

Теоретические основы налогообложения

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическое содержание налогообложения.
2. Элементы налога.
3. Принципы налогообложения.

Экономическая сущность налогообложения:

изъятие в пользу общества
определенной доли валового
внутреннего продукта (ВВП) в виде
обязательного взноса

Экономическое содержание налога на *макроэкономическом уровне:*

доля производственного ВВП,
перераспределяемого государством
с целью реализации своих функций

Экономическое содержание налога на *микроэкономическом* уровне:

принудительно отчуждаемая часть
дохода, полученного субъектами
хозяйствования при осуществлении
своей деятельности

Налог (п.1 ст.8 НК РФ):

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 муниципальных образований.

Принципы, на которых основан налог:

- ✓ обязательность уплаты;
- ✓ индивидуальность определения величины налога;
- ✓ безвозмездность уплачиваемых сумм;
- ✓ отчуждение доли денежных средств, что сопровождается сменой формы собственности.

Сбор (п. 2 ст. 8 НК РФ)

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).

Отличие сбора от налога:

- ✓ отсутствие требования безвозмездности уплаты;
- ✓ нерегулярный характер уплаты;
- ✓ уплата до начала функционирования субъекта в качестве участника экономического процесса, а не по результатам хозяйственной деятельности.

Функции налогообложения:

- ✓ фискальная;
- ✓ экономическая;
- ✓ контрольная.

Фискальная функция налогообложения:

формирование финансовых
ресурсов общества.

Показатель - **налоговое бремя:**

$$\frac{\text{Сумма налоговых поступлений}}{\text{Валовой внутренний продукт}} \times 100\%$$

Экономическая функция налогообложения

включает в себя ряд *подфункций*:

- ✓ налоговое регулирование;
- ✓ распределительная подфункция;
- ✓ стимулирующая подфункция;
- ✓ социальная подфункция;
- ✓ воспроизводственная подфункция.

Контрольная функция:

позволяет оперативно оценивать эффективность каждого отдельного налогового канала и фискального «пресса» в целом.

Налог считается установленным 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.
- (п.1 ст.17 НК РФ)

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

(п.2 ст.17 НК РФ)

Налогоплательщики и плательщики сборов (ст. 19 НК РФ):

признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы.

Налогоплательщики и плательщики сборов: резиденты

**отвечают перед отечественным
законодательством по всей сумме и
видам доходов.**

Налогоплательщики и плательщики сборов: нерезиденты

уплачивают налоги только от
дохода, полученного на территории
данной страны.

Взаимозависимые лица (ст. 20 НК РФ):

признаются физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц.

Налоговые агенты (ст. 24 НК РФ):

признаются лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации.

Объект налогообложения (ст. 38 НК РФ):

реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

Налоговая база (п.1 ст. 53 НК РФ):

представляет собой стоимостную, физическую и иную характеристики объекта налогообложения.

Порядок определения по каждому виду налога устанавливается отдельно.

Налоговый период (ст. 55 НК РФ):

календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов.

Налоговая ставка (п.1 ст. 53 НК РФ):

представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

По региональным и местным налогам устанавливаются соответственно законами субъектов РФ, нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в пределах, установленных НК РФ.

Виды налоговых ставок:

- ✓ **твердые, или специфические** – на каждую единицу налогообложения определён фиксированный размер налога независимо от полученного плательщиком размера дохода;
- ✓ **процентные, или долевые, адвалорные** – устанавливаются в виде доли от объекта налогообложения;
- ✓ **комбинированные** - устанавливаются в виде фиксированного платежа и доли от объекта налогообложения.

Виды процентных налоговых ставок:

- ✓ **пропорциональные** – устанавливаются в виде единого фиксированного процента к объекту обложения независимо от его величины;
- ✓ **прогрессивные** – процент изъятия возрастает по мере роста величины объекта обложения;
- ✓ **регрессивные** – процент изъятия уменьшается по мере роста облагаемой базы.

Порядок исчисления налога (ст. 52 НК РФ):

устанавливается конкретно по каждому виду налога.

- ✓ налогоплательщик *самостоятельно* исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот.
- ✓ обязанность по исчислению может быть возложена на *налоговый орган* или налогового агента.

Порядок уплаты налогов и сборов (ст. 58 НК РФ):

- ✓ уплата налога производится **разовой** уплатой всей суммы налога либо в ином порядке, предусмотренном настоящим Кодексом и другими актами законодательства о налогах и сборах;
- ✓ подлежащая уплате сумма налога уплачивается налогоплательщиком или налоговым агентом **в установленные сроки**;
- ✓ уплата налога производится **в наличной и безналичной форме**.

Сроки уплаты налогов и сборов (ст. 57 НК РФ):

- ✓ определяются *календарной датой* или *истечением периода времени*, исчисляемого годами, кварталами, месяцами, а также *указание на событие*, которое должно наступить или произойти, либо действие, которое должно быть совершено;
- ✓ в случае, когда расчёт налоговой базы производится налоговым органом, обязанность по уплате налога возникает *не ранее даты получения налогового уведомления*.

Основные способы уплаты налога:

- ✓ по декларации;
- ✓ у источника дохода;
- ✓ кадастровый.

Основные способы уплаты налога: по декларации

Плательщик сначала получает доход, а потом исчисляет и уплачивает в бюджет налог. В установленный срок плательщик направляет в контролирующий орган *налоговую декларацию*.

Основные способы уплаты налога: по декларации

Налоговая декларация – письменное заявление или заявление, составленное в электронном виде и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи, налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога
(п.1 ст. 80).

Основные способы уплаты налога: у источника дохода

Плательщик получает причитающиеся ему средства за вычетом суммы налога, рассчитанного и удержанного налоговым агентом.

Таким образом уплачивается налог на доходы физических лиц.

Основные способы уплаты налога: кадастровый

Предполагает составление **реестра**, который содержит перечень типичных объектов (земель, домов и т.п.), классифицируемых по внешним признакам, и устанавливает среднюю доходность объекта обложения.

При этом величина уплаченного налога не связана с реальной доходностью облагаемого объекта, и момент уплаты налога не связан с моментом получения дохода.

Налоговые льготы -

преференции, предоставляемые

отдельным налогоплательщикам:

- ✓ *необлагаемый минимум* – сумма, на которую уменьшается налоговая база;
- ✓ *налоговые изъятия* – объекты, изымаемые из налогооблагаемых;
- ✓ *дифференциация налоговой ставки* – снижение налоговой ставки по отдельным основаниям;
- ✓ *налоговые каникулы* – освобождение от уплаты налога на определённый период.

Принципы налогообложения:

Классические принципы (А. Смит (1776)):

- ✓ принцип справедливости;
- ✓ принцип определенности;
- ✓ принцип удобства;
- ✓ принцип экономии.

Современные принципы:

- ✓ принцип однократности уплаты налога;
- ✓ принцип научной обоснованности.