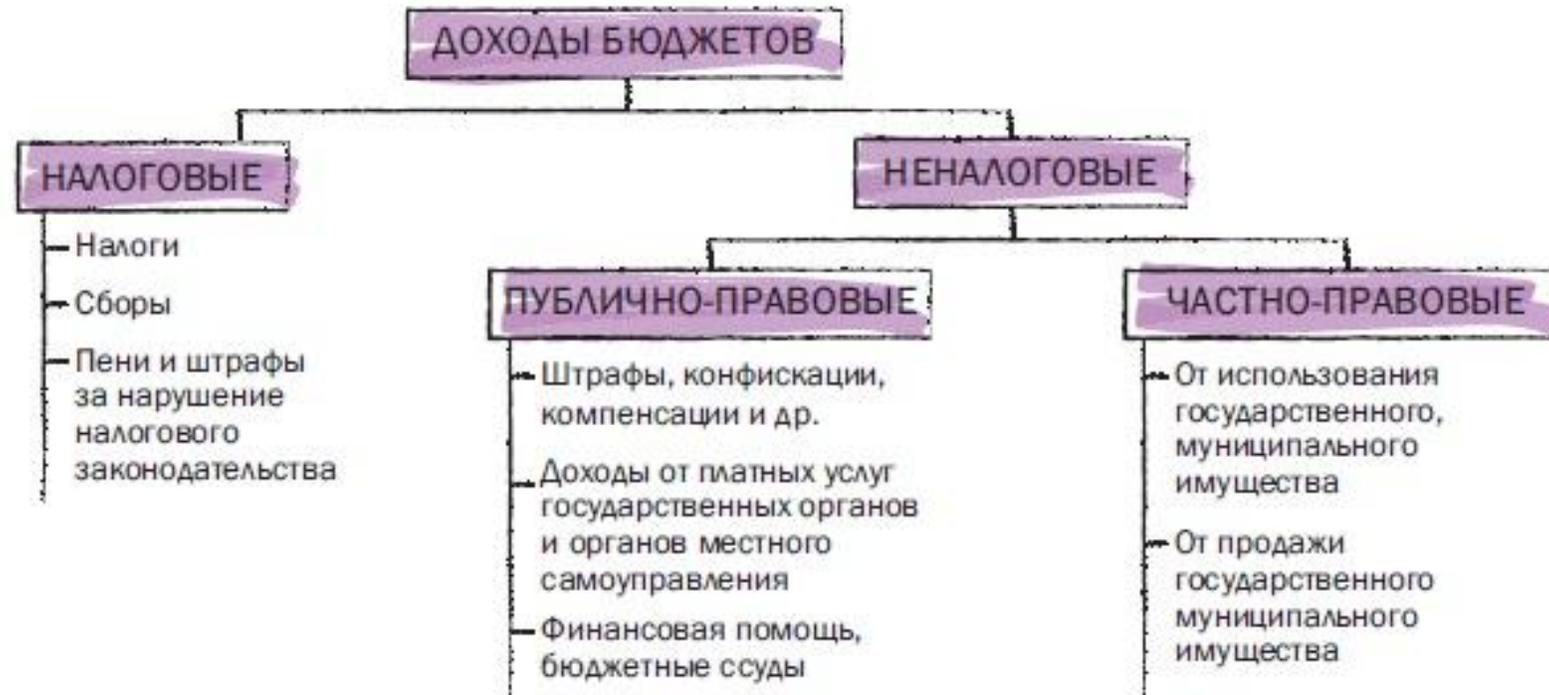


# Система налогообложения

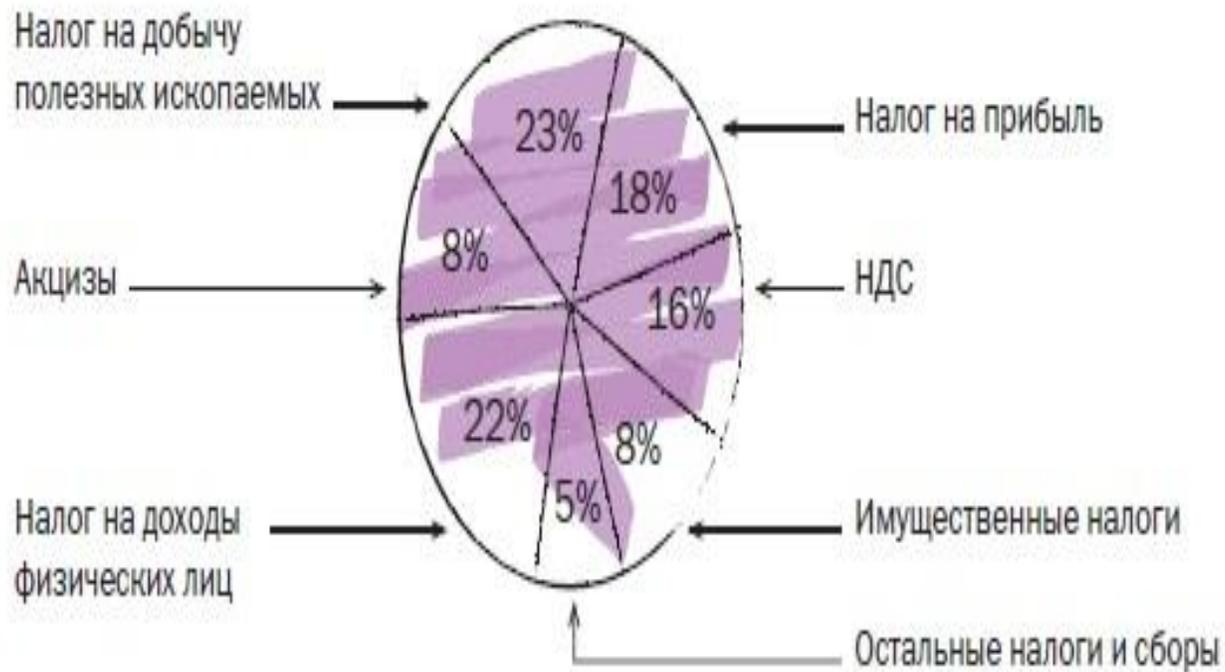
---

ЛЕКЦИЯ

# Доходы бюджетов



# Формирование бюджета за счет налогов



# Свойства и правовая оценка налога

---

Плательщик налога собственник, а не гражданин.

Закон о налогообложении ограничивает чрезмерные притязания государства.

Основное правило налогообложения – равенство.

Налог не побуждает зарабатывать, он лишь претендует на долю заработанного.

Налоги поступают в пользу органов государственной власти или местного самоуправления.

Взносы в пенсионный фонд – налоги (а не пошлины и сборы).

# Равенство в налогообложении.

---

**Равенство в налоговом праве** реализуется не в виде подушной подати, уплачиваемой каждым в одинаковом размере. При обложении собственности оно мыслится как экономическое равенство плательщиков и выражается в том, что за основу принимается фактическая способность уплаты налога на основе сравнения экономических потенциалов. Это одно из основных правил налогообложения.

# Виды налогов

---

Прямые (неперелагаемые)

Косвенные (перелагаемые)

Изначально, при введении понятия «прямые» и «косвенные» налоги, подразумевались под «прямыми» неперелагаемые налоги, а под «косвенными» — «перелагаемые» (все иные налоги). Перелагаемость налогов в XVII–XIX вв. была единственным основанием деления налогов на прямые и косвенные

# Прямые и косвенные налоги, переложение

---

За основу выделения прямых и косвенных налогов этот критерий принимает намерение законодателя допустить переложение налога в процессе обмена.

