с купцов и путешественников. Налог подобного рода квалифицировался как добровольное пожертвование, таможенный сбор или вымогательство, в зависимости от точки зрения...»

Паркинсон С.Н. Закон и доходы. М 1992. С.14-15

# Вопрос 1. Экономическое содержание налогов

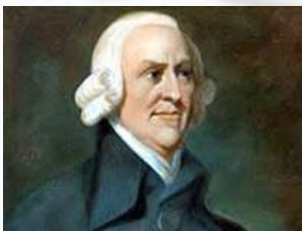
- Налог – основной источник образования государственных финансов
- Существование государства предполагает необходимость существования налогов
- Представление о сущности налогов и их месте в экономической системе общества менялось по мере развития общественных отношений
- *Налоговая теория* - система научных знаний о сущности и природе налогов, их роли и значении в общественной жизни

# Классическая теория (А. Смит, Д. Рикардо)

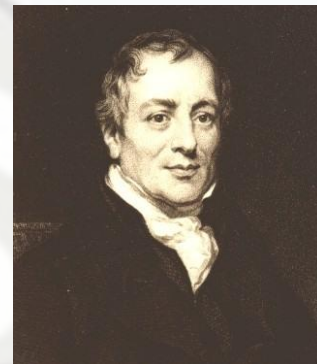


Адам Смит  
*Adam Smith*

Дата рождения: 5 июня 1723  
Место рождения: Шотландия, Великобритания  
Дата смерти: 17 июля 1790 (67 лет)  
Место смерти: Эдинбург, Шотландия  
Научная сфера: экономика  
Место работы: Университет Глазго  
[Альма-матер:](#) Оксфорд



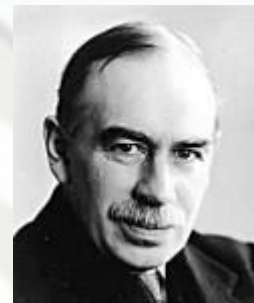
- Сторонники этой теории рассматривали налоги как один из видов государственных доходов, которые должны покрывать затраты по содержанию правительства. При этом какая-либо иная роль (регулирование экономики, страховой платеж, плата за услуги и др.) налогам не отводилась.



Давид Рикардо  
*David Ricardo*

Дата рождения: 18 апреля 1772  
Место рождения: Лондон, Великобритания  
Дата смерти: 11 сентября 1823 (51 год)  
Место смерти: графство Глостершир, Великобритания  
Научная сфера: экономика

# Кейнсианская теория (Дж. Кейнс)



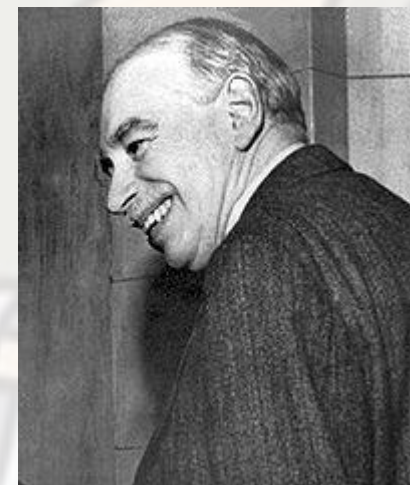
Джон Мейнард Кейнс

*John Maynard Keynes*

- Центральная мысль этой теории состояла в том, что налоги являются главным рычагом регулирования экономикой и выступают одной из слагаемых её успешного развития. По мнению Дж. Кейнса, изложенному им в его книге «Общая теория занятости, процента и денег» (1936 год), экономический рост зависит от денежных сбережений только в условиях полной занятости.

Джон Мейнард Кейнс на Бреттон-Вудской конференции

Род деятельности:	экономист
Дата рождения:	5 июня 1883
Место рождения:	Кембридж, Великобритания
Дата смерти:	21 апреля 1946 (62 года)
Место смерти:	Тилтон, Великобритания





# Теория монетаризма (М. Фридман)

По мнению её автора, регулирование экономикой может осуществляться через денежное обращение, которое зависит от количества денег и банковских процентных ставок. При этом налогам не отводится такая важная роль, как в кейнсианских экономических концепциях.

В данном случае налоги наряду с иными механизмами воздействуют на денежное обращение. В частности, через налоги изымаются излишнее количество денег.

