

# Экономическая сущность налога

## Налоговая система Российской Федерации



# Вопросы лекции

- Понятие «налога». Сущность налогов
- Элементы налогообложения
- Функции налогов
- Структура и принципы построения налоговой системы РФ
- Виды проверок





**Адам Смит (1723–1790)**

Первое понятие **«НАЛОГ»** дал А. Смит:

**ЭТО БРЕМЯ НАКЛАДЫВАЕМОЕ ГОСУДАРСТВОМ В ФОРМЕ ЗАКОНА, КОТОРЫЙ ПРЕДУСМАТРИВАЕТ РАЗМЕР И ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГА**

Основные **принципы налогообложения** (по А. Смигу)

- 1 Справедливость и равномерность налоговой нагрузки
- 2 Определенность налогообложения – четкость, ясность, стабильность ставок и сроки уплаты налога
- 3 Небременительность процедуры уплаты для налогоплательщика
- 4 Умеренность в налоговой нагрузке, для расширения налоговой базы

**СУЩНОСТЬ НАЛОГА** – заключается в изъятии государством в свою пользу части внутреннего продукта в виде **ОБЯЗАТЕЛЬНОГО** и **БЕЗМОЗМЕДНОГО** взноса в **ФОРМЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

Процесс взимания налогов - наз. **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ**

## В настоящее время выделяются **9 принципов** налогообложения

- **Всеобщность и равенство налогообложения** - каждое юр. и физ. лицо должно платить налоги, установленные законодательством. Налоги и сборы не могут носить дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.
- **Справедливость налогообложения** - каждое физ. и юр. лицо должно платить налоги в зависимости от получаемой прибыли, дохода. Не допускается предоставление индивидуальных льгот и привилегий в уплате налога, не обоснованных с позиции конституционно значимых целей.
- **Экономическая обоснованность налогов.** Налоги и сборы должны иметь экономическое обоснование с учетом фактической способности налогоплательщиков к их уплате. Налоги не должны препятствовать осуществлению налогоплательщиком экономической деятельности.
- **Однократность налогообложения** - один и тот же объект налогообложения у каждого субъекта может быть обложен налогом одного вида только один раз за определенный законом период налогообложения.
- **Определенность налогообложения** Требование определенности в отношении конкретных налогов подразумевает, что сумма, способ, время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику, то есть при установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения.

## В настоящее время выделяются **9 принципов** налогообложения

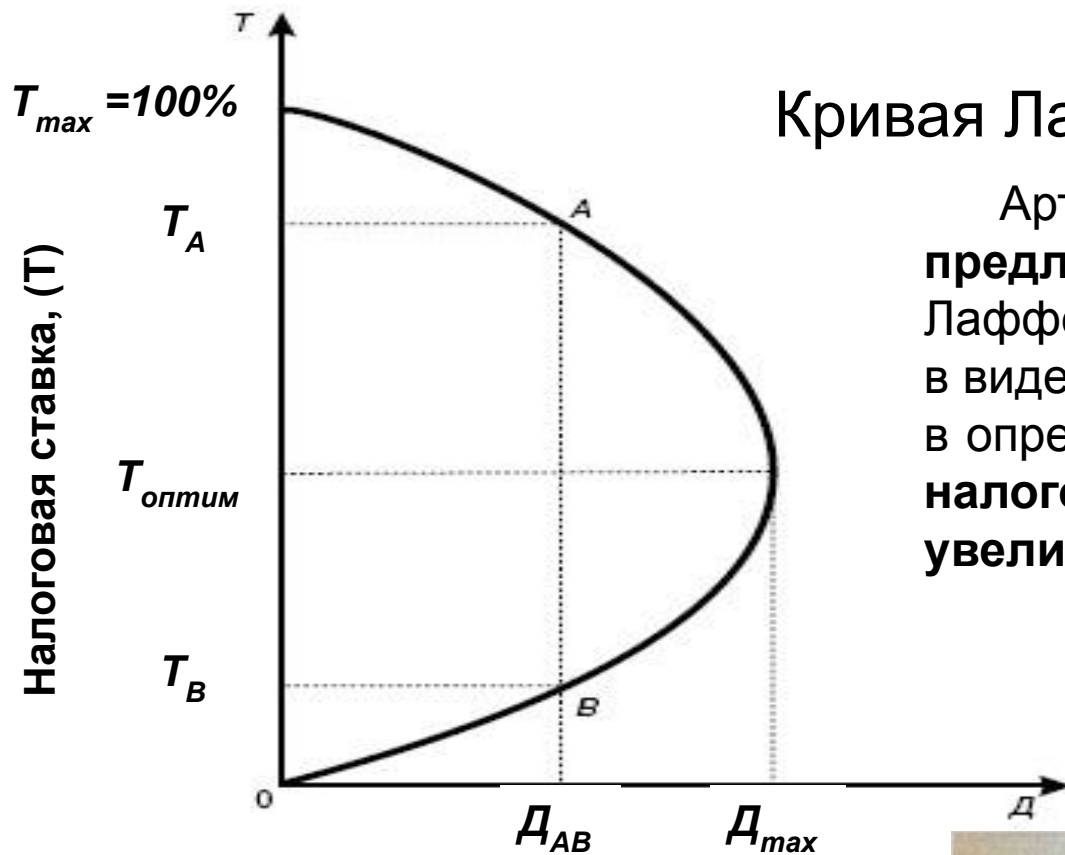
•**Нейтральность налогов** Правовые нормы налогового законодательства не должны влиять на принятие решений хозяйствующими субъектами. Налоги не должны вредить деятельности предприятий и жизнедеятельности граждан. Все неустраиваемые сомнения, противоречия и неясности актов налогового законодательства должны трактоваться в пользу налогоплательщика.

