

The background features abstract, overlapping geometric shapes in various shades of blue, ranging from light sky blue to deep navy blue. These shapes are primarily located on the right side of the frame, creating a modern, dynamic feel.

# ИСТОРИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПОНЯТИЕ НАЛОГА

# 1. ИСТОРИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

- ▶ **В Древней Греции** тоже существовала своя налоговая система. Ставка подоходного налога составляла здесь от 10 до 20%. Но свободные граждане Афин налогов не платили, предпочитая им добровольные пожертвования.
- ▶ **Древний Рим.** В мирное время граждане не платили денежных податей. И только в военное время жители Рима облагались налогом в соотв. со своими доходами. Суммы налога определялись каждые пять лет избранными чиновниками-цензорами, до которых жители Рима доводили сведения о своем имущественном положении (прототип декларации о доходах). На основании этих сведений рассчитывалась сумма налога – ценз.
- ▶ ценз, акциз, фискал, откупщик.

## Налоговая система Руси .

Дань взималась двумя способами: *повозом*, когда она привозилась в Киев, и *полюдьем*, когда князья или княжеские дружины сами ездили за нею. Известно в Древней Руси было и поземельное обложение. Косвенное налогообложение существовало в форме торговых и судебных пошлин.

Пошлина «**мыт**» взималась за провоз товаров через горные заставы, пошлина «**перевоз**» – за перевоз через реку, «**гостиная**» пошлина – за право иметь склады, «**торговая**» пошлина – за право устраивать рынки.

**Пошлины «вес» и «мера»** устанавливались соответственно за взвешивание и измерение товаров, что было в те годы довольно сложным делом.

Судебная пошлина «**вира**» взималась за **убийство**, «**продажа**» – **штраф за прочие преступления**. Судебные пошлины составляли обычно от 5 до 80 гривен. Например, за убийство чужого холопа без вины убийца платил господину цену убитого в возмещение витков, а князю – пошлину 12 гривен.

## Этапы возникновения и развития налогообложения в России.

I этап (IX–XVII вв.) характеризуется введением прямого налога или дани, собираемой с населения. Единицей обложения данью был дым, определявшийся количеством печей и труб в каждом домохозяйстве. Счет «на дым» сохранялся в России вплоть до XVII в. Дань платили предметами потребления (мехами, животными и др.) или деньгами.

Во времена Золотой Орды (1243 – 1480 гг.) появляются различные подати и сборы. Известно 14 видов «ордынских тягостей», из которых главным был налог монгольскому хану, а также торговые сборы, извозные повинности, взносы на содержание ханских послов, «выход» («царева дань») и др. Помимо ордынской с населения взимались торговые подати, которые непосредственно направлялись прямо в княжескую казну.

Со второй половины XVII в. налоги и сборы стали взиматься в денежной форме. В военное время вводились чрезвычайные налоги, предназначенные для покупки оружия, изготовления пороха и для выкупа пленников, которые впоследствии вошли в состав налога на содержание стрелецкого войска.

Со 2-ой половины XIV в. налоги стали взиматься с сохи, ставшей главной единицей обложения. Сохой стали называть определённое количество распаханной земли.

Иван Грозный (1530-1584) умножил государственные доходы, собирая налоги. Земледельцы при нем были обложены определенным количеством сельскохозяйственных продуктов и деньгами, что записывалось в особые книги – «окладные книги».

После «смутного времени» и воцарения на русский престол династии Романовых (1613 г.) соби́рание податей представляло большие затруднения, поскольку очень многие города и села были разорены.

Финансовая система России в XV - XVII вв. была чрезвычайно сложна и запутанна. Несколько упорядочена она была в царствование Алексея Михайловича (1629-1676), создавшего в 1655 г. «Счетный приказ». Проверялась финансовая деятельность приказов, анализировались приходные и расходные книги, что позволило довольно точно определить бюджет государства.

**II этап включает в себя налоговые реформы XVIII в. Петра I, Екатерины II.** Главным изменением в системе прямых налогов был **переход от подворного налога к подушной подати**, которая представляла собой вид прямого личного налога, взимаемого с «души» в размерах, независимых от величины имущества и дохода.

