



# Налоги. Характеристика

Понятие налога. Отличие налога от сбора. Принципы налогообложения.  
Элементы налогов. Классификация налогов.

# Адам Смит

## «Исследования о природе и причинах богатства народов» (1776)

Предложил рассматривать **три источника налога**:

### Рента

(от латинского «reddita» - «возвращенная»)

Регулярный доход, полученный лицом в ходе пользования имуществом, земли, капитала в аренду без дополнительных затрат.

### Прибыль

Превышение доходов от продажи товаров и услуг над затратами на производство и продажу этих товаров

### Заработная плата

Денежное выражение стоимости товара «рабочая сила»

# Воззрения Адама Смита на налогообложение

- «Подданные государства должны ... участвовать в содержании правительства, то есть соответственно доходу, каким они пользуются под покровительством и защитой государства. Всякий налог, который в конечном счете падает только на один из трех видов дохода (рента, прибыль, заработная плата), является обязательно неравным, поскольку он не затрагивает двух основных.
- Налог, который обязывается уплачивать каждое отдельное лицо, должен быть точно определен, а не произволен. Срок уплаты, способ платежа, сумма платежа — все это должно быть ясно и определено для плательщика и всякого другого лица.
- Каждый налог должен взиматься в то время или тем способом, когда и как плательщику должно быть удобней всего платить его.
- Каждый налог должен быть так задуман и разработан, чтобы он брал и удерживал из кармана народа возможно меньше сверх того, что он приносит казначейству государства».



## А. Смит исходил из следующих принципов налогообложения:

**Равномерность**, т.е. равнонапряженность налоговых изъятий, единство требований государства к налогоплательщикам, всеобщность налоговых правил;

**Определенность**, означающая четкость, ясность, стабильность основополагающих характеристик налоговой системы, их неизменность в течение длительного периода времени (это касается в первую очередь перечня взимаемых налогов и уровня налогового изъятия);

**Простота и удобство**, понимаемые в прямом смысле этих слов;

**Неотягощенность**, то есть умеренность налогов, относительно невысокий уровень налоговых сумм, уплата которых не ложится тяжким бременем на налогоплательщика.

# Налоги в настоящее время

- Это инструмент экономической и структурной политики, уровень налогового бремени (в рамках, определяющих неугнетающий характер налогов) устанавливается в зависимости от конкретных задач государственного регулирования и особенностей экономической ситуации
- С одной стороны, установление и взимание налогов есть прерогатива власти, а с другой стороны, формирование перечня налогов и установление уровня налогового бремени на организации и население диктуется условиями рынка и уровнем развития экономики

# Принципы закона о налоговой системе

**всеобщность** — охват налогами всех экономических субъектов, получающих доходы;

**стабильность** — устойчивость видов налогов и налоговых ставок во времени;  
**равнонапряженность** (платежеспособность) —

взимание налогов по идентичным для всех налогоплательщиков ставкам, в доле от дохода и прибыли с тем, чтобы относительная налоговая нагрузка была примерно равной для субъектов с

**обязательность** — принудительность налога, неизбежность его выплаты;  
**социальная справедливость** — установление

налоговых ставок и налоговых льгот таким образом, чтобы они ставили всех в примерно равные условия в отношении налоговой нагрузки и оказывали щадящее воздействие на

**горизонтальная справедливость** — находящиеся в равном положении по уровню доходов должны трактоваться налоговыми законами одинаково;

**вертикальная справедливость** — находящиеся в неравном положении по уровню доходов должны трактоваться налоговыми законами неодинаково.

# Налог и сбор. Отличия

- **Налог - это 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.
- **Сбор - обязательный взнос**, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).
- В отличие от налога сбор может иметь не только денежную, но и иную форму, но это возможно лишь в том случае если прямо предусмотрено законодательством.
- Уплата сбора (в соответствии с целями правового документа, установившего конкретный сбор) предполагает возникновение некоторых публичных отношений.



# Элементы налога

## Статья 17 НК РФ:

1. Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

2. В необходимых случаях могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком

3. При установлении сборов определяются их плательщики и элементы обложения применительно к конкретным сборам





# Объект налогообложения -

- юридические факты (действия, события, состояния), которые обуславливают обязанность субъекта заплатить налог
  - совершение оборота по реализации товара, работы, услуги
- ввоз товара на территорию России
- владение имуществом
- совершение сделки купли-продажи ценной бумаги



# Налоговая база -

- стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения
- понятие, служащее для того, чтобы количественно выразить предмет налогообложения. Налоговая база необходима именно для исчисления налога, но она непосредственно не является обстоятельством, порождающим обязанность уплатить налог (объектом налогообложения).



