



Санкт-Петербургский  
УНИВЕРСИТЕТ МВД РОССИИ



# Лекция

## Тема № 1 «Социально-экономическая сущность налогов»

для слушателей, курсантов, студентов по специальности  
080101.65 - экономическая безопасность

### Разработал:

к.э.н., доцент

старший лейтенант полиции Гладкова С.Б.

Обсуждено на заседании кафедры

Протокол №1 от 27.08.2017



# Учебные вопросы

1. Сущность и понятие налогов
2. Функции налогов как отражение их экономической сущности
3. Классификация налогов



# Литература:

## Основная

1. Налоговый кодекс РФ: Части первая и вторая. М., Изд-во Омега-Л, 2013.
2. Закон РФ от 7 февраля 2011 года № 3-ФЗ «О полиции»
3. Указ Президента РФ от 1 марта 2011 года № 248 «Вопросы Министерства внутренних дел РФ»
4. Указ Президента Российской Федерации от 1 марта 2011 года № 249 "Об утверждении Типового положения о территориальном органе Министерства внутренних дел Российской Федерации по субъекту Российской Федерации"
5. Указ Президента Российской Федерации от 1 марта 2011 года № 250 "Вопросы организации полиции".
6. Голицева Л.Е., Налогообложение: планирование, анализ, контроль: Учебное пособие. М.: Кнорус, 2015.
7. Дадашев А.З. , Пайзулаев И.Р., Налоговый контроль: Учебное пособие. М.: Кнорус, 2016.
8. Тарасова В.Ф., Владыка М.В., Сапрыкина Т.В., Налоги и налогообложение: Учебник. М.: Кнорус, 2017.



Одним из *важнейших инструментов* осуществления экономической политики государства всегда были и продолжают оставаться *налоги*.

**Цель изучения данной темы** - ознакомление с основами сущности и функций налогов, положениями Налогового кодекса, законодательными и нормативными актами Министерства Российской Федерации по налогам и сборам, регламентирующими порядок налогообложения юридических и физических лиц.

# 1. Сущность и понятие налогов

*Налоги являются основным источником формирования бюджета. Они представляют собой часть валового внутреннего продукта (ВВП), создаваемого в процессе производства и обращения при помощи человеческого труда, капиталов и природных ресурсов.*





Изъятие в пользу общества определенной доли валового внутреннего продукта в виде обязательного взноса и составляет *сущность налога*.

Подобные отчисления производятся главными участниками экономического процесса:

- физическими лицами, получающими доход;
- юридическими лицами (хозяйствующими субъектами).



**Экономическое содержание** налога на *макроэкономическом уровне* — это доля произведенного валового внутреннего продукта, перераспределяемого государством с целью реализации своих функций, а на *микроэкономическом* — это принудительно отчуждаемая часть дохода, полученного субъектами хозяйствования и физическими лицами при осуществлении своей деятельности.

Методы налогового планирования и  
налоговой оптимизации

Макроуровень

Метод  
оптимального  
сочетания систем  
косвенного и прямого  
обложения

Метод  
оптимального  
соотношения  
между налогообложением  
хозяйствующих субъектов  
и граждан