•**Принцип рациональности** Издержки по взиманию налогов должны быть меньше, чем сами налоговые поступления. Совокупный эффект от применения налогового законодательства должен превышать затраты на обеспечение исполнения законодательства.

•**Простота, доступность и ясность налогообложения** Правовые нормы должны быть изложены с учетом их понимания налогоплательщиками и другими субъектами налоговых правоотношений. Формулировки законодательных актов должны пониматься однозначно и не требовать комментариев.

•**Применение наиболее оптимальных форм, методов и сроков уплаты налогов** Контроль за правильностью и своевременностью взимания в бюджет налогов и сборов осуществляется должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков и иных обязанных лиц, проверки данных учета и отчетности.





## Кривая Лаффера

Артур Лаффер - основатель **теории предложения в экономике**. Эффект Лаффера и его графическое выражение в виде кривой Лаффера показывает, что в определённых условиях **уменьшение налоговых ставок может вызвать увеличение налоговых поступлений**

Налоговые поступления, (Д)  
(доходность бюджета)



**Налоговое бремя** (коэффициент налоговой нагрузки) определяется как отношение общей суммы взимаемых налогов к величине совокупного национального продукта и показывает, какая часть произведенного общественного продукта перераспределяется в результате фискальных механизмов государства

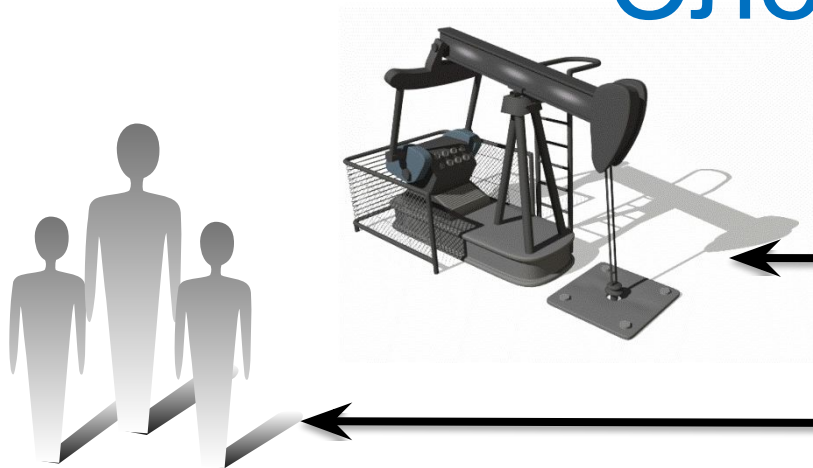
$$K_{НН} = \Sigma Н / СНП$$

**$K_{НН}$**  – коэффициент налоговой нагрузки

**$\Sigma Н$**  - общей суммы взимаемых налогов

**$СНП$**  - величине совокупного национального продукта

# Элементы налога



## 1 Субъект налога

юр. и физ. лицо, на котором лежит обязанность уплатить налог за счет собственных средств