# Налоговый период -

- календарный год (другой период времени), по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате
- срок, в течение которого завершается процесс формирования налоговой базы, окончательно определяется размер налогового обязательства.

Необходимость установления налогового периода обусловлена:

1. Многим объектам налогообложения (получение прибыли, дохода, реализация товаров и т.п.) свойственна протяженность во времени, повторяемость. В целях определения соответствующего результата необходимо периодически подводить итог. Для разовых налогов налоговый период не устанавливается.
2. Вопрос о налоговом периоде связан с проблемой однократности налогообложения.

# Налоговая ставка –

- **величина налога в расчете на единицу налогообложения**
- Если налог взимается с доходов в денежной форме, то налоговая ставка устанавливается в виде процента с облагаемого налогом дохода.
- Налоговые ставки могут также устанавливаться в виде денежной суммы, приходящейся на один объект налогообложения или на показатель, характеризующий этот объект, например налог на транспортное средство, или с единицы земельной площади, с кубического сантиметра объема двигательной установки.
- Налоговая ставка, выраженная в процентах к доходу налогоплательщика, обычно называется **НАЛОГОВОЙ КВОТОЙ**.
  - **Твердые налоговые ставки**
    - устанавливаются в абсолютной сумме независимо от величины дохода (реальные налоги)
  - **Пропорциональные налоговые ставки**
    - действуют в одинаковом проценте к доходу вне зависимости от его величины (пропорциональное обложение)
  - **Прогрессивные налоговые ставки**
    - возрастают по мере роста облагаемого дохода (прогрессивное обложение)

# Порядок исчисления налога

- В законодательстве РФ применительно к различным видам налогов по-разному определены лица, на которых лежит обязанность по их исчислению
- **Налогоплательщик**
  - способ исчисления налогов быть обеспечен гарантиями от злоупотреблений со стороны налогоплательщиков. Такими гарантиями могут быть одновременная подача декларации о доходах, установление юридической ответственности за неправильное исчисление, проверка налоговых органов и т.п.
- **Налоговые органы**
  - налогоплательщик должен быть поставлен в более выгодное положение — он должен быть гарантирован от произвола налоговых органов
- **Налоговые агенты**
  - при этом ответственность за правильное исчисление налогов возлагается на это лицо — налогоплательщик должен быть защищен от ошибки налогового агента

Налоговые органы не позднее 30 дней до наступления срока платежа налоговый орган направляют налогоплательщику налоговое уведомление

# Порядок и сроки уплаты налога

- Любой налог только тогда может считаться установленным, когда определен срок уплаты налога, т. е. отрезок времени, в течение которого налогоплательщик обязан уплатить налог. Неопределенность во времени уплаты налога может стать основанием для законного уклонения от уплаты налогов

Сроки уплаты налогов и сборов определяются:

- – календарной датой;
- – истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами и днями;
- – указанием на событие, которое должно наступить или произойти;
- – указанием на действие, которое должно быть совершено.

Изменение установленного срока уплаты налога и сбора допускается только в порядке, предусмотренном налоговым кодексом РФ.



# Льготы по налогам -

Это предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов преимущества, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

В целях использования дифференцированного подхода к различным категориям налогоплательщиков (например, для стимулирования приоритетных отраслей народного хозяйства, поддержки малоимущих слоев населения) законодательство устанавливает в каждом законе о налоге определенную систему льгот, которые в конечном итоге преследуют цель сокращения размера налогового обязательства налогоплательщика. Законодательство РФ запрещает предоставление налоговых льгот, носящих индивидуальный характер, если иное не установлено законодательными актами Российской Федерации.

## • ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ

### • Изъятие

- налоговая льгота, направленная на выведение из-под налогообложения отдельных объектов (предметов) налогообложения или определенных элементов объекта
- в совокупный годовой доход физического лица, являющегося предметом обложения подоходным налогом, не включаются все виды пенсий, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством РФ