В ходе реформ были введены такие новые виды налогов, как гербовые сборы, налоги с постоянных дворов, налог с продажи съестного, пробирная пошлина и несколько чрезвычайных налогов для содержания армии и флота, а так же налог на бороду.

Петр I установил правило, по которому от уплаты налогов освобождались те, кто непосредственно служил государству. Впоследствии от большинства налогов освобождались купцы, почетные граждане и др.

В 1775 г. Екатерина II внесла кардинальные изменения в налогообложение купечества. Она отменила все частные промысловые налоги и подушную подать с купцов и установила гильдейский сбор с них. Все купцы были распределены в зависимости от имущественного положения по трем гильдиям.

В начале XIX века политические события в Европе, война с Наполеоном требовали постоянного напряжения всех ресурсов России, в том числе финансовых. В 1809 г. расходы государственного бюджета в два раза превышали доходы. В это время была разработана программа финансовых преобразований – «план финансов», связанная с именем крупного государственного деятеля М.М. Сперанского (1772-1839). Программа предлагала проведение ряда неотложных мер по упорядочению доходов и расходов. План М.М. Сперанского был во многом основан на увеличении налогов в два и даже в три раза. Эти и другие меры позволили в течение 1810-1812 гг. удвоить доходную часть государственного бюджета. Одновременно производилось сокращение государственных расходов.

### **III этап – 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 (процентный сбор с доходов от недвижимого имущества), 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. Так, за период с 1863 по 1880 г. вводятся акцизы на спиртные напитки, соль, керосин, табак.

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.). Во второй половине XIX века большое значение приобретают прямые налоги. Основной являлась подушная подать, замененная в 1882 году налогом с городских строений. Вторым по значению налогом выступал оброк - плата крестьян за пользование землей. С 1898 года Николай II ввел промысловый налог. Большое значение играл налог с недвижимого имущества. Появляются новые налоги, порожденные новыми экономическими видами деятельности: сбор с аукционных продаж, сбор с векселей и заемных писем, налоги на право торговой деятельности, налог с капитала для акционерных обществ, процентный сбор с прибыли, налог на автоматический экипаж, и т.д.

**IV этап– 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 (на прибыль предприятий и доходы от личных промыслов). Налоговая политика на протяжении 10 лет ярко отражала принцип социальной справедливости – принцип классовый. Все налоги, как прямые, так и косвенные, главной своей тяжестью ложились и ложатся на плечи зажиточного населения за счет полного освобождения или значительного льготирования малообеспеченного населения.

Новая экономическая политика 1921 г. (НЭП) воспроизвела в общих чертах налоговую систему дореволюционной России, однако установила и 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**. Таким образом, вся прибыль предприятий, за исключением нормативных отчислений на формирование фондов, изымалась в доход государства.

Существенные изменения в налоговом законодательстве СССР произошли в **годы Великой Отечественной войны**, 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 (изъятие излишних накоплений) и взнос свободного остатка прибыли.

Ограниченный институт личной собственности (гл. 11 ГК РСФСР 1964 г.) не исключал наличия налогов с физических лиц, хотя государством и предпринимались попытки частично отменить определенные группы налогов (в том числе Закон СССР от 7 мая 1960 г. «Об отмене налогов с заработной платы рабочих и служащих»).

## **V этап – налоговые реформы Российской Федерации (1990 г.– настоящее время).**

В конце 1991г. были приняты законы об отдельных налогах и введены практически все известные в мировой практике налоги. Из принятых в то время законов сохраняют силу

- Закон РФ от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц»

- Закон РФ от 21 марта 1991 г. № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации».

Основой для многих новых российских законов о налогах послужили нормативные правовые акты, принятые еще в советское время (например, Указ Президиума Верховного Совета СССР от 30 апреля 1943 г. «О подоходном налоге с населения», Закон СССР от 23 апреля 1990 г. № 1443-1 «О подоходном налоге с граждан СССР, иностранных граждан и лиц без гражданства», Указ Президиума Верховного Совета СССР от 26 января 1981 г. «О местных налогах и сборах», Положение о налоге с оборота, утвержденное постановлением Совета Министров СССР от 30 июня 1975 г. № 572).

