

Тема 1. Экономическая сущность налогов. Основы построения налогов и налогообложения

1. Основы налогообложения
 2. Элементы налогообложения
 3. Функции налогообложения
- Налоговый Кодекс РК

1. Основы налогообложения

- В широком смысле к налогам относят любые изъятия денежных средств в доход государства.
- Государство изымает сборы, платы, разовые изъятия. Юридически они имеют обязательный статус, но не являются налогами.

- **1) неналоговые платежи** – платы. Например, плата за использование особо охраняемых природных территорий или за использование радиочастотного спектра;
- **2) разовые изъятия.** Это платежи, взимаемые в особом порядке в чрезвычайных ситуациях в качестве наказаний, например, конфискация, пени, штрафы;
- **3) сборы.** Это обязательные взносы, уплачиваемые за совершение государственными органами определенного действия; таким образом, лицо, уплачивающее сбор, получает вполне осязаемое возмещение оплаченной суммы в виде оказанных услуг, например, консульский сбор.

- **Налог**– это обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимается органами государственной власти различных уровней с организаций и физических лиц.
- Развитие налогов изначально формировали два принципа распределения налоговой нагрузки:
 - 1) принцип выгоды (полученных благ);
 - 2) принцип «пожертвований» (платежеспособности).

- **Принцип выгоды:** субъекты должны облагаться налогом пропорционально выгоде, которую могут ожидать от деятельности государства: те, кто получает больше благ и услуг от предлагаемых правительством общественных товаров, должны платить налоги, необходимые для финансирования этих товаров и услуг. Например, отчисления пользователей автомобильных дорог, дорожный налог и другие платежи, формировавшие бывший Дорожный фонд, сбор за проезд автотранспортных средств
- **Принцип «пожертвований»:** субъекты облагаются налогом так, чтобы «пожертвования» были для них приемлемыми и зависели от конкретного дохода и уровня благосостояния, деньги, изъятые путем налогов у бедного, составляют большую жертву, чем изъятые у богатого.

• **Признаки налогов:**

- 1) обязательный характер;
- 2) индивидуальная безвозмездность. Конкретное физическое или юридическое лицо имущественных или неимущественных прав не получает;
- 3) денежная форма;
- 4) публичный и общий характер. Уплата налога является конституционной обязанностью и имеет особый публично-правовой характер.
- Налогом покрываются не отдельные, а все расходы государства.

2. Элементы налогообложения

- Налог считается установленным, если определены субъекты и элементы
- Общее количество налогоплательщиков определяется количеством юридических лиц и численностью граждан, зарегистрированных в налоговых органах в качестве лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, а также граждан, уплачивающих подоходный налог по месту получения заработной платы.
- К обязательным элементам налога относят объект; налоговую базу; налоговую ставку; налоговый период; порядок исчисления; порядок и сроки уплаты налога.

- **Налогооблагаемая база** представляет собой количественное выражение объекта налогообложения. Объектами налогообложения являются вид и величина дохода, имущество и его стоимость, виды деятельности, денежная выручка.
- **Источник уплаты налога** – то, из чего уплачивается налог (заработная плата, дивиденды, доход).
- **Величина налоговой ставки** – величина налога, которая приходится на единицу налогообложения, т. е. доля от стоимости объекта налогообложения, которую подлежит уплатить в виде налога. Это может быть величина налога, приходящаяся на единицу земельной площади, веса, количества товара или на другую единицу, в которой измеряется величина объекта налогообложения. Если налог взимается с доходов в денежной форме, то налоговая ставка устанавливается в виде процента с облагаемого налогом дохода.
- **Налоговые льготы** учитывают специфику хозяйствования. В качестве налоговых льгот используют необлагаемый минимальный доход; иъятие из налогообложения отдельных элементов дохода или имущества; сниженные ставки налогов; налоговые кредиты.

3. Функции налогообложения

- Сущность налогов как экономической категории, наиболее полно проявляются в выполняемых функциях.
- 1. Регулирующая. Государство, маневрируя налоговыми ставками, изменяя условия налогообложения, вводя одни и отменяя другие налоги, создает условия для ускоренного развития определенных отраслей и производств, способствует решению актуальных для общества проблем.
- 2. Стимулирующая. С помощью налогов, льгот и санкций государство стимулирует увеличение числа рабочих мест, капитальные вложения в расширение производства и др. Например, сумма прибыли, направленная на техническое перевооружение, реконструкцию, расширение производства товаров народного потребления, оборудование для производства продуктов питания и ряда других, освобождается от налогообложения.

- **3. Распределительная (перераспределительная).** С помощью налогов государство перераспределяет часть прибыли предприятий и предпринимателей, доходов граждан, направляя ее на развитие производственной и социальной инфраструктуры, на инвестиции и капиталоемкие и фондоемкие отрасли с длительными сроками окупаемости затрат: железные дороги и автострады, добывающие отрасли, электростанции и др.
- Перераспределение налогов носит ярко выраженный социальный характер. Достигается этот результат путем установления прогрессивных ставок налогообложения, направления значительной части бюджета средств на социальные нужды населения, полного или частичного освобождения от налогов граждан, нуждающихся в социальной защите.
- **4. Фискальная. Изъятие** части доходов предприятий и граждан для содержания государственного аппарата, обороны страны и той части непроизводственной сферы, которая не имеет собственных источников доходов (многие учреждения культуры – библиотеки, архивы и др.), либо они недостаточны для обеспечения должного уровня развития – фундаментальная наука, театры, музеи и многие учебные заведения и т.п.
- Указанное разграничение функций налогов носит условный характер, все они переплетаются и осуществляются одновременно.