### • Скидки

- налоговые льготы, направленные на сокращение налоговой базы

### • Налоговые освобождения

- полное освобождение от уплаты налогов отдельных лиц или категорий плательщиков

### • Налоговые кредиты

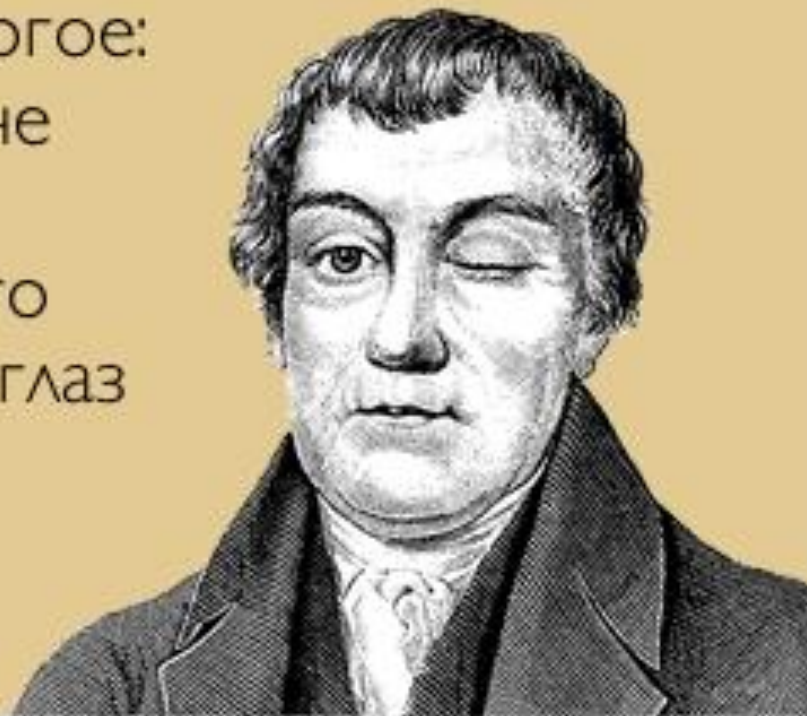
- льгота, направленная на уменьшение налоговой ставки или суммы налога. Существуют как платные и возвратные, так и бесплатные и безвозвратные налоговые кредиты.
  - снижение ставки налога;
- сокращение суммы налога;
- отсрочка или рассрочка уплаты налога и др.



Передохните немного ;)

Работа дала многое:  
раньше у меня не  
было ничего, а  
теперь — ничего  
и дёргающийся глаз

Atkritka.com



- по характеру налогового изъятия

- прямые

- косвенные

# Классификация налогов

- по уровням управления

- федеральные

- региональные

- местные

- по субъектам налогообложения

- налоги с юридических лиц

- налоги с физических лиц

- по объектам налогообложения

- налоги на товары и услуги

- налоги на доходы, прибыль, прирост рыночной стоимости капиталов

- налоги на недвижимость и имущество и т.д.

- по целевому назначению налога

- общие

и др.

# ► По характеру налогового изъятия (степени переложения)

## • Прямые

- взимаются в процессе накопления материальных благ непосредственно с доходов или имущества **налогоплательщиков**
  - реальные прямые налоги - облагается предполагаемый средний доход, получаемый от того или иного объекта налогообложения (налог с владельцев трансп. средств, земельный налог и др.)
  - личные прямые налоги - уплачиваются с действительно полученного дохода и отражают фактическую платежеспособность (подходный налог, налог на прибыль, ресурсные платежи, налоги на имущество, подвергаемое налогообложению)

окончательным плательщиком прямых налогов становится  
получатель дохода

## • Косвенные\*

- взимаются через цену товара и вытекают из фактов хозяйственной жизни и оборотов, финансово-вых операций (акцизы, НДС, таможенная пошлина и др.).
- По объектам взимания подразделяются:
  - косвенные индивидуальные - облагаются строго определенные группы товаров (акцизы)
  - косвенные универсальные - облагаются все товары, работы и услуги за некоторыми исключениями (НДС)
  - фискальные монополии (парафискалитет) – доход государства от производства и реализации товаров массового потребления (табак, соль и др.), в РФ не существует
  - таможенные пошлины

окончательным плательщиком косвенных налогов выступает  
конечный потребитель товара, на которого налог  
перекладывается путем надбавки к цене

\* **Адвалорный** — рассчитанный в форме зафиксированного процента от стоимости груза, сделки (налог, таможенная пошлина).

## ► По уровню управления

- Федеральные
  - размеры ставок, объекты налогообложения, плательщики, методы исчисления налогов, порядок зачисления сумм налогов в бюджеты различных уровней определяются законодательством РФ и являются едиными на всей ее территории
- Региональные
  - налоги республик в составе РФ, краев, областей, автономной области, автономных округов г. Москва и Санкт-Петербург) -конкретные размеры ставок, объекты налогообложения, плательщики, методы исчисления налогов устанавливаются в соответствии с законодательством РФ законодательными органами субъектов Федерации
- Местные
  - механизм их исчисления и взимания вводятся муниципальными образованиями в соответствии с законодательством РФ и субъектов Федерации



# Федеральные налоги и сборы

- Налог на добавленную стоимость
- Государственная пошлина
- Налог на прибыль
- Акцизы
- Налог на доходы физических лиц
- Водный налог
- Страховой взнос на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
- Страховые взносы
- Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
- Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)



# Региональные и местные налоги

- Региональные налоги
  - Транспортный налог
  - Налог на игорный бизнес
  - Налог на имущество организаций
- Местные налоги
  - Налог на имущество физических лиц
  - Земельный налог

## ► По субъектам налогообложения

Налоги,  
уплачиваемые  
физическими  
лицами

- налог на доходы физических лиц
- налог на имущество физических лиц
- земельный налог и др.
- налог на прибыль

Налоги,  
уплачиваемые  
юридическими  
лицами

- налог на добавленную стоимость
- налог на имущество предприятий и организаций и др.

