



Налоги и налогообложение



«В жизни нет ничего неизбежного, кроме смерти и налогов» ,
Бенджамин Франклин, 18 век

Налоговая система появилась
одновременно с появлением государства



«В налогах воплощено экономически
выраженное существование государства»

Карл Маркс



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. (Ст. 8 НК РФ)

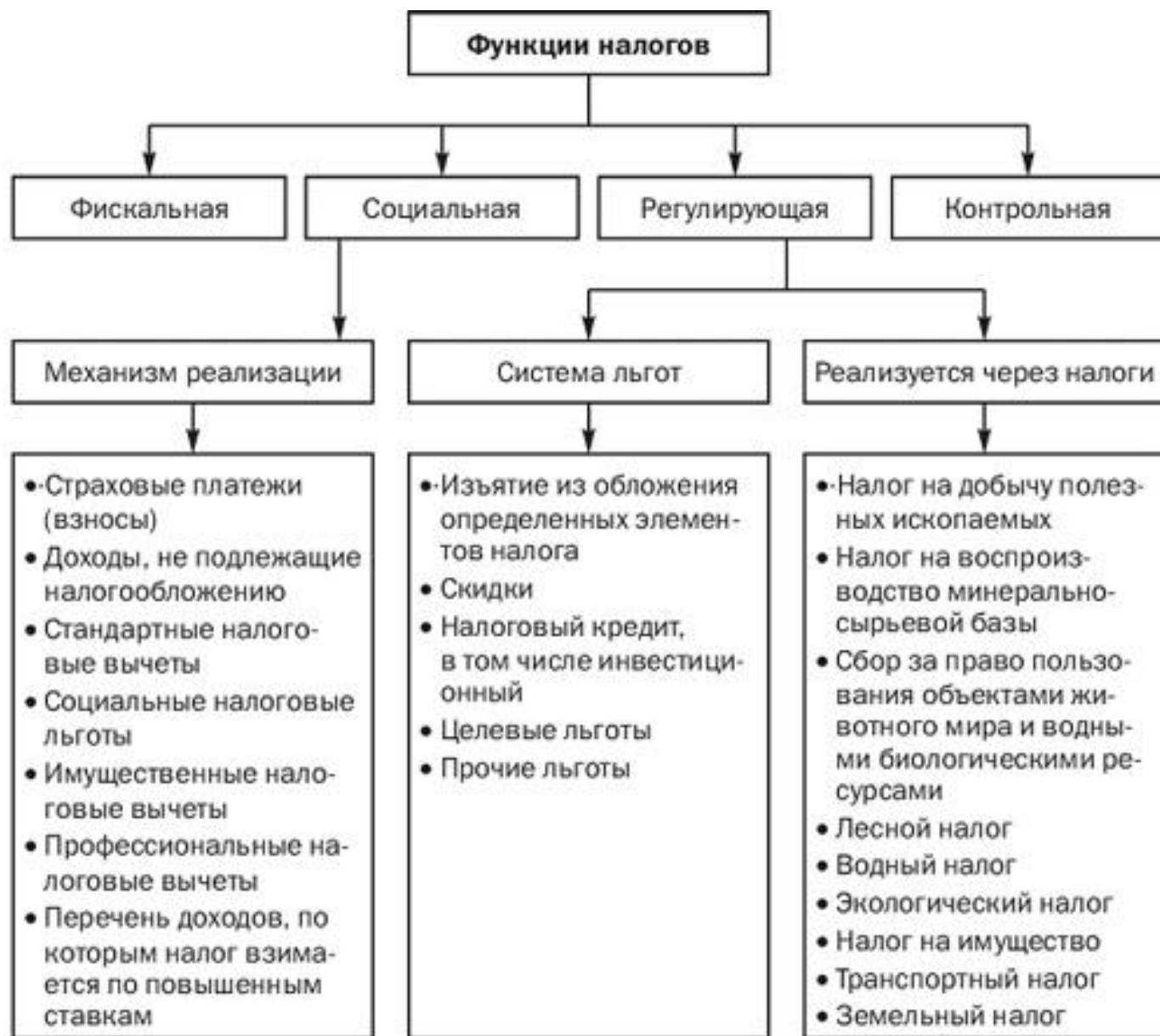


Сбор

— 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).