Микроуровень

Вариационно-  
сравнительный анализ

Метод определения  
финансовых потоков

Ситуационное  
Налоговое планирование

Налоговое  
кредитование

Методы  
оптимизации в  
текущем  
налоговом поле

Методы изменения  
налогового поля

Метод


Метод изменения

Изменение учетной  
политики

Метод  
изменения  
налогового  
режима

Метод изменения объекта  
налогообложения



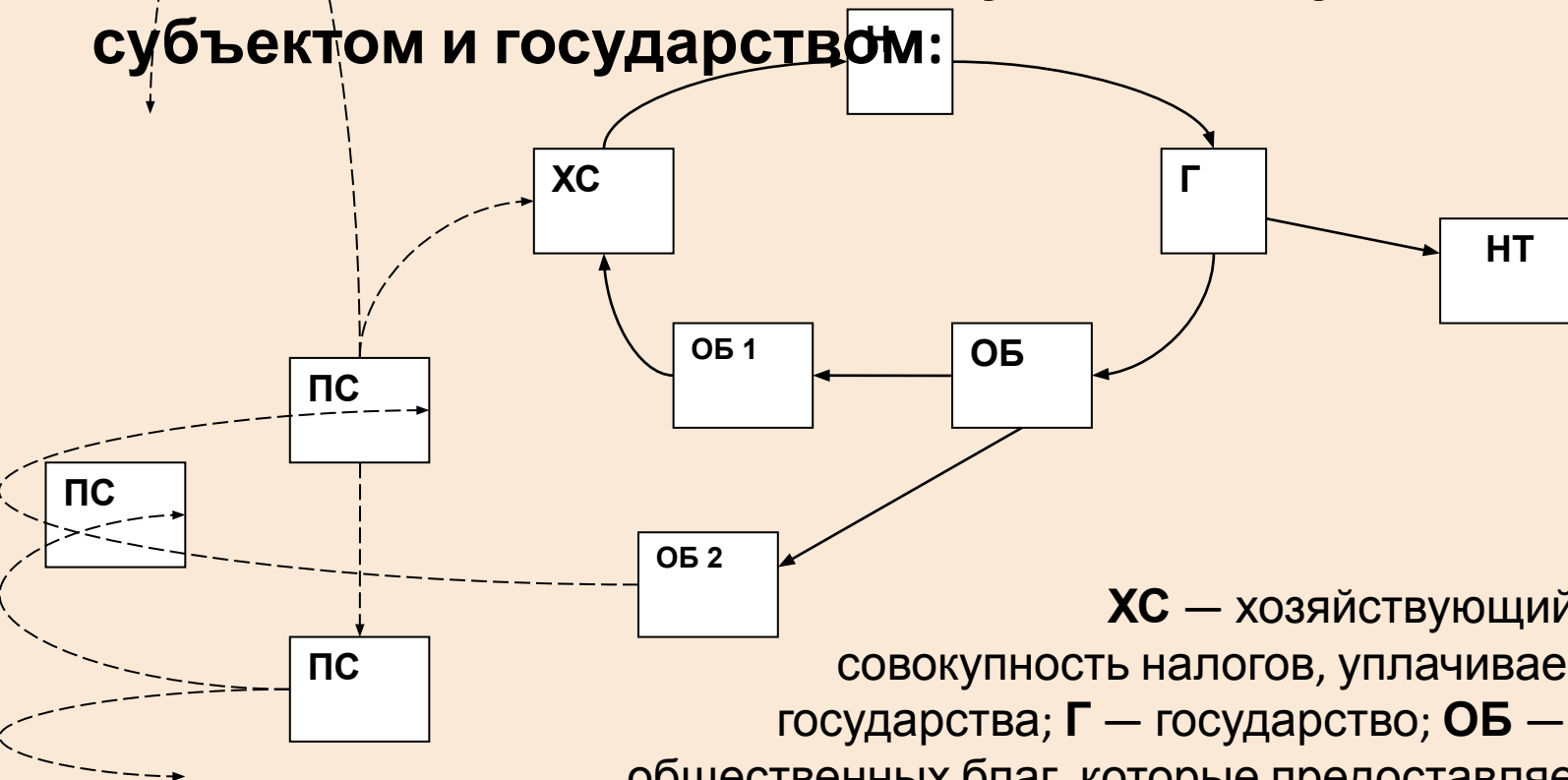


Для осуществления своей деятельности государству, как и любому субъекту экономики, необходимы средства, основным источником которых в данном случае выступают налоги.


Схема финансовых взаимоотношений между хозяйствующим субъектом и государством должна быть замкнутой: первый платит налоги, а второе предоставляет на эту сумму товары и услуги, называемые общественными благами.



# Налоговые отношения между хозяйствующим субъектом и государством:



**ХС** — хозяйствующий субъект; **Н** — совокупность налогов, уплачиваемых в бюджет государства; **Г** — государство; **ОБ** — совокупность общественных благ, которые предоставляет государство обществу взамен уплаченных налоговых платежей; **НТ** — нерациональные траты государственных структур; **ОБ 1** — общественные блага, которые хозяйствующий субъект непосредственно использует в своей деятельности; **ОБ 2** — общественные блага, действие которых хозяйствующий субъект может ощутить только через формирование социальной среды; **ПС** — прочие субъекты



**Налог** - обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на правах собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований» (п. 1 ст. 8 НК РФ).





## **Принципы налога:**


- обязательность уплаты всеми лицами, определенными в соответствии с законодательством как субъекты налогообложения, т. е. налогам присущ принудительный характер;
- индивидуальность определения величины налога в отношении каждого налогоплательщика;
- безвозмездность уплачиваемых сумм, что означает отсутствие факта непосредственного предоставления налогоплательщику благ и услуг, прав, документов взамен уплачиваемой суммы;
- отчуждение доли денежных средств, принадлежащих организации или физическому лицу, что сопровождается сменой формы собственности; часть собственности индивидуума в денежном выражении переходит в государственную, и при этом образуется централизованный фонд (бюджет) государства.



