

ТЕМА

Принципы и развитие налогообложения. Налоговая система РФ



Эволюционное
развитие
налогообложения

Периоды развития налогообложения

1. Древний мир - IVтыс. до н.э. - Vв.
2. Средние века – V - XVIIвв.
3. Новое время – XVII - конец XIXв.
4. Новейшее время – XX - XXIвв.

Древний мир

IVтыс. до н.э. - Vв.

- первые появившиеся налоги носили бессистемный характер;
- взимались в натуральной форме;
- Афины и Римская империя - введение налогов обуславливалось началом ведения военных действий;
- Древний Египет - введение налогов было связано со строительством ирригационных сооружений в дельте Нила;
- в Китае уже в Vв. до н.э. взималась натуральная подушная подать.

Средние века V - XVII вв.

- большинство налоговых платежей носили нерегулярный характер;
- развитие косвенного налогообложения;
- формирование системы подоходного и предпринимательского налогообложения;
- в Европе XVI-XVII вв. повсеместно налоги носили характер однократных платежей.



Новое время XVII - конец XIXв.

- налоги - основной источник доходной части бюджета государства;
- соблюдение юридической формы при введении и взимании налогов;
- формирование теории налогообложения, основоположником которой является А. Смит.

Новейшее время XX - XXI вв.

- уменьшение количества налогов и большое значение права при их установлении и взимании;
- проведение налоговых реформ, основанных на научных принципах налогообложения;
- на рубеже XX-XXI вв. в Европе начинает формироваться налоговая система Европейского сообщества.

Адам Смит (1723-1790)



Один из крупнейших
представителей английской
классической
политической экономики.
Сформулированные А.Смитом
принципы налогообложения
действуют и в настоящее время

Основные теории налогообложения

«Максимы А. Смита» – принципы построения налоговой системы:

«Подданные государства должны участвовать в покрытии расходов правительства, каждый по возможности, то есть соразмерно доходу, которым он пользуется под охраной правительства».

□ равномерность

□ определенность

□ удобство

□ дешевизна (экономичность)

«Налог, который обязан уплачивать каждый, должен быть четко определен, а не произволен. Размер налога, время и способы его уплаты должны быть ясны и известны как самому плательщику, так и всякому другому»

«Каждый налог должен взиматься в такое время и таким способом, какие наиболее удобны для плательщика»

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

Теория налогообложения

У. Петти (1623-87), Ж.-Б.Сей (1767-1832), Д. Рикардо (1772-1823), Дж.С. Милль (1773-1836) считали

экономику устойчивой и саморегулируемой системой,

в которой спрос рождает предложение,

а **налоги играют лишь роль источников**

дохода бюджета государства и не должны

быть обременительны для граждан.

Кейнсианская теория (Дж. М. Кейнс, 1883-1946)

1. выделяется роль государства и его влияния:
 - на экономические процессы;
 - регулирование социально-экономических границ налогообложения;
2. необходимость прямого вмешательства государства;
3. Налоги как «встроенные механизмы гибкости».

Неоклассическая теория

- преимущество свободной конкуренции и естественности, устойчивости экономических, в частности, производственных процессов;
- Джордж Мид- косвенная роль государства в регулировании экономических процессов;
- не учитывается бюджетная налоговая политика государства.



ВОЗНИКНОВЕНИЕ И РАЗВИТИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИИ

- ▶ Первым научным трудом в области налогообложения России считается опубликованная в 1818 г. книга Николая Ивановича Тургенева «Опыт теории налогов».
- ▶ При этом следует отметить, что вплоть до середины XVIII в. термины «налог», «налогообложение» в России не применялись. Для обозначения фискальных платежей в русском языке использовалось слово «подать». Поэтому даже в начале XX в. налоговая политика страны называлась «податной политикой».
- ▶ Впервые термин «налог» упоминается в работе историка А. Я. Поленова (1738—1816 г.) «О крепостном состоянии крестьян в России» в 1766 г.
- ▶ В законодательстве термин «налог» утвердился лишь к середине XIX в.