## 2 Объект налогообложения :

- реализация товаров (работ, услуг)
- прибыль, доход, расход,
- имущество (материальные ресурсы),
- иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, на основании которых возникает обязательства по уплате налогов





**3 Налоговая база** – количественное выражение объекта налогообложения (стоимостная, физическая или иная характеристики), к которой применяется ставка налога (*прим. → длина яхты подлежит налогообложению*)

## Элементы налога



**4 Налоговая ставка** – размер налога, установленный на единицу базы налогообложения

- **ПРОПОРЦИОНАЛЬНЫЕ (%)** - действуют в одинаковом процентном отношении к объекту налога без учета дифференциации его величины (например, налог на имущество)
- **ПРОГРЕССИВНЫЕ (↑%)** - означают прогрессивное повышение ставки налога по мере возрастания дохода
- **РЕГРЕССИВНЫЕ (%↓)** - означают снижение налога по мере роста дохода (например, страховые взносы)

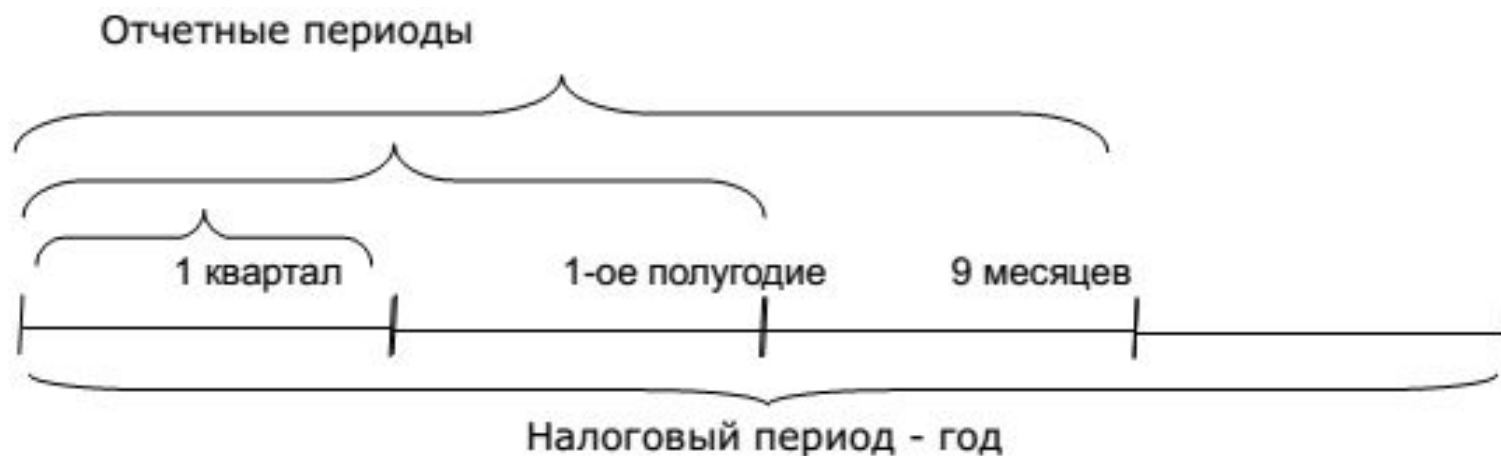


**5 Срок уплаты налога** - календарная дата, установленная законодательно администрирования уплаты налога

# Элементы налога

**6 Налоговый период** - время, определяющее период исчисления суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, т.е. оклада налога

**Налоговый оклад** – это сумма налога с одного объекта



**7 Порядок исчисления налога** - определяет лицо, обязанное исчислить налог (налогоплательщик, налоговый орган или налоговый агент), а также метод исчисления налога (некумулятивный или кумулятивный, т.е. нарастающим итогом)

# Элементы налога



**8 Порядок уплаты налога** - технические приемы и способы внесения налогоплательщиком или налоговым агентом суммы налога в соответствующий бюджет