Смешанные  
налоги  
(уплачиваются как  
физическими, так  
и юридическими  
лицами)

- акцизы
- некоторые таможенные пошлины
- налог с владельцев транспортных средств и др.

# ► По объектам налогообложения

## Налоги на имущество (имущественные налоги)

- налоги, взимаемые с организаций или физических лиц по факту владения ими определенным

## Ресурсные налоги (рентные)

- ~~налоги, взимаемые и размер не зависят от~~  
налоги, взимаемые в процессе ~~использования ресурсов~~  
владельцами ~~природной среды, а~~

## Налоги на доход или прибыль

- ~~налоги, взимаемые с организаций и физических лиц в отношении~~  
налоги, взимаемые с организаций и физических лиц в отношении ~~дохода и прибыли~~

## Налоги на действия

- ~~налоги, взимаемые с организаций и физических лиц в отношении~~  
налоги, взимаемые с организаций и физических лиц в отношении ~~действия~~  
подлежащие ~~налогу~~

## Прочие, охватывающие некоторые налоги и разовые сборы

- ~~налоги, взимаемые с организаций и физических лиц в отношении~~  
налоги, взимаемые с организаций и физических лиц в отношении ~~действия~~



# ► По целевому назначению налога

## Абстрактные (общие) налоги

- поступаая в бюджет любого уровня, обезличиваются и расходуются на цели, определенные приоритетами соответствующего бюджета, т.е. поступления от общих налогов являются основным доходным источником разноуровневых бюджетов

## Целевые (специальные) налоги

- имеют заранее определенное целевое назначение и строго закреплены за определенными видами расходов. Как правило, за счет специальных налогов формируются бюджеты соответствующих государственных внебюджетных фондов

# ► По применяемой ставке

## Налоги с твердыми (специфическими) ставками

- налоги, величина ставки которых устанавливается в абсолютной сумме на единицу измерения налоговой базы. Не зависят от размера дохода или прибыли

## Налоги с процентными (адвалорными) ставками

- пропорциональные ставки устанавливаются в процентном исчислении от стоимостной оценки объекта налогообложения (транспортный налог, налог на игорный бизнес)
- прогрессивные ставки устанавливаются в зависимости от размера дохода, прибыли или имущества налогоплательщика (НАФЛ, налог на прибыль организаций, НДС, налог на имущество организаций и физических лиц). Эти ставки напрямую зависят от размера дохода, прибыли или имущества налогоплательщиков. В данную группу входят налоги с пропорциональными, прогрессивными и регрессивными ставками
- регрессивные ставки устанавливаются в определенной регрессии к размеру дохода, прибыли или имущества налогоплательщика (в подавляющем большинстве развитых стран подоходный налог является прогрессивным)
- пропорциональные ставки устанавливаются в зависимости от размера дохода, прибыли или имущества налогоплательщика (НАФЛ, налог на прибыль организаций, НДС, налог на имущество организаций и физических лиц). Эти ставки напрямую зависят от размера дохода, прибыли или имущества налогоплательщиков. В данную группу входят налоги с пропорциональными, прогрессивными и регрессивными ставками

## ► По способу обложения

### «По декларации»

- сумма налога, объявляется (декларируется) самим налогоплательщиком

### «У источника»

- закладывается в налогах, предусматривающих институт налоговых агентов, на которых возлагается обязанность при выплате дохода в пользу налогоплательщика произвести удержание и пе

### «По кадастру»

- закладывается чаще в налогах с недвижимыми объектами обложения, когда государственными органами составляется полный реестр (кадастр) этих объектов, а налоговым органом производится

## ► По срокам уплаты

### Срочные (разовые)

- налоги, уплата которых не имеет систематически регулярного характера, а производится к сроку при наступлении определенного события или совершения определенного действия (госпошлина)

### Периодические

- налоги, уплата которых имеет систематически регулярный характер в установленные законом сроки. Таким периодом, например, может быть месяц, квартал или год

## ► По источнику уплаты

### Налоги, уплачиваемые из прибыли

- за счет налогооблагаемой прибыли

### Налоги, уплачиваемые из выручки

- включаемые в себестоимость или цену продукции

### Налоги, уплачиваемые из доходов граждан

- удерживаемые из доходов работника, налоги с физических лиц