I этап (IX—XVII вв.)

- ▶ Характеризуется введением прямого налога или дани, собираемой с населения. Дань платили предметами потребления.
- ▶ Во время Золотой Орды (1243 — 1480 гг.) появляются различные подати и сборы хану. **Помимо** ордынской с населения взималась дань, которая непосредственно направлялась прямо в княжескую казну.
- ▶ Со второй половины XVII в. налоги и сборы стали взиматься в денежной форме.
- ▶ В военное время вводились чрезвычайные налоги.



II этап (XVIII в.)



- ▶ Включает в себя налоговые реформы Петра I (XVIII в.). Главным изменением в системе прямых налогов был переход от **подворного налога к подушной подати**.
- ▶ С конца XVIII в. подушный налог становится главным доходом государства, на него приходилось свыше 50 процентов всех доходов.
- ▶ Петр I установил правило, по которому от уплаты налогов освобождались те, кто непосредственно служил государству.

III этап (XIX—начало XX в.)



- ▶ Налоговые реформы XIX—начала XX в. При Александре I (1777—1825 гг.) вносятся крупные изменения в части таких налогов, как оброчные сборы, пошлины с наследств, горная подать, гербовый сбор, введены новые сборы, реформируется система организации сбора налогов.
- ▶ При проведении крестьянской реформы 1861 г. была изменена система сбора промыслового налога, введены земельный налог, подомовый налог. Активно применяются акцизные сборы.
- ▶ В начале XX в. устанавливается новая система обложения доходов населения, взимаются налоги и сборы с предпринимательской деятельности, изменяется система сборов с крестьянских хозяйств, вводятся новые налоги (квартирный, гостиничный, с увеселительных заведений и др.).

IV этап — период СССР



- ▶ Налоговые реформы в СССР. 8 ноября (26 октября) 1917 г. учреждается Народный комиссариат финансов, в обязанность которого входит контроль за поступлением и взиманием налогов. Одними из первых вводятся прямые налоги.
- ▶ Новая экономическая политика 1921 г. (НЭП) установила ряд новых налогов — подоходно-имущественный налог, сельскохозяйственный налог, налог на сверхприбыль, сборы на жилищное и культурно-бытовое обслуживание и др.
- ▶ В 1930—1932 гг. в СССР проводится новая налоговая реформа, которая полностью упразднила систему акцизов, а все 86 платежей-предприятий были сведены к двум — налог с оборота и отчисления от прибыли.
- ▶ В годы Великой Отечественной войны (1941 — 1945 гг.) появились налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан, подоходный налог с физических лиц, сельскохозяйственный налог, государственная пошлина и др.
- ▶ С 1965 г. вместо отчислений от прибыли вводятся три платежа в бюджет — за фонды предприятий, рентные платежи и взнос свободного остатка прибыли.
- ▶ С принятием 30 июня 1987 г. Закона СССР «О государственном предприятии (объединении)» начинается реформа системы обязательных платежей государственных предприятий в бюджет, формируется правовая база для введения налогов с индивидуальных предпринимателей, а также для кооперативов и предприятий с участием иностранных организаций.

V этап (1990 г.— начало XXI в.)

- ▶ Налоговые реформы Российской Федерации (1990 г.— начало XXI в.). В этот период вносятся изменения в законодательство, устанавливающие новый порядок налогообложения физических лиц, принимается целый ряд законов, касающихся земельного, дорожного налога.
- ▶ Впервые в стране вводятся налог **на добавленную стоимость**, **налог с продаж**, принимается Закон об основах налоговой системы в Российской Федерации. В это же время образуется **Государственная налоговая служба**, а затем в 1993 г. — **Федеральная служба налоговой полиции России**.
- ▶ **В 1998 г.** принимается первая часть Налогового кодекса Российской Федерации, **в 2000 г.** — вторая.
- ▶ **В настоящее время** продолжается совершенствование налогового законодательства, отменяются некоторые виды налогов, такие как налог с продаж, налог на покупку иностранной валюты, реформируется структура налоговой системы.