**9 Налоговые вычеты** – это возможность для отдельных налогоплательщиков уплачивать налог меньше путем снижения базы, ставки или получения отсрочки



# ФУНКЦИИ НАЛОГОВ

```
graph TD; A[ФУНКЦИИ НАЛОГОВ] --- B[РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ]; A --- C[ФИСКАЛЬНАЯ]; A --- D[РЕГУЛИРУЮЩАЯ]; A --- E[КОНТРОЛЬНАЯ];
```

## РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ

обеспечение эффективного гос. управления путем распределения и перераспределения национального продукта

## ФИСКАЛЬНАЯ

формирование бюджетного фонда государства с целью обеспечения финансирования функций государства

## РЕГУЛИРУЮЩАЯ

по средствам налогов государство может влиять на:

- производственные и инвестиционные процессы;
- динамику потребления и сбережения
- уровень доходов физ. и юр. лиц

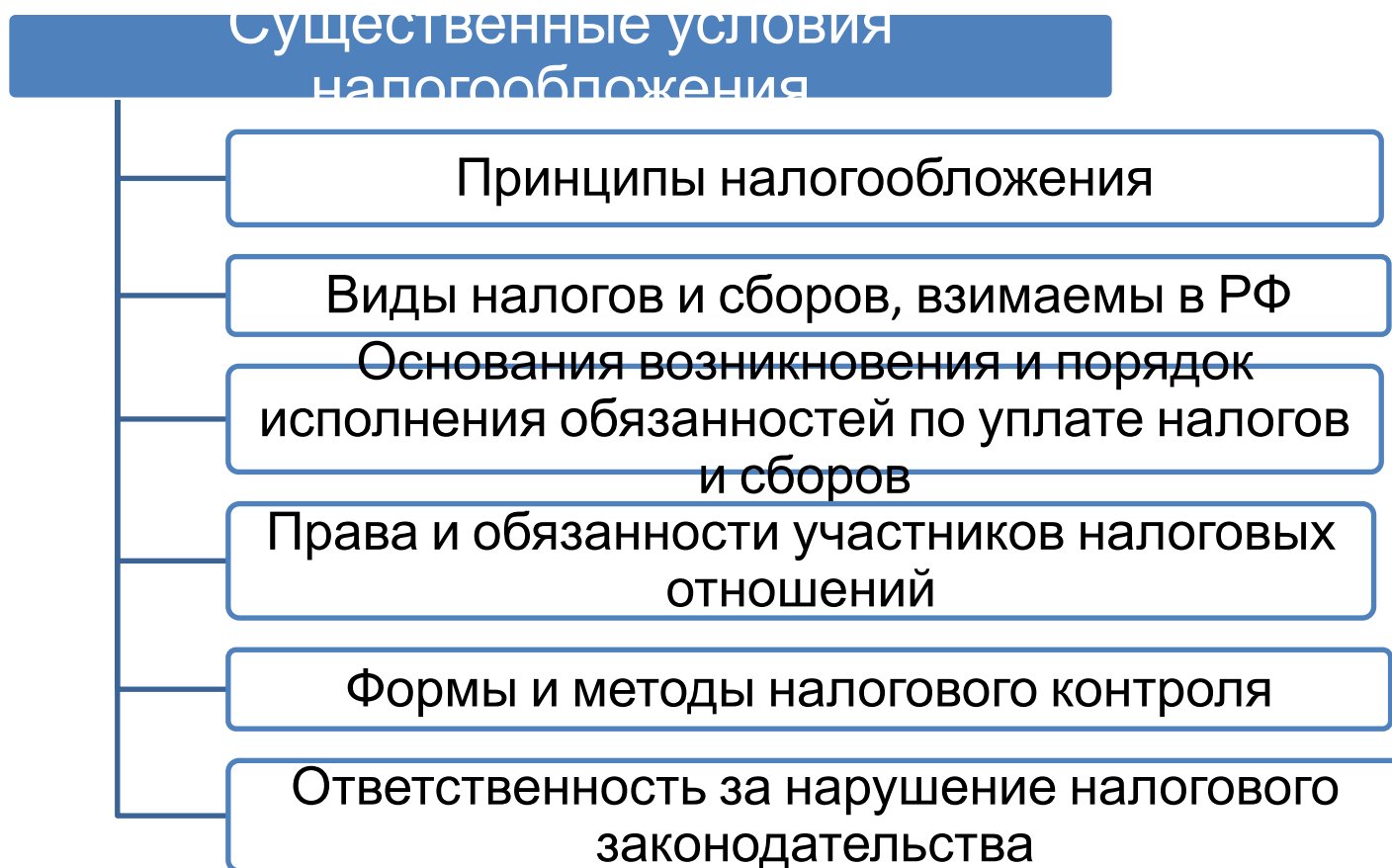
## КОНТРОЛЬНАЯ

контроль за своевременность поступлений в бюджет

# Налоговая система РФ

**Налоговая система** – это совокупность установленных в государстве условий налогообложения

**Налоговая система РФ** – это совокупность налогов и сборов, взимаемых на территории РФ, а также принципов, порядка, форм и методов их установления, изменения, взимания, отмены и контроля



# Нормативная основа построения налоговой системы РФ





## **ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ**

**установлены НК и обязательны к уплате на всей территории РФ**

- 1) НДС - налог на добавленную стоимость (гл.21 НК РФ)
- 2) акцизы (гл. 22 НК РФ)
- 3) НДФЛ - налог на доходы физических лиц (гл.23 НК РФ)
- 4) налог на прибыль организаций (гл.25 НК РФ)
- 5) налог на добычу полезных ископаемых (гл.26 НК РФ)
- 6) водный налог (гл. 25.2 НК РФ вступила в силу с 1.01.2005 г.)
- 7) сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами (гл. 25.1 НК РФ)
- 8) государственная пошлина (гл. 25.3 НК РФ)