В теории монетаризма и кейнсианской теории налоги уменьшают неблагоприятные факторы развития экономики. Однако если в первом случае этим фактором являются излишние деньги, то во втором — излишние сбережения

Милтон Фридман

Milton Friedman

Дата рождения:	31 июля 1912
Место рождения:	Бруклин, Нью-Йорк, США
Дата смерти:	16 ноября 2006 (94 года)
Место смерти:	Сан-Франциско, США
Страна:	США
Научная сфера:	экономика
Альма-матер:	Чикагский университет



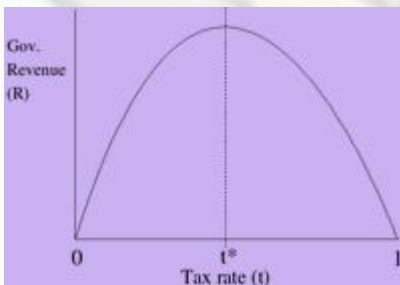
# Теория экономики предложения (А. Лаффер и др.).

Лаффер, Артур

Arthur Betz Laffer

Дата рождения: [14 августа 1940](#)  
(72 года)

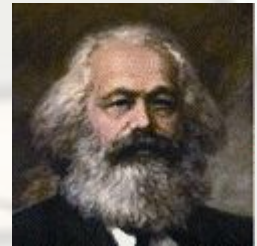
Научная сфера: [экономика](#)



В большей степени чем кейнсианская теория рассматривает налоги в качестве одного из факторов экономического развития и регулирования. Данная теория исходит из того, что высокое налогообложение отрицательно влияет на предпринимательскую и инвестиционную активность, что в конечном итоге приводит и к уменьшению налоговых платежей. Поэтому в рамках теории предлагается снизить ставки налогообложения и предоставить корпорациям всевозможные льготы. Таким образом, снижение налогового бремени, по мнению авторов теории, приводит к бурному экономическому росту.

# Частные налоговые теории

- Теория соотношения прямого и косвенного обложения
- Теория единого налога
- Теория пропорционального налогообложения
- Теории прогрессивного налогообложения



Косвенные налоги скрывают от каждого отдельного лица сумму, которую оно платит государству, тогда как прямой налог ничем не замаскирован, взимается открыто и не вводит в заблуждение даже самого темного человека.

Прямые налоги, следовательно, побуждают каждого контролировать правительство, тогда как косвенные налоги подавляют всякое стремление к самоуправлению.

*Карл Маркс (1818–1883), немецкий экономист, социолог, философ*



# Налог

обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с

организаций

физических лиц

в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств

в  
целях

финансового обеспечения  
государства и муниципальных образований



## Сбор –

обязательный взнос, взимаемый с организаций и физ.лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов госорганами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий



В этом мире неизбежны только смерть и налоги.  
Бенджамин Франклин

# Вопрос 2. Функции налогов

- Налоги – это обязательные платежи, взимаемые государством с физических и юридических лиц в бюджет.

Признаки –

1. законность установления,
2. публичность,
3. индивидуальная безвозмездность,
4. процедурный характер взимания,
5. принудительность взимания

# Функции налогообложения

- **Фискальная** функция означает формирование государственных доходов путем аккумулирования в бюджете и внебюджетных фондах денежных средств для финансирования общественно необходимых потребностей:
- **Экономическая** функция призвана решать те или иные задачи налоговой политики государства посредством налоговых механизмов.

Эта функция имеет следующие подфункции:

- **регулирующая** - проявляется при распределении и перераспределении ВВП путем введения новых, отмены старых налогов, изменения ставок, увеличения или сокращения налоговой базы, изменения зачислений налоговых поступлений по уровням бюджетной системы.
- **стимулирующая** – проявляется через систему льгот и освобождений, при этом происходит переориентация доходной части бюджета (например, льготы для субъектов предпринимательства, сельскохозяйственных производителей);
- **дестимулирующая** – имеет целью поощрить отечественное производство (посредством роста таможенных пошлин) или ограничить развитие игорного бизнеса (используя чрезмерно высокие налоговые ставки) и т.д.
- **воспроизводственная** – предназначена для аккумулирования средств на восстановление используемых ресурсов.
- **социальная** – заключается в поддержке социального обеспечения и социального страхования в обществе и затрагивает проблемы справедливого налогообложения.