*Финансовые ресурсы государства формируются и за счет сборов.*

**Сбор** — это 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) (п. 2 ст. 8 НК РФ).

Главное отличие сбора от налога — отсутствие требования безвозмездной уплаты, т. е. перечисление сбора предполагает последующее совершение разрешительных действий плательщиком (например, уплата сбора на право торговли позволяет осуществлять торговлю на территории данного муниципального образования).



## **2. Функции налогов как отражение их экономической сущности.**

Сущность налогов проявляется через их функции: фискальную, экономическую, контрольную.

- *Среди экономистов занимающихся вопросами налогообложения нет единого мнения относительно количества функций. В настоящее время это вопрос носит дискуссионный характер. Однозначно признается существование фискальной функции. Остальные признаются или нет в работах ведущих экономистов в области налогообложения. Большинство считает, что существует две функции: фискальная и регулирующая. Авторы придерживаются взглядов экономистов, которые признают существование трех функций, которые и рассматриваются.*

# Функции налогов

**Фискальная функция** проявляется в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности. Это основная функция, характерная для всех государств на различных этапах развития. С ее помощью образуется централизованный денежный фонд государства.

**Экономическая функция** означает, что налоги, активно участвуя в перераспределительном процессе, оказывают серьезное влияние на воспроизводство. Экономическая функция включает регулирующую, распределительную, стимулирующую, социальную и воспроизводственную подфункции.

**Контрольная функция** состоит в том, что появляется возможность количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах.

# Элементы налогов.

В пункте 1 ст. 17 НК РФ говорится, что «налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения». Данной статьей предусмотрено обязательное наличие следующих элементов налога:

Элементы налогообложения	
	Объект налогообложения
	Налоговая база, налоговые льготы
	Налоговый период
	Налоговая ставка
	Порядок исчисления налога
	Порядок и сроки уплаты налога





- **Налогоплательщик** — это организация или физическое лицо, на которого законодательно возложена обязанность уплачивать налоги и (или) сборы (ст. 19 НК РФ).
- **Объект налогообложения** — это те действия, события или состояния, участие в которых переводит организацию или гражданина в разряд налогоплательщиков.
- **Налоговая база** — понятие количественное. Она представляет собой «стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения» (п. 1 ст. 53 НК РФ); порядок ее определения по каждому виду налога устанавливается отдельно.
- **Налоговый период** — «календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате» (п. 1 ст. 53 НК РФ).
- **Ставка налога** «представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы» (п. 1 ст. 53 НК РФ).



- **Порядок исчисления** устанавливается конкретно по каждому виду налога. Согласно ст. 52 НК РФ сумма налога может быть исчислена налогоплательщиком самостоятельно, налоговым органом или налоговым агентом.
- Основные положения **порядка и сроков уплаты** налогов и сборов обозначены в ст. 57 и 58 НК РФ:
  - ✓ сроки уплаты определяются календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами, неделями и днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо действие, которое должно быть совершено (п. 3 ст. 57 НК РФ);
  - ✓ в случаях, когда расчет налоговой базы производится налоговым органом, обязанность по уплате налога возникает не ранее даты получения налогового уведомления (п. 4 ст. 57 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 (п. 1 ст. 58 НК РФ);
  - ✓ уплата налогов производится в наличной или безналичной форме (п. 3 ст. 58 НК РФ);
  - ✓ подлежащая уплате сумма налога уплачивается (перечисляется) налогоплательщиком или налоговым агентом в установленные сроки (п. 2 ст. 58 НК РФ).



## Действующим законодательством предусмотрены три основных способа уплаты налога:

**1) по декларации;** (плательщик (юридическое или физическое лицо) сначала получает доход, а потом исчисляет и уплачивает в бюджет налог).

**2) у источника дохода;** (плательщик получает причитающиеся ему средства за вычетом суммы налога, рассчитанного и удержанного предприятием или предпринимателем, производящим выплату ).


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



**Налоговыми агентами** являются лица, на которых «возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов» (п. 1 ст. 24 НК РФ).

**Носителем налога** называется лицо, которое фактически платит налог; именно у этого лица происходит уменьшение доходов на величину налога.