## **РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ**

**установлены НК и законами субъектов РФ и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ**

- 9) налог на имущество организаций (гл. 30 НК РФ)
- 10) транспортный налог (гл. 28 НК РФ)
- 11) налог на игорный бизнес (гл. 29 НК РФ)

## **МЕСТНЫЕ НАЛОГИ**

**установлены НК и нормативными правовыми актами представительных органов МО и обязательны к уплате на территориях соответствующих МО**

- 12) земельный налог (глава 31 НК РФ)
- 13) налог на имущество физических лиц (глава 32 НК РФ)
- 14) торговый сбор (глава 33 НК РФ)

# Классификация налогов по полномочиям государственной власти

Федеральные налоги

Региональные налоги

Местные налоги

Доходность бюджетной системы **не совпадают** с уровнями взимания налогов  
бюджет пополняется за счет

Федеральный бюджет

Региональный бюджет

Местный бюджет

Бюджетная система

# Классификация налогов по способу формирования

по способу формирования

**Прямые налоги**

уплачиваются непосредственно с доходов или имущества налогоплательщика

**Косвенные налоги**

включаются в цену товара и таким образом уплачиваются конечным потребителем товара, который облагается налогом

**Реальные**

связанные с реальным владением, распоряжением, использованием имущественными объектами

**Личные**

Платятся с дохода (прибыль), отдельные виды деятельности или операции, совершаемые юр. или физ. лицам

# ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

**КАМЕРАЛЬНАЯ**

**ВЫЕЗДНАЯ**

## МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ

по месту **регистрации**  
налогоплательщика

по месту **фактического**  
пребывания

## ПЕРИОДИЧНОСТЬ И ПЕРИОД ПРОВЕДЕНИЯ

Периодичность - не  
установлено; Период -  
**в течении 3-х месяцев**  
**с момента сдачи**  
**Декларации**

