



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

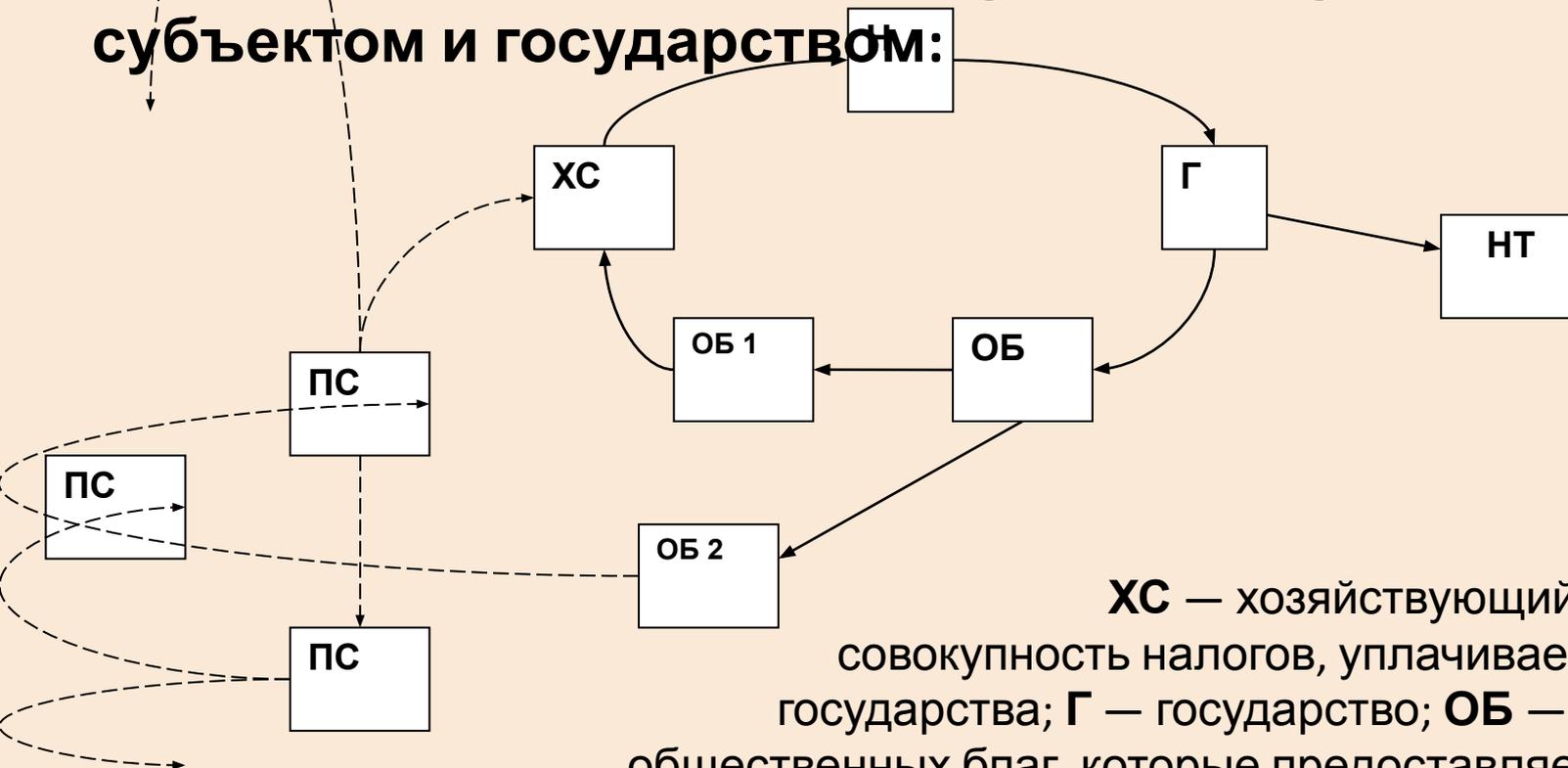


Для осуществления своей деятельности государству, как и любому субъекту экономики, необходимы средства, основным источником которых в данном случае выступают налоги.

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.



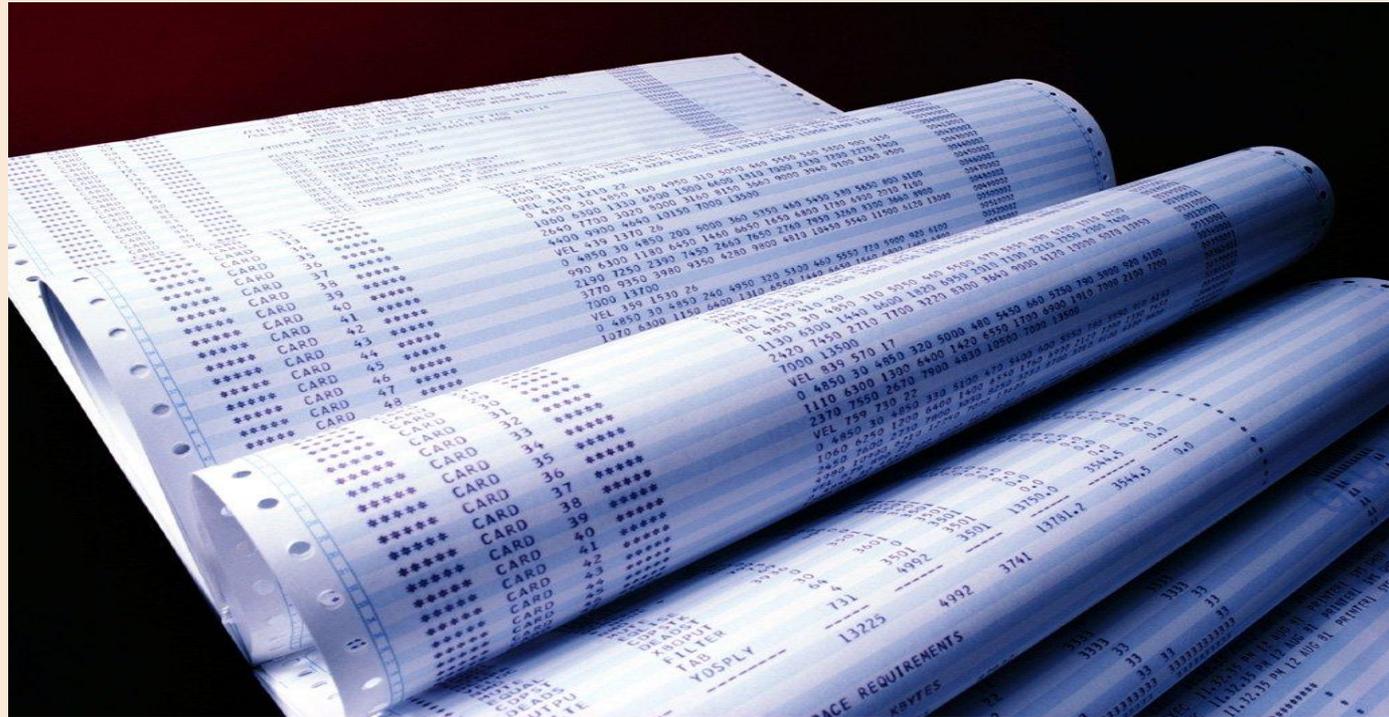
Налоговые отношения между хозяйствующим субъектом и государством:



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.

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



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!**