С 1 января 1999 г. действует часть первая  
Налогового кодекса РФ, с 1 января 2001 г. –  
часть вторая

## 2. УЧЕНИЯ О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ

- ▶ Первой налоговой теорией является **теория эквивалентного обмена (Средние века)**. Она основывается на возмездном характере налога; смысл ее заключается в том, что через налог граждане покупают у государства различные услуги (по охране, поддержанию правопорядка, охране границ и пр.). Эта теория соответствует условиям средневекового строя с господством договорных отношений, когда личное хозяйство короля не отделялось от государственного и питалось налоговыми поступлениями наравне с финансированием армии, например. Ученые средневековья рассматривали налоговый платеж в обмен на покупку государственных услуг как акт свободного волеизъявления людей, результат которого эквивалентен.
- ▶ Разновидностью теории обмена является **атомистическая теория или теория общественного (публичного) договора**, возникшая в 17-18 вв. Ее представителями выступали французские просветители (Монтескье, Вольтер, Мирабо и др.). Они настаивали на договорном характере налога, согласно которому налог есть плата, вносимую каждым гражданином в результате заключения своеобразного публичного договора с государством. Этот договор, в отличие от теории эквивалентного обмена, не является актом свободного волеизъявления граждан и уже носит признаки обязательности. Уплата налогов в обмен на пользование услугами гос-ва является актом обязательным. Кроме того, данный обмен не полностью эквивалентен, но все же взаимовыгоден для обеих сторон.

***Классическая теория налога (теория налогового нейтралитета)*** Адам Смит, Давид Рикардо.

**Классические принципы** построения налоговой политики:

**принцип справедливости**, означающий, что подданные государства должны его поддерживать соответственно доходу, каким они пользуются под покровительством и защитой государства;

**принцип определенности**, требующий, чтобы налог был не произвольным, а точно определенным по сроку, сумме и способу платежа;

**принцип удобства уплаты**, предполагающий, что каждый налог должен взиматься в то время и таким способом, которые представляют наибольшие удобства для плательщика;

**принцип экономии**, заключается в сокращении издержек взимания налога и в рационализации системы налогообложения.

**Наиболее подходящим объектом государственного налогообложения** является **земельная рента**, поскольку ее нельзя переложить на кого-либо другого; **неэффективными и нецелесообразными** признаются налог с прибыли и налог на

В первой половине XIX в. швейцарским экономистом Симондом де Сисмонди в своем главном труде «Новые начала политэкономии» (1819) была сформулирована *теория налога как «наслаждения»*, согласно которой налог рассматривался как цена, уплачиваемая гражданином за полученное им наслаждение от общественного порядка, справедливого правосудия, обеспечения свободы личности и права собственности. За наслаждение нужно платить, а налог как раз та цена, которую каждый гражданин извлекает из общественных выгод, предоставляемых национальной защитой, правосудием, обеспечением охраны личности и имущества, народным просвещением и пр. При помощи налогов покрываются ежегодные расходы государства, и каждый плательщик налогов участвует таким образом в общих расходах, совершаемых ради него и ради его сограждан. Цель богатства всегда заключается в наслаждении. При помощи налогов каждый плательщик покупает не что иное, как наслаждения. Наслаждение он извлекает из общественного порядка, правосудия, обеспечения личности и собственности.

*Теория налога как жертвы* – одна из первых теорий, которая содержит идею принудительного характера налога и обуславливает его природу как жертвы. Так, русский экономист Н. Тургенев, исследуя природу налогов, считал их пожертвованиями на общую пользу.

Налог - жертва, которую каждый гражданин должен приносить своему государству. Эту идею активно развивали французские ученые Н. Канар, Сисмонди, англичанин Д. С. Миль и целая плеяда русских экономистов Б. Г. Мильгаузен, Н. Тургенев, Янжул, Таргулов.

Важный вклад разработчиков данной теории состоит в том, что была обоснована принудительная, правовая и безэквивалентная его сущность и позволила ученым отойти от какой-либо договорной основы в налоговых отношениях между гражданами и государством, а так же отказаться от необходимости обоснования каких-либо индивидуальных выгод, получаемых подданными гос-ва в обмен на уплату налога.

*Кейнсианская теория* возникла в первой половине XX в. (Дж. Кейнс). Суть ее состоит в том, что налоги являются главным рычагом регулирования экономики и выступают одним из слагаемых ее успешного развития. Одним из базовых положений кейнсианской школы является ориентация на спрос, который считается определяющим в регулировании рыночной экономики. Поэтому введение налогов должно вести к падению спроса, а сокращение – стимулировать спрос. Согласно этой теории налоги – встроенный механизм гибкости в экономической системе.

