

# Модель системы налогообложения

Модель характеризует *концептуальные основы налогообложения* и состоит из ряда взаимоувязанных и взаимозависимых компонентов теоретического и прикладного характера:

$$M = \{a, b, c, d, e, f, g, h, i\}$$

- a – интересы участников налоговых отношений;
- b – иерархия целей налогообложения;
- c – понятийный аппарат;
- d – базовые концепции налогообложения;
- e – научно-практический инструментарий;
- f – функции налогов;
- g – организация налоговой системы;
- h – процедуры налогового производства;
- i – обеспечивающие подсистемы налогового менеджмента

# **Система налогообложения должна:**

**Обеспечить заданный бюджетами уровень  
налоговых доходов**

**Воздействовать посредством  
регулирующей функции на развитие  
экономики в целом, объем и структуру  
производства**

**Обеспечить посредством социальной  
функции перераспределение  
общественных доходов между различными  
категориями граждан и т.п.**

По мере развития налоговых систем происходит *эволюция* понимания терминов «*налог*» и «*налоговая система*»

## Характеристика действий

<b>налогоплательщика</b>	<b>исполнительных органов государства</b>
Осознанные шаги, связанные в определенной степени с признанием общественной необходимости уплаты налогов	Действия, направленные на защиту своих финансовых интересов, наполнение доходной части бюджета
Активные и целенаправленные действия на снижение налоговых платежей	Действия, направленные на противодействие уклонению от уплаты налогов, на выявление случаев незаконной «налоговой экономии»
Волевые действия, связанные с осознанием налоговых рисков при нарушении законодательства	Действия, связанные с применением налоговой ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах

## Теории налогов

*Основоположник* – А.Смит                      Шотландия, 1776 г.  
«Исследование о природе и причинах богатства народов»

**Налоговая теория** – система научных знаний о сущности и природе налогов, их роли и значении в общественной жизни



Общие теории



Частные теории

Отражают назначение  
налогообложения в целом

Исследования по отдельным  
вопросам налогообложения

## Общие теории налогов

### Теория обмена

Через налог граждане как бы покупают у государства услуги по поддержанию правопорядка, здравоохранению и др. Соответствует условиям средневекового строя с господством договорных отношений

### Атомистическая

Разновидность предыдущей. Налоги выступают как обязательная плата общества за мир и выгоды гражданам. Происходит обмен ценностями, но сделка не является добровольной, не всегда справедлива

### Теория наслаждения

Налог одновременно и жертва, и наслаждение. Каждый налогоплательщик участвует в общих расходах, совершаемых ради него и его сограждан. При помощи налогов каждый покупает наслаждение

# Общие теории налогов

## Налог как страховая премия

Налог есть платеж на случай возникновения какого-либо риска. Налогоплательщик как коммерсант в зависимости от доходов страхует свою собственность от войны, стихийного бедствия, пожара и т.д.

## Классическая (А. Смит, Д. Рикардо)

Налоги – один из видов государственных доходов, которые должны покрывать «расходы на общественную оборону и на поддержание достоинства верховной власти». Иные роли (регулирующая и др.) налогам не отводятся.

## Теории жертвы и принудительных потребностей

Идеи принудительного характера налога, как обязанности, вытекающей из самой сути государственного устройства общества.

Конец IX – начало XX века – необходимость обоснования роста государственных расходов и увеличения налогового бремени.

## Общие теории налогов

### Кейнсианс- кая

Налоги являются главным рычагом регулирования экономики и одним из слагаемых ее развития. При этом большие сбережения как пассивный источник дохода мешают росту экономики и подлежат изъятию.

### Теория монетариз- ма

Налоги наряду с иными компонентами воздействуют на денежное обращение, через них изымается излишнее количество денег (а не сбережений, как в кейнсианской теории). Тем самым уменьшаются неблагоприятные факторы экономики.

### Теория экономики предложения

Налоги еще в большей степени рассматриваются как один из важных факторов экономического развития и регулирования. Снижение налогового гнета приводит к бурному росту предпринимательской и инвестиционной активности (Кривая А.Лаффера).

