

РАЗДЕЛ 1
Методология
налогообложения

ТЕМА 1.1
Основные положения
теории налога



ОТНЯТЬ И ПОДЕЛИТЬ!

АЛЕКСЕЙ МЕДВЕДЬ ©

Что такое налоги?

Общепринятого определения налога не существует.

▣ *1814 г. Д.Рикардо*

«Налоги составляют ту долю продукта земли и труда страны, которая поступает в распоряжение правительства»

▣ *1887 г. А.А.Исаев*

«Налоги - обязательные денежные платежи частных хозяйств, служащие для покрытия общих издержек государства и единиц самоуправления»

▣ *1904 г. Ф.Нитти*

«Налог есть та часть богатства, которую граждане принудительно отдают государству и местным общественно-правовым органам на цели удовлетворения коллективных потребностей»

▣ *1924 г. Финансовая энциклопедия*

«Налоги являются принудительными сборами, взимаемыми с населения, находящегося на известной территории, на установленных законом основаниях, в целях покрытия общегосударственных потребностей»

▣ *1925 г. М.Н.Соболев*

«Налогам называются принудительные сборы, взимаемые государством или уполномоченными им публично-правовыми органами в силу права верховенства, без какого-либо эквивалента со стороны государства, на основании изданного закона и идущие на покрытие общегосударственных потребностей»

▣ *1930 г. А.А.Соколов*

«Под налогом нужно разуметь принудительный сбор, взимаемый государственной властью с отдельных хозяйствующих лиц или хозяйств для покрытия производимых ею расходов или для достижения каких-либо задач экономической политики без предоставления плательщикам его специального эквивалента»

▣ *1938 г. А.М.Александров*

«Налоги - это принудительное изъятие части национального дохода на содержание буржуазного аппарата угнетения трудящихся масс»

▣ *1998 г. Б.М.Сабанти*

«Налог - это часть национального дохода, принудительно взимаемая государством на содержание своего аппарата и финансирование выполняемых им функций»

Экономическая сущность понятий «налог», «сбор»

Налоги – императивные денежные отношения, в процессе которых образуются бюджетный фонд

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

Цель взимания

налога

**Обеспечение деятельности государства
и муниципальных образований**

**Индивидуаль
ная**

безвозмездн

**Смена
формы**

собственно

Налоги поступают в бюджетный фонд, в котором обезличиваются, и неизвестно на какие цели расходуются средства от взимания конкретного налога

**Обязатель
ность**

Уплаченные в бюджетную систему налоги не возвращаются плательщику

**Безвозврат
ность**

Сбор – обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий) *(ст.8 НК РФ)*

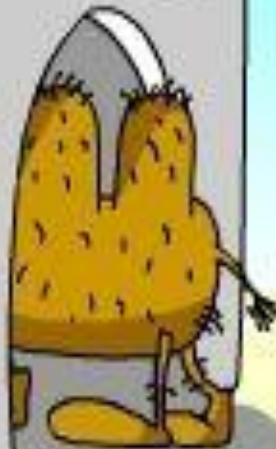
Функции налога. Роль налогов в макроэкономическом регулировании

ФУНКЦИИ НАЛОГОВ

**Фискальна
я**

**Регулирующа
я**

Формирование бюджетного фонда государства с целью обеспечения его финансовыми ресурсами, необходимыми для выполнения своих функций



Доходы бюджета РФ в 2006 – 2012 гг., % ВВП

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Доходы всего	39,48	40,21	39,17	35,04	34,62	37,38	37,44
Налоговые доходы и платежи	35,99	36,49	36,04	30,88	31,12	34,50	34,60
в том числе:							
Налог на прибыль организаций	6,21	6,53	6,09	3,26	3,83	4,07	3,76
Налог на доходы физических лиц	3,46	3,81	4,04	4,29	3,87	3,58	3,61
Налог на добавленную стоимость	5,61	6,80	5,17	5,28	5,40	5,83	5,66
Акцизы	1,01	0,95	0,85	0,89	1,02	1,17	1,34
Таможенные пошлины	8,38	7,06	8,51	6,52	6,74	8,16	8,02
Налог на добычу полезных ископаемых	4,32	3,60	4,14	2,72	3,04	3,66	3,92
ЕСН налог и страховые взносы	5,35	5,96	5,52	5,93	5,35	6,32	6,56
Прочие налоги и сборы*	1,65	1,78	1,72	1,99	1,87	1,86	1,73

*Налоги на совокупный доход, налоги на имущество, платежи за пользование природными ресурсами (за исключением НДС).

Регулирующая функция – посредством налогов государство может влиять на:

▣ **производственные и инвестиционные процессы**

Путем стимулирования развития либо сдерживания определенных отраслей

▣ **динамику производства**

▣ **уровень доходов юридически**

Посредством установления различных ставок косвенных налогов

Путем установления дифференцированных ставок налогов, предоставления льгот отдельным категориям налогоплательщиков

Давайте введем налог на бедность!
Тогда бедным быть будет экономически
не выгодно, и все сразу разбогатеют...