*Теория экономики предложения*, сформулированная в конце XX в. американскими учеными М. Бернсом, Г. Стайном и А. Лэффером, в большей степени, чем кейнсианская теория, рассматривает налоги в качестве одного из факторов экономического развития и регулирования. Данная теория исходит из того, что высокое налогообложение отрицательно влияет на предпринимательскую и инвестиционную активность, что в конечном итоге приводит и к уменьшению налоговых платежей. Поэтому в рамках теории предлагается снизить ставки налогообложения и предоставить корпорациям всевозможные льготы. Таким образом, снижение налогового бремени, по мнению авторов теории, приводит к бурному экономическому росту.

Теорию *налога как страховой премии* разработал во второй половине 19 в. французский гос. деятель Луи Адольф Тьер. Последователями были Э. де Жирарден, английский экономист Джон Рамсей Мак Куллох и др. Согласно этой теории общество представлено как страховая компания. Налог— это страховой платеж, который уплачивается подданными государству на случай наступления какого-либо страхового случая. Размер налога пропорционален доходу и имуществу. Таким образом, граждане соразмерно величине своих доходов и стоимости имущества страхуют свою собственность от всякого риска, который может помешать в их владении и пользовании этой собственностью. Страхование посредством уплаты налогов не стыкуется с обычной моделью страхования жизни и имущества, так как осуществляется не для получения страхового возмещения при наступлении страхового случая, а для финансирования затрат гос-ва по предотвращению риска наступления такого случая.

Эта нестыковка имеет определенную плодотворность для объяснения природы некоторых налогов, предусматривающих компенсационные механизмы при наступлении страхового случая. В 20в. многие страны используют данную теорию для разработки конструкций налоговых платежей в сфере социального и пенсионного страхования. В РФ это использовалось для ЕСН.

*Советская финансовая* наука в 20-е гг. придерживалась определений налога, господствовавших в дореволюционной и западной финансовой науке.

С течением времени советские ученые доказывают буржуазный характер налогообложения вообще, в связи с чем к моменту распада СССР, сколько-нибудь значимые для бюджета налоги в СССР упразднены, да и смысла в налогах было немного, т.к. все и вся находилось в собственности государства.

*Социальная теория налогов* легла в основу установления налоговых систем Норвегии, Дании, Швеции, Финляндии, Германии и ряда других стран. Высокие отчисления от доходов необходимы в первую очередь для развития социальной сферы. При этом применение данной теории возможно лишь в тех странах, где экономика находится на достаточно высоком уровне развития. Последователи данной теории утверждают, что большие отчисления в социальную сферу (наука, образование, культура, здравоохранение и т.д.) позволят ускорить экономические, производственные процессы, внедрять новые технологии, что в конечном итоге скажется на общем уровне развития государства.

### 3. ПОНЯТИЕ, ПРИЗНАКИ И ФУНКЦИИ НАЛОГА

- ▶ Согласно ч. 1 ст. 8 НК РФ под *налогом* понимается 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 (или) муниципальных образований.

## ***ПРИЗНАКИ НАЛОГА:***

**1. Обязательность.** Признак, означающий юридическую обязанность перед государством. Налог устанавливается государством в одностороннем порядке, без заключения договора с налогоплательщиком, и взыскивается – в случае уклонения от его уплаты – в принудительном порядке. Ст. 57 Конституции РФ установила обязанность каждого платить законно установленные налоги и сборы. Следовательно, налогоплательщик не имеет права отказаться от выполнения налоговой обязанности. Обязательность уплаты служит одним из главных критериев, отличающих налоги от иных видов доходов бюджетов, установленных ст. 41 БК РФ.