Она реализуется посредством:

- неравного обложения налогом разных сумм доходов (прогрессивная шкала налогообложения);
- применения стандартных, социальных, имущественных налоговых вычетов;
- введение акцизов на предметы роскоши и т.д.

# Вопрос 3. Элементы налога



Уплачивать налог означает отдавать часть своего имущества, чтобы сохранить остальное.

*Вольтер (Франсуа Мари Аруэ) (1694–1778) – французский философ, писатель, историк, представитель французского Просвещения*

К налогам следует прибегать только в исключительных случаях.

Налоги – средство опасное, ссорящее короля с его подданными.

*Жан Боден (1530–1596), французский политик, экономист, философ, правовед*



- Налог считается установленным, если...

# Налогоплательщики (субъекты налога) –



Не дорого цену я громкие права,  
От коих не одна кружится голова.  
Я не ропщу о том, что отказали боги  
Мне в сладкой участи оспаривать  
налоги.

.А.С. Пушкин

- физические и юридические лица (организации, индивидуальные предприниматели и другие физические лица), которые по закону являются плательщиками налога.

**Объект налогообложения –**  
предмет, подлежащий  
налогообложению.

### **Налоговая база-**

представляет собой стоимостную, физическую или другую характеристику объекта налогообложения, по отношению к которой применяется налоговая ставка

### **Налоговый период –**

календарный год или иной период времени, по окончании которого у налогоплательщика возникает обязанность

- определить налоговую базу,
- исчислить сумму налога, которая подлежит уплате

# Ставка налога –

Самым лучшим налогом является  
наименьший налог..

Д. Рикардо



- размер налога на единицу обложения.
- Единица обложения – единица измерения объекта.

## Порядок исчисления налога -

показывает, кто должен исчислить сумму налога:

- сам налогоплательщик,
- налоговый орган
- или налоговый агент

## Порядок уплаты –

показывает как должен быть уплачен налог

## Налоговые льготы –

полное или частичное освобождение  
налогообложения.

Аф. Оризи

Дорого от цивилизации вымощена  
квитанциями об уплате налогов.

# Вопрос 4. Классические принципы налогообложения



- Справедливость и Соразмерность
- Определенность
- Удобство
- Экономичность



**КЛАССИЧЕСКИЕ ПРИНЦИПЫ  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Справедливость, равномерность,  
удобство, дешевизна

**Принципы построения российской системы налогообложения**

**Экономико-функциональные принципы**

**Организационно-правовые принципы  
(подробнее описаны выше)**

Стабильность, устойчивость, запрет  
обратной силы налоговых законов

Стремление к универсальному  
налогообложению  
(4 классических правила)

Включение исключительно  
налоговых форм  
перераспределения доходов

Однократность взимания  
налогов

Нейтральность, прозрачность  
и дискретность налогообложения  
(объект, ставки)

Равнонапряженность налогового  
бремени для всех субъектов  
налогового права

Стремление к достижению  
относительного равновесия  
между налоговыми функциями

Эластичность налоговой техники  
и предупредительность налогового  
производства

Стремление к обеспечению  
относительного равновесия  
экономических интересов

Недопущение репрессивного  
характера действий  
налоговых администраций

децентрализации

единства

единства  
с предоставлением  
в Федеральном законе  
права субъектам РФ  
регулировать налоговый  
механизм в пределах  
региональной доли  
налогов и региональных  
льгот



*Для того чтобы поднять государство с самой низкой ступени варварства до высшей ступени благосостояния, нужны лишь три условия:*

*во-первых, мир внешний и внутренний;*

*во-вторых, терпимость в управлении государством;*

*в-третьих, низкие налоги.*

*Все остальное сделает естественный ход вещей.*

*Адам Смит (1723–1790), шотландский экономист и философ*

# Основная литература:

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации
2. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / В. Г. Пансков. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2012 -368с. – Серия : Бакалавр. Базовый курс.
3. Налоги и налогообложения : учебник для бакалавров / под ред. Г.Б. Поляка. – М. : Издательство Юрайт, 2012 – 463с. – Серия : Бакалавр. Базовый курс.