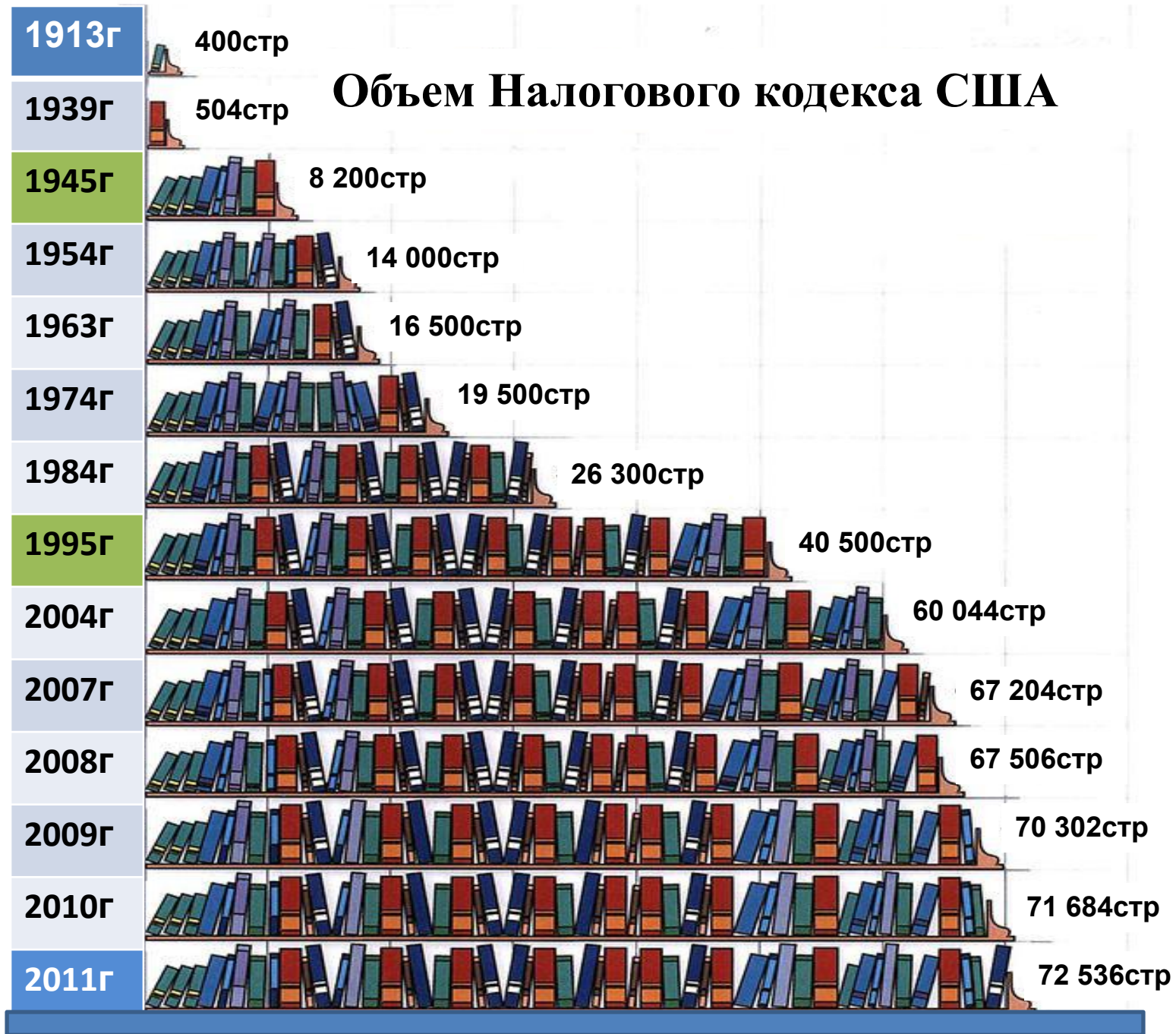
**3 календарных года** предшествующих проверке  
По общему правилу:  
- не более **2-х мес**, при наличии филиалов + по **1 мес**  
**В исключительных случаях** (искусст. затянута  
проверка): - до **6-ти мес**

## ИТОГИ ПРОВЕРКИ

Если возможности  
камеральной проверки  
исчерпаны, выездная  
проверка

**АКТ проверки**  
При не согласии, 15 дней налогоплательщик  
письменное объяснение + копии документов  
в течении 10 дней ответ налоговой

Объем НК РФ - 560стр



**Лектор заканчивает лекцию «О налоговой реформе» словами:**

**– Как видите, господа студенты, дела обстоят не так уж и плохо, и в нашей стране рано или поздно будет порядок. Налоговая реформа уже на горизонте...**

**Вопрос из зала:**

**– А что такое горизонт?**

**Лектор (автоматически диктует научное определение):**

**– «горизонт» – это воображаемая линия, где небо сходится с землей и которая удаляется от нас по мере приближения к ней...**