Инструменты налогового регулирования:

- ▣ **Налоговые ставки**
- ▣ **Налоговые льготы**



X – уровень налоговых ставок

Y – объем налоговых доходов бюджета

X_a – оптимальный размер налоговой ставки

Y_a – максимальная величина объема налоговых доходов

Элементы налога и их характеристика

Элементы налога отражают его социально-экономическую сущность и родовые признаки

Характеристика элементов налога используется в законодательных актах государства о налогах

Принцип определения элементов налога в российском законодательстве:

«При установлении налогов должны быть определены все его элементы. Акты о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить» (ст.3 НК РФ)

Элементы налога

Существенные элементы налога

Элементы налога,
без которых
налоговое
обязательство
и порядок
его исполнения
не могут считаться
определенными

Факультативные элементы налога

Их отсутствие
не влияет
на степень
определенности
налогового
обязательства
(например,
налоговые льготы)

Нал

Ко
пр
ос
пр

Реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее

СТОИМО
физич
котор
закон

Размер налога, установленный на единицу налогообложения

связывает включение обязанности по уплате налога (ст.38.1 НК РФ)

упла

Поряд

**исчисления
налога**

**Объект
налога**

**порядок
уплаты
налога**

Налоговые льготы –
преимущества, предусмотренные
законодательством о налогах и сборах и
предоставляемые отдельным
категориям налогоплательщиков
и плательщиков сборов, по сравнению
с другими налогоплательщиками
или плательщиками сборов, включая
возможность не уплачивать налог или
сбор либо уплачивать их в меньшем
размере (ст. 56 НК РФ).

—Бабушка, а почему у тебя
такие большие налоговые
льготы?..



Классификация налогов

Субъект налога

Вид ставки

Объект налога

Твердые (специфические):
устанавливаются
в фиксированном
размере на каждую
единицу налогообложения

**Процентные
(адвалорные):**
устанавливаются в %
к единице
налогообложения

налоги

физических

При

Комбинированные:
сочетают твердую
и процентную ставки

Классификация налогов

Косвенные – налоги, которые включаются в цену товара (работы, услуги) в виде надбавки, увеличивают ее и уплачиваются потребителем товара (работы, услуги) в их цене.

Разовые

Регулярные

(систематические, текущие):

По платежеспособности налогоплательщика

Прямые – налоги, которые взимаются непосредственно из доходов налогоплательщика

владения при занятии деятельности,

приносящей доход

Классификация налогов

РЕГИОНАЛЬНЫЕ

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ

МЕСТНЫЕ

Принадлежность к уровням власти и управления

Основные теории

«Максимы А. Смита» построения налоговой системы

- **равномерно**
- **определенно**
- **удобство**
- **дешевизна**

«Налог, который обязан уплачивать каждый, должен быть четко определен, а не произведен (определенность). Размер

«Каждый налог должен быть так устроен, чтобы он извлекал из кармана налогоплательщика возможно меньше сверх того, что поступает в кассы государства»

Налоговая политика государства — это косвенный метод государственного регулирования экономики, система актов и мероприятий, проводимых государством в области налогов, направленных на реализацию определенных задач, стоящих перед обществом. Определив цели и задачи налоговой политики, государство выбирает методы ее осуществления.

Цели налоговой политики:

- 1. Обеспечить государство финансовыми ресурсами*
- 2. Создать условия для регулирования хозяйственной жизни в стране*
- 3. Сглаживать возникающее в процессе рыночных отношений неравенство в уровнях доходах населения*

Налоговый механизм

совокупность организационно-правовых норм (налоговое законодательство), методов и инструментов управления налогообложением.

Инструменты

конкретные виды налогов и их элементы: объекты, субъекты, ставки, льготы, сроки уплаты, санкции.

*Для продуманной налоговой политики самым важным является определение оптимального размера **налогового бремени***

Налоговая политика государства

Налоговая политика — это система мер по установлению налогов, направленных на достижение конкретных целей.

Мобилизация денежных средств

Направлена на повышение уровня экономического развития государства, оживление деловой и предпринимательской активности в стране

для

финансирования

развития

экономики

и

социальной

политики

государства

и

повышения

качества

жизни

населения

й

Задачи налоговой политики

- **Фискальная**
- **Экономическая и регулирующая**
- **Контролирующая**

Контроль за деятельностью экономических субъектов

Налоговое бремя – удельный вес налогов в ВВП

Типы на

*Характеризуется
высоким уровнем
налогообложения*

*Характерен низкий
уровень налогового
бремени*

*Высокое
бремени компенсируется
высоким уровнем социальной
защиты*

**уровень
бремени**

**сы и
льщика**

*Достаточно существенный
уровень налогообложения*

Налоговое бремя – удельный вес налогов в ВВП

В РФ при оценке налоговых рисков:

налоговая нагрузка рассчитывается как соотношение суммы уплаченных налогов по данным отчетности *налоговых органов* и оборота (выручки) организаций по данным *Федеральной службы государственной статистики (Росстата)*.