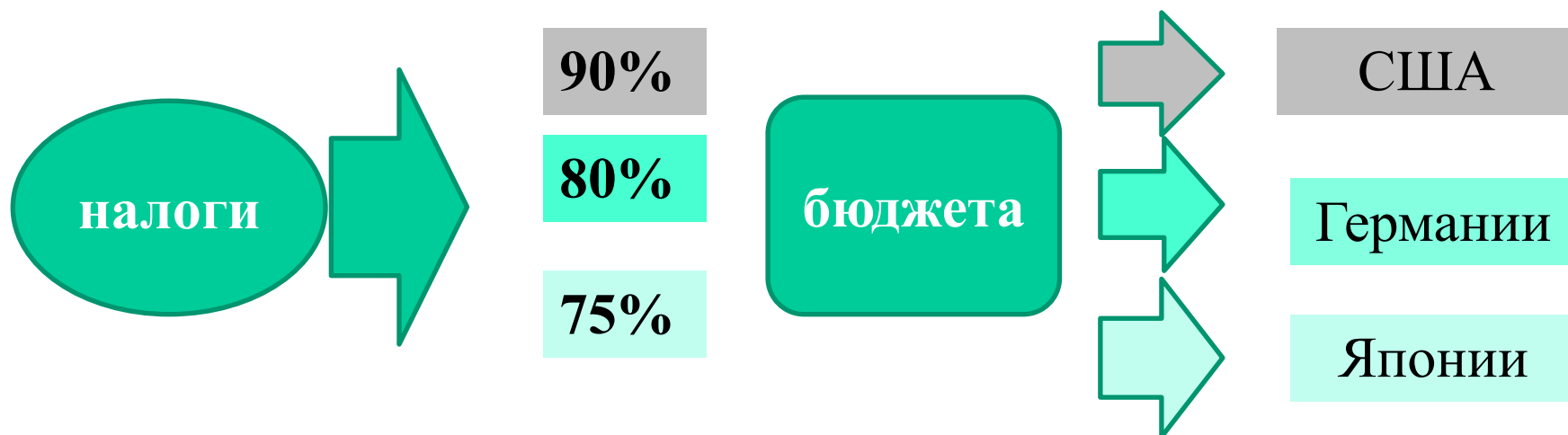
## Частные теории налогов

Теория соотношения прямого и косвенного обложения	Построить сбалансированную налоговую систему можно, лишь сочетая на практике обе формы обложения, но с преобладанием его прямых форм
Теория единого налога	Налоги уплачиваются из единого источника – дохода, поэтому единый налог видится более целесообразным, простым и рациональным, чем множество отдельных
Теория пропорционального налогообложения	Базируется на ослаблении налогового нажима по мере увеличения объекта налогообложения. Защитниками теории выступают наиболее имущие классы
Теории прогрессивного налогообложения	Усиление налоговой нагрузки по мере роста доходов и имущественного состояния плательщика. С богатого надо взимать больше и абсолютно, и относительно
Теория переложения налогов	Изучает справедливость распределения налогового бремени в зависимости от форм налогообложения. Разновидности: абсолютная, оптимист., пессимист. и др.



# Функции налогов

**Смысл налогообложения** – прямое изъятие государством определенной части валового общественного продукта в свою пользу для формирования бюджета, т.е. централизованных финансовых ресурсов



В России доля налогов в доходах бюджета соответствует мировым стандартам

# Ф у н к ц и и   н а л о г о в



Фискаль-  
ная

Социаль-  
ная

Регули-  
рующая

Контроль-  
ная

Основная,  
формирует  
доходы,  
аккумулируя в  
фондах средства  
для реализации  
государственных  
программ

Перераспреде-  
ние доходов  
между  
различными  
категориями  
населения

Влияние  
налогов на  
инвестицион-  
ный процесс,  
спад или рост  
производства,  
его структуру

Контроль  
полноты и  
своевременности  
и поступления в  
бюджет  
налоговых  
платежей

# Принципы налогообложения

## Экономические

- Справедливости
- Соразмерности
- Учета интересов налогоплательщиков:
  - определенности
  - удобства
- Экономичности

## Юридические

- Нейтральность (равное налоговое бремя)
- Установление налогов законами
- Приоритет налогового закона над неналоговым
- Отрицание обратной силы налогового закона
- Наличие в законе существенных элементов налога
- Сочетание интересов государства и субъектов налоговых отношений

## Организационные

- Единство налоговой системы
- Подвижность налогообложения
- Стабильность налоговой системы
- Множественность налогов
- Исчерпывающий перечень налогов

## Проблемы и тенденции

*Послевоенный период* – **гармонизация налоговых систем и налоговой политики**

(налоговое право различных стран, основные показатели налоговых систем, проблемы двойного налогообложения, налогообложение инвестиционной деятельности)

*1993 г.* –

мировой Налоговый кодекс

(более 500 статей рекомендательного характера, авторы – ученые Гарвардского университета)

*Западная налоговая система* – **приоритет производства** перед интересами бюджета (и представляющего его налогового органа (приоритет фундаментальных частных интересов над текущими интересами исполнительной власти))

Общемировая тенденция –



налогового бремени

Принципы системы  
налогообложения  
развитых стран

- Налоги по возможности минимальны
- Минимально необходимы затраты на взимание
- Налоги не должны препятствовать конкуренции
- Налоги должны соответствовать структурной политике государства в экономической сфере
- Нацеленность на справедливое распределение доходов
- Исключение двойного налогообложения

## Размеры налоговых ставок (%)

Вид налога	Развитые страны	Россия
На прибыль	30 ... 40	20
НДС	10 ... 20	18
Социальный налог с работодателей	8 ... 40	34
Подоходный налог	30 ... 60	13 (плоская шкала налогообложения)