Принципы налогообложения

- **справедливости**, который предполагает всеобщность обложения и равномерность распределения налога между гражданами соразмерно их доходам;
- **определенности**, заключающегося в том, что сумма, способ и время платежа должны быть точно и заранее известны налогоплательщику;
- **простоты, доступности и удобства**, состоящего в том, что налог должен взиматься в такое время и таким способом, которые представляют наибольшие удобства для плательщика;
- **экономии издержек взимания налогов**, затраты на содержание налоговых органов должны быть соизмеримы с размерами налоговых поступлений



Фискальная

- Налоги формируют доход государственного бюджета (фиск – казна). Налоги обеспечивают финансирование общественных расходов.



Социальная

Налоги сглаживают неравенство доходов. Налоги взимаются в большем размере с обеспеченных слоев населения, при этом значительная их доля должна в виде социальной помощи поступать к малоимущим слоям населения. Значение социальной функции налогов резко возрастает в период экономических кризисов, когда большая часть населения нуждается в социальной защите.



Регулирующая

Данная функция позволяет регулировать доходы разных групп населения. Налоговое регулирование реализуется через систему льгот и систему налоговых платежей и сборов.

Цель применения налоговых льгот — сокращение размера налоговых обязательств плательщика.

Налоги могут стимулировать или дестимулировать развитие субъектов рынка. Через систему налоговых ставок и льгот можно влиять на процесс общественного воспроизводства.

Контрольная

- Налоги позволяют контролировать деятельность фирм и учитывать доходы граждан.



Элементы налога

- Это определяемые законодательными актами государства принципы построения и организации налогов.

1) **Субъект налога или налогоплательщик** - является физическое или юридическое лицо, на которое в соответствии с законодательством возлагается обязательство по уплате сбора. *Носитель налога* – это лицо, которое, в конечном итоге, принимает на себя тяжесть налога и действительно платит налог по завершении налогообложения.

Элементы налога

2) **Объект налога** – это доход или имущество налогоплательщика, которые в силу закона подлежат обложению налогом.

Объектом налогообложения, исходя из 38 статьи НК, может являться:

- продажа (реализация) продукции, работ, товаров, услуг;
- право обладания имуществом;
- полученный доход (сделки купли-продажи, получение наследства);
- прибыль.



Элементы налога

3) **налоговая база**, которая представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения.

4) **Единица обложения** – это единица измерения масштаба налогообложения, используемая для количественного выражения налоговой базы (денежная единица дохода, единица земельной площади, единица измерения товара и др.).

Существует четыре способа оценки налоговой базы:

а) *прямой* – на основе реальных и документально подтвержденных показателей;

б) *косвенный* – по сравнению с деятельностью других аналогичных налогоплательщиков (в случаях непредставления налогоплательщиком налоговых деклараций, отсутствия у налогоплательщика учета);

в) *условный* – с помощью вторичных признаков условной суммы дохода (ЕНВД, т.е. определяется на основании показателей, характеризующих объемы его экономической деятельности – торговые площади, количество рабочих мест);

г) *паушальный* - с помощью вторичных признаков условной суммы налога (но не дохода). Применяется в Лихтенштейне при исчислении налога, уплачиваемого пенсионерами, сумма которого составляет 12 % их расходов на проживание.

Элементы налога

5) **Налоговые льготы** относятся к факультативным элементам юридического состава налога. Их отсутствие никак не влияет на определенность налогового обязательства. Целесообразность установления налоговых льгот определяется в первую очередь экономическими соображениями, но зачастую к ним примешиваются и политические мотивы либо сугубо ведомственные интересы.

Различают следующие виды налоговых льгот:

а) **налоговые изъятия** - выведение из-под налогообложения отдельных объектов налогообложения;

б) **налоговые скидки** - уменьшение налоговой базы;

в) **налоговый кредит (налоговые освобождения)** - снижение налоговых ставок, сокращение налогового оклада, зачет или возврат ранее уплаченных сумм налога, изменение сроков налоговых платежей.