## **2. Безвозвратность и индивидуальная безвозмездность.**

Законно уплаченные налоговые платежи не возвращаются обратно к налогоплательщику в виде тех же денежных сумм. Согласно действующему законодательству налоги передаются государству в собственность и юридически государство ничем не обязано конкретному гражданину за уплату налогов и не предусматривает никаких личных компенсаций налогоплательщику. Поэтому выполнение налогоплательщиком обязанности по уплате налогов не порождает у государства встречной обязанности по предоставлению данному лицу каких-либо материальных благ или совершению в его пользу действий. Налогоплательщик не имеет прямой личной заинтересованности в уплате налогов, поскольку, добросовестно уплатив налог, не получает от государства дополнительных субъективных прав. Признак безвозвратности свидетельствует об отсутствии эквивалентного характера в имущественных отношениях, регулируемых налоговым правом.

**3. Денежный характер.** Налог взимается посредством отчуждения денежных средств, принадлежащих налогоплательщику на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления. В современных условиях все налоговые платежи уплачиваются только в денежной форме. Отчуждение в пользу государства каких-либо товаров, выполнение работ или оказание услуг в счет погашения налоговой обязанности не допускается. Возможность уплаты налогов и сборов имуществом или имущественными правами законодательством не предусмотрена.

**4. Публичное предназначение.** С древнейших времен налоги взимаются для финансового обеспечения деятельности государства и его органов. Взимание налогов – один из важнейших признаков государства и, одновременно, необходимое условие его существования. В условиях рыночных отношений ни одно мероприятие в государстве невозможно реализовать без материальной поддержки. Современные государства для пополнения своей казны используют и другие виды поступлений и платежей. Но на первое место среди них по своему значению и объему выступают налоги. В России налоговые платежи составляют более 80% доходной части федерального бюджета.

## Функции налогов:

- *фискальная*
- *регулирующая*
- *распределительная (социальная)*
- *контрольная*

Посредством *фискальной функции* (от лат. *fiscus* — казна) налогов реализуется основное общественное назначение налогов – формирование финансовых ресурсов государства, необходимых для осуществления возложенных на него обществом функций. В рамках фискальной функции обеспечивается движение потока финансовых ресурсов от налогоплательщиков к государству.

*Регулирующая функция* налогов призвана решать посредством налоговых механизмов те или иные задачи налоговой политики государства, предполагает влияние системы налогообложения на экономические процессы и тенденции, происходящие в обществе. Посредством налогового механизма (налоговых ставок, системы льгот, отсрочек уплаты налогов и т.п.) государство может регулировать инвестиционную деятельность хозяйствующих субъектов, предпринимательскую активность физических лиц и т.д.

**Социальная функция налогов** затрагивает проблемы справедливого налогообложения и реализуется посредством:

- использования прогрессивной шкалы налогообложения;
- применения налоговых скидок (например, с доходов граждан, направляемых на приобретение или строительство нового жилья);
- применения налоговых льгот.

Социальная функция регулирует размер налогового бремени, исходя из величины доходов физического лица. В этой связи эту функцию иногда рассматривают в составе регулирующей функции.

Сущность **контрольной функции налогов** состоит в количественном отражении и соответствии налоговых платежей и налоговых поступлений. Данная функция налогообложения позволяет государству контролировать своевременность и полноту поступления в бюджет налоговых платежей, сопоставлять их размер с потребностями в финансовых ресурсах. Поэтому полнота и глубина реализации контрольной функции налогов зависят от налоговой дисциплины.

## 4. СООТНОШЕНИЕ НАЛОГОВ И ИНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

- ▶ В настоящее время НК РФ определяет и разграничивает понятия «налог», «сбор» и «государственная пошлина».
- ▶ **Сбор** – это обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности..
- ▶ **Государственная пошлина**– сбор, взимаемый с организаций и физических лиц при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы, к должностным лицам за совершением в отношении юридически значимых действий, предусмотренных главой 25.3, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями Российской Федерации.

К *общим* чертам налога и сбора относятся:

- обязательность уплаты налогов и сборов в соответствующие бюджеты;
- адресное поступление в бюджеты, за которыми они закреплены;
- изъятие на основе законодательно закрепленной формы и порядка поступления;
- возможность принудительного способа изъятия;
- контроль единой системы налоговых органов.

Налог и сбор *разграничиваются* по следующим юридическим характеристикам.

**По значению для бюджета.** Налоговые платежи в современных условиях являются основным источником образования бюджетных доходов. Остальные виды обязательных платежей имеют меньшее значение.