**Источник налога** — это средства, используемые для уплаты налога. Выбор их строго ограничен: существуют только два источника, за счет которых может быть уплачен налог — доход и капитал налогоплательщика.



Отдельным категориям плательщиков предоставляются **налоговые льготы**, т.е. преимущества перед другими плательщиками не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере (п. 1 ст. 56 НК РФ). Налоговые льготы не могут носить индивидуальный характер, то есть устанавливаться для конкретного налогоплательщика.





# Формулы рыночной цены товаров, работ, услуг, реализуемых продавцом:

Если невозможно определить рыночную цену ввиду отсутствия либо недоступности источников информации об этих ценах, для их определения используется метод цены последующей реализации.

<b>Рыночная цена</b>	<b>=</b>	<b>Цена, по которой проданные товары (работы, услуги) реализованы покупателем при последующей их реализации (перепродаже)</b>	<b>-</b>	<b>Обычные в подобных случаях затраты, понесенные перепродавцом при перепродаже и продвижении на рынок приобретенных товаров (работ, услуг)</b>	<b>-</b>	<b>Обычная для данной сферы деятельности прибыль перепродавца</b>
----------------------	----------	---	----------	---	----------	---



При невозможности использования метода цены последующей реализации используется затратный метод.

**Рыночная  
цена**

**=**

**Обычные в подобных случаях  
прямые и косвенные затраты на  
производство (приобретение) и  
реализацию товаров (работ, услуг), а  
также затраты на транспортировку,  
хранение, страхование и иные  
подобные затраты**

**+**

**Обычная для  
данной сферы  
деятельности  
прибыль**




## *3. Классификация налогов*

### **Классификационные группы:**

1. по способу обложения;
2. по порядку установления;
3. по плательщикам;
4. по объекту обложения;
5. по назначению;
6. по учетно-экономической целесообразности.







Исторически сложилась наиболее общая дифференциация: **по способу обложения и взимания**. Согласно ей все налоги делятся на *прямые* и *косвенные*.

*Прямые налоги* подразделяются на:

- реальные (земельный налог, налоги на недвижимое имущество, на ценные бумаги и ряд других. Для них характерно взимание платежа с хозяйственного субъекта или объекта)
- личные - налоги на доход, взимаемые по методу «у источника» или по декларации. (Налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций).

*Косвенные налоги* уплачивают все потребители товаров (работ, услуг) в одинаковом размере независимо от величины своих доходов при условии приобретения одних и тех же видов товаров. (НДС, акцизы, таможенные пошлины).



*Федеральные налоги* устанавливаются исключительно Налоговым кодексом и обязательны к уплате на всей территории России всеми плательщиками, действующими в рамках общего налогового режима (п. 2 ст. 12 НК РФ). Налоги данного вида перечислены в ст. 13 НК РФ:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на доходы физических лиц;
- единый социальный налог;
- 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.



**Региональные налоги** (на имущество организаций, на игорный бизнес и транспортный) могут быть введены в действие не только через Налоговый кодекс, но и законами субъектов Российской Федерации (п. 3 ст. 12 НК РФ).

**Местные налоги** — земельный и на имущество физических лиц. Прерогатива определения значений указанных элементов принадлежит представительным органам муниципальных образований (п. 4 ст. 12 НК РФ).





**Классификация по плательщикам включает три группы налогов:**

- 1) с юридических лиц (налог на прибыль организаций и др.);
- 2) физических лиц (налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц и др.);
- 3) юридических и физических лиц (транспортный налог, земельный налог и др.).

**По объекту налогообложения выделяют следующие группы платежей:**

- налоги на доходы (налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц),
- налоги на имущество (налог на имущество организаций, физических лиц),
- налоги на действия (сбор за использование объектов животного мира, уплата стоимости лицензий).



**По назначению** можно выделить налоги:

*общие* (обезличиваются и поступают в бюджеты разных уровней, например, налог на прибыль, налог на добавленную стоимость),

*специальные* (имеют строго определенную направленность и формируют централизованные целевые фонды, например, единый социальный налог)

*чрезвычайные* (вводятся при наступлении каких-либо особых обстоятельств, например, военный налог).

Для практической деятельности хозяйствующих субъектов имеет большое значение классификация налогов по **учетно-экономической целесообразности**, то есть по признаку учета начисленных сумм налоговых платежей в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового учета.



*Спасибо за внимание!*



**ЗАПЛАТИ НАЛОГИ  
И СПИ СПОКОЙНО!**