Способы уплаты налогов

Декларационный

Исчисление и уплата налога производится налогоплательщиком самостоятельно на основании представляемого им в налоговый орган налогового расчета – налоговой декларации

Кадастровый

Исчисление налога производится налоговым органом на основании кадастров – реестров с оценкой объектов налогообложения. Уплата налога производится налогоплательщиком на основании уведомления налогового органа

Удержание у источника

Исчисление налога, его удержание из средств, подлежащих выплате налогоплательщику, и перечисление в бюджет производится налоговым агентом

Элементы налога

6) Налоговая ставка – представляет сумму налога на единицу налогообложения.

Наряду с понятием налоговых ставок в зарубежной литературе используется более общее понятие налогового тарифа, представляет собой точное математическое или словесное описание алгоритма исчисления суммы налога в зависимости от налоговой базы с учетом не облагаемого налогом минимума.

Налоговые ставки вместе с налоговой базой определяют сумму налога и являются одним из важнейших элементов налога, определяющих тяжесть налогового бремени.

Налоговые ставки различают в зависимости от:

- способа определения суммы налога (по методу установления) – равные, специфические (твердые), адвалорные (процентные);
- степени изменчивости – общие, пониженные, повышенные;
- отношения к изменению налоговой базы – пропорциональные, прогрессивные, регрессивные;

7) Источник налога – это доход, из которого субъект уплачивает налог. По ряду налогов объект и источник могут совпадать.

Элементы налога

8) Налоговый период – период времени, за который производится исчисление налогооблагаемой базы и налогов. В правовом отношении важно определение сроков уплаты налога, которые тесно связаны с налоговым периодом.

9) Сроки уплаты - это календарные даты, с истечением которых соответствующий законодательный или нормативный акт о налоге связывает окончание расчетов налогоплательщика по налогу.

Классификация налогов

1) По административному признаку

Федеральные налоги устанавливаются, отменяются и изменяются НК РФ и обязательны к уплате на всей территории РФ.

Региональные налоги устанавливаются НК РФ и обязательны к уплате на всей территории соответствующих субъектов РФ. Правительство субъектов Федерации наделено правом вводить или отменять региональные налоги на своей территории и изменять некоторые элементы налогообложения в соответствии с действующим федеральным законодательством.

Местные налоги регламентируются законодательными актами федеральных органов власти и законами субъектов РФ. Органам местного самоуправления в соответствии с НК РФ предоставлено право вводить или отменять на территории муниципального образования местные налоги и сборы.

К федеральным налогам и сборам относятся: (ст. 13 НК РФ)

- налог на добавленную стоимость (НДС);
- акцизы;
- налог на доходы физических лиц;
- налог на прибыль организаций;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- водный налог;
- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- государственная пошлина.

Ст. 14 Региональные налоги

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на игорный бизнес;
- 3) транспортный налог.

Ст. 15 Местные налоги и сборы

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц;
- 3) торговый сбор.

Классификация налогов

2) по форме взимания

Прямые налоги устанавливаются непосредственно на доход или имущество налогоплательщика, владение и пользование которым служит основанием для налогообложения. К прямым налогам относятся:

- налог на доходы физических лиц;
- налог на прибыль организаций;
- налоги на имущество как юридических, так и физических лиц.

Косвенные налоги нередко называются налогами на потребление, непосредственно **включаются в цену товара** (работы, услуги) в виде надбавки и уплачиваются потребителями. При косвенном налогообложении субъектом налога является продавец товара (работы, услуги), а носителем и фактическим плательщиком данного налога выступает потребитель.

К косвенным налогам относятся:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- таможенные пошлины и др.

Статья 18. Специальные налоговые режимы

Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов, предусмотренных статьями 13-15 НК РФ.

К специальным налоговым режимам относятся:

- 1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- 2) упрощенная система налогообложения;
- 3) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- 4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- 5) патентная система налогообложения.