**По цели уплаты.** Цель налогов – удовлетворение публичных потребностей государства или муниципальных образований; цель уплаты сборов – удовлетворение только определенных потребностей или затрат государственных (муниципальных) учреждений.

**По обстоятельствам уплаты.** Налоги представляют собой безусловные платежи; сборы уплачиваются в обмен на услугу, предоставляемую плательщику государственным учреждением.

**По характеру обязанности.** Уплата налога является четко установленной Конституцией РФ обязанностью плательщика, сбор и пошлина характеризуется определенной добровольностью.

**По периодичности.** Налогам свойственна определенная периодичность; сбор и пошлина обычно носят разовый характер и их уплата происходит без определенной системы.

# 5. КЛАССИФИКАЦИИ НАЛОГОВ И СБОРОВ

- ▶ 1) По механизму формирования можно выделить:
- ▶ *Прямые* налоги (подходно-поимущественные), взимаемые непосредственно с владельцев имущества, получателей дохода, (НДФЛ, земельный налог)
- ▶ *косвенные налоги* (налоги на потребление), взимаемые в сфере реализации и потребления товаров и продукции, т. е., в конечном счете, с потребителей (НДС, акцизы).
- ▶ Это одна из первых классификаций налогов, которая построена на основе перелагаемости налогов (17в.). Считалось, что доходы землевладельцев, должны облагаться прямым налогом, а все остальное перелагаемыми (или косвенными).

1.2) *Прямые налоги*, в зависимости от степени учета имущественного и финансового положения налогоплательщика, в свою очередь, делятся на:

*личные и реальные.*

*Личные налоги* учитывают финансовое положение налогоплательщика и уплачиваются с действительно полученного налогоплательщиком дохода (прибыли). Так, предприятия уплачивают налог на прибыль с суммы прибыли, подсчитанной на основе полученной выручки и произведенных расходов и НДСЛ.

*Реальные налоги* не учитывают финансовое положение налогоплательщика и уровень доходности объекта обложения налогом, облагается не действительный доход налогоплательщика, а предполагаемый, нормальный, средний доход, получаемый в данных экономических условиях от того или иного предмета налогообложения (недвижимой собственности, денежного капитала и т. п.).

2) *По объекту налогообложения:*

- на налоги с доходов (предприятий или населения),
- имущества,
- ресурсов,
- и прочих объектов налогообложения.

3) *По источникам уплаты* разделяются

- налоги, включаемые в себестоимость продукции (услуг, работ) (НДФЛ);
- налоги, относимые на финансовые результаты (НПО);
- и налоги, включаемые в выручку от реализации (НДС).

4) *Закрепленными* называют налоги, которые на длительный период полностью или в частях закреплены как доходный источник конкретного бюджета (бюджетов). Так, таможенные пошлины зачисляются в доход федерального бюджета РФ.

*Регулирующие* налоги ежегодно перераспределяются между бюджетами различных уровней с целью покрыть дефицит. В качестве регулирующих налогов, например, используются акцизы, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий. Распределение сумм этих налогов между различными бюджетами происходит при утверждении бюджета на конкретный год. В настоящее время такая классификация потеряла актуальность.

5) В зависимости от *субъекта налогообложения* можно выделить налоги, уплачиваемые *физическими лицами, организациями и смешанные.*

б) В зависимости от уровня бюджетной системы или принадлежности к уровню власти налоги разделяются на

- федеральные;
- региональные;
- местные налоги (ст. 12-15 НК РФ).

Статья 13 НК РФ «Федеральные налоги и сборы»

**К федеральным налогам и сборам относятся:**

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц;
- 4) налог на прибыль организаций;
- 5) налог на добычу полезных ископаемых;
- 6) водный налог;
- 7) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
- 8) государственная пошлина.

Статья 14 НК РФ «Региональные налоги»

**К региональным налогам относятся:**

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на игорный бизнес;
- 3) транспортный налог.

Статья 15 НК РФ «Местные налоги»

**К местным налогам относятся:**

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц;
- 3) торговый сбор.

## **Специальные налоговые режимы**

1. Специальные налоговые режимы устанавливаются НК РФ. Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов, предусмотренных статьями 13 - 15 НК РФ.

2. К специальным налоговым режимам относятся:

- 1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- 2) упрощенная система налогообложения;
- 3) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- 4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- 5) патентная система налогообложения.