Все это связано в первую очередь с происходящими изменениями в экономической и социальной сфере государства.



Правовая основа регулирования налоговых отношений в РФ

22

ЗАКОНЫ

Конституция РФ

Налоговый кодекс РФ

*Федеральные законы
о налогах и сборах*

*Законодательство субъектов РФ
о налогах и сборах*

*Нормативные правовые акты
органов муниципальных образований
о местных налогах и сборах*

Правовая основа регулирования налоговых отношений в РФ

21

ЗАКОНЫ

Конституция РФ

Налоговый кодекс РФ

*Федеральные законы
о налогах и сборах*

**Законодательство
о налогах и сборах**

*Законодательство субъектов РФ
о налогах и сборах*
*Нормативные правовые акты
органов муниципальных
образований
о местных налогах и сборах*

Правовая основа регулирования налоговых отношений в РФ

Подзаконные акты

*Нормативные правовые акты
о налогах и сборах*

Федеральных органов исполнительной власти, уполномоченных осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере налогов и сборов и в сфере таможенного дела

Органов исполнительной власти субъектов РФ

Исполнительных органов местного самоуправления

Правовая основа регулирования налоговых отношений в РФ

23
Подзаконные акты

Нормативные правовые акты о налогах и сборах

Издаются только в предусмотренных законодательством случаях, не могут изменять или дополнять законодательство!

Структура и принципы построения современной налоговой системы РФ

24

Существенные условия налогообложения

Принципы налогообложения

Порядок установления и введения налогов и сборов

Система налогов и сборов

Порядок распределения налоговых поступлений между бюджетами различных уровней

Права и обязанности участников налоговых отношений

Формы и методы налогового контроля

Ответственность за нарушение налогового законодательства

Структура и принципы построения современной налоговой системы РФ

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.

Принципы построения налоговой системы РФ

26

ПРИНЦИП	СТАТЬЯ Я НК РФ	СОДЕРЖАНИЕ ПРИНЦИПА
Принцип юридического равенства налогопла- тельщиков	Пункт 2 статья 3	Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев. Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц

Принципы построения налоговой системы РФ

27

ПРИНЦИП	СТАТЬЯ Я НК РФ	СОДЕРЖАНИЕ ПРИНЦИПА
Принцип единства налоговой политики	Пункт 4 статья 3	Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство РФ и, в частности, ограничивающие свободное перемещение в пределах территории РФ товаров (работ, услуг) или финансовых средств

Принципы построения налоговой системы РФ

28

ПРИНЦИП	СТАТЬЯ Я НК РФ	СОДЕРЖАНИЕ ПРИНЦИПА
Принцип презумпции правоты собственника при толковании налогового законодательства	Пункт 7 статья 3	Ни на кого не может Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика

определено НК РФ

Типы налоговых систем

МОДЕЛЬ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

ЛАТИНОАМЕ-

РИКАНСКАЯ СМЕШАННАЯ

- Сочетает черты разных моделей
- Позволяет избежать зависимости бюджета от отдельного вида или группы налогов
- Вводится для диверсификации структуры доходов

Используется во многих странах, в т.ч. и в России

Система налогов и сборов РФ

30

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

- 1. Земельный налог (глава 31 НК РФ);**
- 2. Налог на имущество физических лиц.**

ответственных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований

мира
(гл.

3. Госуд

Полномочия органов власти различных уровней в области налогообложения

Законодательные (представительные) органы субъектов РФ

Представительные органы муниципальных образований

Устанавливают и вводят в действие обязательные к уплате на данной территории

Региональные налоги

Муниципальные налоги

В пределах, установленных Кодексом

определяет элементы налога

Ставки налога

Порядок и сроки уплаты

Льготы по налогу

Субъекты налоговых правоотношений

32

**УЧАСТНИКИ НАЛОГОВЫХ
ПРАВООТНОШЕНИЙ**

**Хозяйствующи
е
субъекты**

**Государственны
е
органы**

Участники налоговых правоотношений

33

**Хозяйствующи
е
субъекты**

**Организации и
физические лица**

Налогоплательщик

и

**Могут участвовать
в налоговых право-
отношениях через
следующих лиц**

**законные или
уполномоченные
представители
налогоплательщик**

а

Налоговые агенты

лица, на которых воз-
ложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплат-
ельщика и перечислению в соответствующий бюджет (вне-
бюджетный фонд)

