



# НАЛОГИ

# 1. ФИСКАЛЬНАЯ ФУНКЦИЯ

- формирование и мобилизация финансовых ресурсов государства, а также аккумуляция в бюджете средств для выполнения общегосударственных или целевых государственных программ.
- Все остальные функции налогообложения можно назвать производными по отношению к этой



## 2. РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ (СОЦИАЛЬНАЯ) ФУНКЦИЯ

- налогов состоит в перераспределении общественных доходов между различными категориями населения. Через налогообложение достигается поддержание социального равновесия путем изменения соотношения между доходами отдельных социальных групп с целью сглаживания неравенства между ними



### 3. КОНТРОЛЬНАЯ ФУНКЦИЯ.

- Через налоги государство осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью организаций и граждан, а также за источниками доходов и расходами.
- оценивается эффективность налоговой системы,
- обеспечивается контроль за видами деятельности и финансовыми потоками
- выявляется необходимость внесения изменений в налоговую систему и бюджетную политику.



## 4. ПООЩРИТЕЛЬНАЯ ФУНКЦИЯ НАЛОГОВ.

- признание государством особых заслуг определенных категорий граждан перед обществом (предоставление налоговых льгот участникам Великой Отечественной войны, Героев СССР и России и т.д.). Однако данная функция представляет собой простое приспособление налоговых механизмов в целях реализации социальной политики государства и является скорее сопутствующей, чем ведущей.



## 5. РЕГУЛИРУЮЩАЯ ФУНКЦИЯ НАЛОГОВ.

- Стимулирующая
- дестимулирующая



## *СТИМУЛИРУЮЩАЯ ПОДФУНКЦИЯ*

- направлена на поддержку развития тех или иных экономических явлений. Она реализуется через систему льгот и освобождений.



**Действующие налоговые льготы по налогообложению  
прибыли предприятий направлены на  
стимулирование:**

- финансирования затрат на развитие производства и жилищное строительство;
- малых форм предпринимательства;
- занятости инвалидов и пенсионеров;
- благотворительной деятельности в социально-культурной и природоохранительной сферах.





## *ДЕСТИМУЛИРУЮЩАЯ ПОДФУНКЦИЯ*

- напротив направлена на установление через налоговое бремя препятствий для развития каких-либо экономических процессов, например через реализацию государством своей протекционистской экономической политики. Это проявляется через введение повышенных ставок налогов (например, для казино установлена ставка налога на прибыль в размере 90 %), установлении налога на вывоз капитала, повышенных таможенных пошлин, налога на имущество, акцизов и др.



## *ВОСПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПОДФУНКЦИЯ*

- предназначена для аккумуляции средств на восстановление используемых ресурсов. Эту подфункцию выполняют отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, плата за воду и т.д.



# ПРИНЦИПЫ

- А. Смит еще в 1776 г. обосновал ряд принципов налогообложения:
- - **справедливость**, т.е. всеобщность и пропорциональность налогообложения;
- - **определенность** — налог должен быть установлен таким образом, чтобы каждый налогоплательщик точно знал, какие налоги, когда и в каком размере он должен платить;
- - **удобство** — каждый налог должен взиматься в такое время и таким способом, которые наиболее удобны для налогоплательщика;
- - **эффективность** — административные расходы по взиманию налогов не должны превышать налоговые поступления.



# КЛАССИФИКАЦИЯ НАЛОГОВ

- 1. По способу изъятия различают два вида налогов:
- прямые налоги взимаются непосредственно с доходов и имущества (налог на прибыль, налог на имущество, налог на доходы);
- косвенные налоги устанавливаются в виде надбавок к цене или тарифу. Конечным плательщиком таких налогов выступает потребитель (НДС, акцизы, таможенные пошлины).



- 2. По воздействию налоги подразделяются на:
- пропорциональные – это налоги, ставки которых устанавливаются в фиксированном проценте к доходу или стоимости имущества;
- прогрессивные – это налоги, ставки которых увеличиваются с ростом стоимости объекта налогообложения;
- дегрессивные или регрессивные – это налоги, ставки которых уменьшаются с ростом стоимости объекта налогообложения.



- 3. По назначению различают:
- а) общие налоги – средства от которых не закреплены за отдельными направлениями расходов государства (налог на прибыль, НДС, НДФЛ);
- б) маркированные (специальные) налоги – имеют целевое назначение (земельный налог, ЕСН).



- 4. По субъекту уплаты выделяют:
- а) налоги, взимаемые с физических лиц;
- б) налоги, взимаемые с юридических лиц.



- 5. По объекту налогообложения разделяют:
- имущественные налоги;
- ресурсные налоги (рентные платежи);
- налоги, взимаемые от выручки или дохода;
- налоги на потребление.





- 6. По источнику уплаты существуют:
- - налоги, относимые на индивидуальный доход;
- - налоги, относимые на издержки производства и обращения;
- - налоги, относимые на финансовые результаты;
- - налоги, взимаемые с выручки от продаж.



# СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

- Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН))
- Упрощенная система налогообложения (УСНО)
- Упрощенная система налогообложения на основе патента (ПАТЕНТ) (действует до 1 января 2013)
- Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)
- Патентная система налогообложения (ПАТЕНТ) (с 1 января 2013)



# ЕСХН

## ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ

- Категория налогоплательщиков: Юридические лица и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями  
Налоговый период: Календарный год
- Применение ЕСХН, заменяет уплату следующих налогов:
- организации: налог на прибыль организаций; налог на имущество организаций; НДС (кроме налога, уплачиваемого в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности));
- индивидуальные предприниматели: налог на доходы физических лиц; налог на имущество физических лиц; НДС (кроме налога, уплачиваемого в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности)).
- Объект налогообложения: доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налоговая ставка по ЕСХН: 6%.



# УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (УСНО)

- Категория налогоплательщиков: Юридические лица, индивидуальные предприниматели  
Налоговый период: Календарный год
- Описание:
- В связи с применением УСНО, налогоплательщики освобождаются от уплаты следующих налогов:
- организации: от налога на прибыль организаций; налога на имущество организаций; НДС (кроме налога, уплачиваемого в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности));
- индивидуальные предприниматели: налог на доходы физических лиц; налог на имущество физических лиц; НДС (кроме налога, уплачиваемого в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности)).
- Объект налогообложения (по выбору налогоплательщика):
- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.
- Ставка налога:
- 6% (при выборе объекта налогообложения «доходы»);
- 15% (при выборе объекта налогообложения «доходы минус расходы»)\*
- \*на основании п.2 ст. 346.20 НК РФ законами субъекта РФ ставка может быть снижена до 5%.



# НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ЕНВД)

- Вид: Специальный налоговый режим (обязательный порядок применения)
- Категория налогоплательщиков: Юридические лица, индивидуальные предприниматели  
Налоговый период: Квартал
- Данный специальный налоговый режим применяется только в отношении определенных видов деятельности \* (пункт 2 статьи 346.26 Кодекса).

Величина налога определяется расчетным путем и зависит от физических показателей, характеризующих определенные виды деятельности, и базовой доходности в месяц (пункт 3 статьи 346.29 Кодекса).



# ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (ПАТЕНТ)

- ДЕЙСТВУЕТ С 1 ЯНВАРЯ 2013
- может применяться в отношении предпринимательской деятельности индивидуальных предпринимателей в сфере розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли, и через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети.
- В связи с этим предпринимательская деятельность в сфере розничной торговли, осуществляемая через объекты розничной торговли, не включенные в данный перечень (торговые центры, торговые комплексы, нежилые помещения, арендуемые для осуществления торговли в административных, промышленных и учебных зданиях и т.п.), должна облагаться налогами в рамках иных режимов налогообложения.
- В общем случае налогоплательщики патентной системы освобождаются от НДФЛ, налога на имущество физлиц и налога на добавленную стоимость (за исключением НДС при импорте). Данное освобождение распространяется только на доходы от видов деятельности, переведенных на патентную систему. Если предприниматель одновременно занимается и другими видами деятельности, то доходы от них облагаются налогами по иным системам.



- **Налоговая система** – это совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке, а также методы и принципы построения налогов.
- В РФ устанавливаются следующие виды налогов и сборов:
- **1. Федеральные налоги и сборы (обязательны к уплате на всей территории РФ):**
- - НДС, акцизы, налог на прибыль организаций;
- - налог на доходы физических лиц;
- - государственная пошлина;
- - водный налог, сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами;
- - налог на добычу полезных ископаемых;
- - федеральные лицензионные сборы.
- Федеральные налоги представляют собой обязательные платежи, которые устанавливаются высшим органом законодательной власти федеративного государства. Поступления от федеральных налогов зачисляются в федеральный бюджет либо распределяются между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов Федерации.
- Большинство федеральных налогов являются регулирующими. Между федеральным и региональными бюджетами распределяются: НДС, налог на прибыль организаций, акцизы, НДФЛ, платежи за пользование природными ресурсами.



- **2. Региональные налоги и сборы (устанавливаются законами субъектов РФ и обязательны к уплате на территориях субъектов):**
- налог на имущество организаций (регулирующий налог, частично зачисляемый в местные бюджеты);
- транспортный налог;
- налог на игорный бизнес.
- Поступления от налогов субъектов либо зачисляются в бюджет субъекта, либо распределяются между бюджетом субъекта РФ и местными бюджетами.





□ **3. Местные налоги и сборы (устанавливаются актами представительных органов местного самоуправления):**

- - земельный налог;
- - налог на имущество физических лиц;
- - местные лицензионные сборы.
- Местные налоги – это обязательные платежи физических и юридических лиц, поступающие в местные бюджеты. Характерными чертами местных налогов являются их регрессивность и множественность. Перечень местных налогов и сборов устанавливается НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления.

□