НАЛОГОВ

Участники налоговых правоотношений

34

Государственные органы

Налоговые органы

Таможенные органы

Финансовые органы

Органы внутренних дел

Сборщики налогов и сборов

Государственные органы, органы местного самоуправления, другие уполномоченные органы, должностные лица и организации, осуществляющие прием средств в уплату налогов и сборов и перечисление их в бюджет

ОСНОВНЫЕ ПРАВА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА:

1. Право на информацию
2. Право на вежливое и уважительное отношение
3. Право на беспристрастное применение закона
4. Право на признание действий добросовестными
5. Право на конфиденциальность и невмешательство
6. Право на справедливое рассмотрение споров
7. Право применять налоговое законодательство наиболее выгодным для налогоплательщика способом

ОСНОВНЫЕ ОБЯЗАННОСТИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА:

1. Встать на налоговый учет
2. Платить налоги и сборы
3. Вести в установленном порядке учет доходов, расходов, объектом налогообложения
4. Предоставлять налоговые декларации и необходимые сведения
5. Сообщать налоговым органам о существенных изменениях своего положения
6. Не препятствовать законным действиям должностных лиц и налоговых органов
7. Устранять выявленные нарушения

Объекты налогообложения

37

Объекты налогообложения

Имущество

Прибыль

Доход

Объекты налогообложения

38

Объекты налогообложения

Имущество

Прибыль

Доход

**Операции
по
реализации**

**Стоимость
реализованны
х**

**Товаров
Работ
Услуг**

Объекты налогообложения

39

Объекты налогообложения

Имущество

Прибыль

Доход

**Операции
по
реализации**

**Стоимость
реализованны
х**

Иной объект

**Имеет
стоимостную,
количественную
или физическую
оценку**

Исполнение налоговой обязанности

40

Обязанность по уплате налога прекращается

С уплатой налога налогоплательщиком

Налог не признается уплаченным

- В случае отзыва налогоплательщиком или возврата банком поручения на перечисление суммы налога в бюджет.**
- Если на момент предъявления в банк поручения на уплату налога налогоплательщик имеет иные неисполненные требования, предъявленные к счету и средств на счете для удовлетворения всех требований**

□ **Налоговое администрирование** - организационно-управленческая **система** реализации **налоговых отношений**.

Оно включает совокупность форм и методов, использование которых призвано **обеспечить налоговые поступления в бюджетную систему России**.

Как функция управления налоговое администрирование использует специфическую среду обеспечения данной сферы практических действий:

- Во-первых, это система органов управления (законодательные и административные налоговые органы).
- Во-вторых, это совокупность норм и правил, регламентирующих налоговые действия и конкретную налоговую технику, а также определяющих меры ответственности за нарушение налогового законодательства.
- В-третьих, это информационная среда реализации функций управления.

История налогового администрирования

- <https://www.nalog.ru/rn77/news/smi/presentation/5697196/>

Вопросы для подготовки к семинару

- Назовите важнейшие экономические условия введения налоговой системы РФ в 1992 г.
- Назовите уровни нормативного регулирования налогообложения в РФ.
- Дайте определение налоговой системы и перечислите существенные условия налогообложения.
- Изложите основные принципы построения налоговой системы РФ.
- Какими правами наделены законодательные (представительные) органы субъектов РФ и муниципальных образований в вопросах налогообложения?
- Перечислите права и обязанности налогоплательщиков.
- Назовите основные права и обязанности налоговых органов.
- Какие органы имеют право выносить решения по изменению сроков уплаты налогов?
- Чем обусловлена необходимость налогового контроля?
- Назовите основные виды, формы и методы налогового контроля.