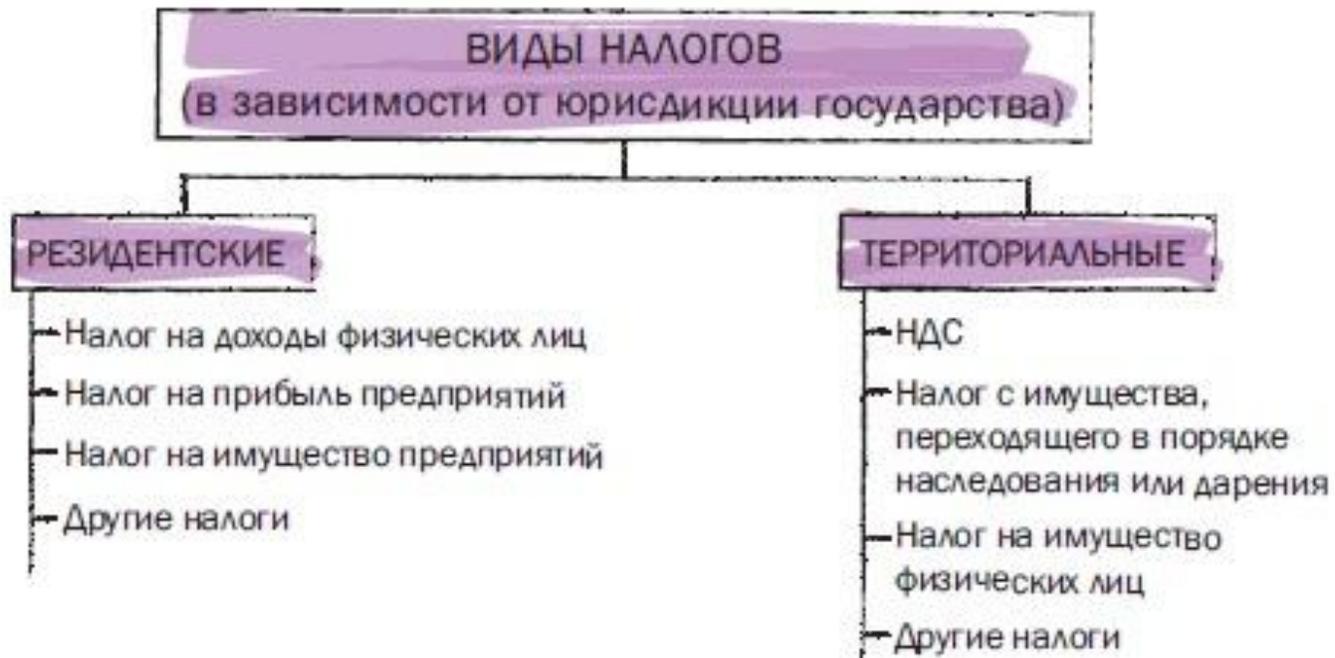
**К прямым налогам** стали относить те, которые по замыслу нормотворца должны лечь на плательщика и не влиять на цену товара или услуги.

**Косвенные налоги** должны перелagаться плательщиком на другое лицо.

**Переложение налогов** — непредсказуемое экономическое явление, подчиняющееся только законам рынка. Оно не может жестко регулироваться законодательством.

# Налоги и юрисдикция государства

---



# Система налогов

---



# Налоговые режимы

---

## СПЕЦИАЛЬНЫЕ

система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);

упрощенная система налогообложения;

система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;

патентная система налогообложения.

## ОБЩИЕ

# Юридический состав налога

---

обязанное лицо, размер налогового обязательства и порядок его исполнения;  
границы требований государства в отношении имущества налогоплательщика.

# Установление налога

---

Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и следующие элементы налогообложения, а именно: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога.

**Субъект налогообложения** — это лицо, на котором лежит юридическая обязанность уплатить налог собственными средствами.

**Носитель налога** — это лицо, которое несет тяжесть налогообложения в конечном итоге, т.е. по завершении процессов переложения налога. Законодательные акты устанавливают субъект налога, а не носителя налога.

# Основные понятия налогообложения

---

**Ставка налога** — размер налога на единицу налогообложения.

Метод налогообложения — это порядок изменения ставки налога в зависимости от роста налоговой базы. Выделяют четыре основных метода налогообложения: равное (не зависит от налоговой базы), пропорциональное, прогрессивное и регрессивное.

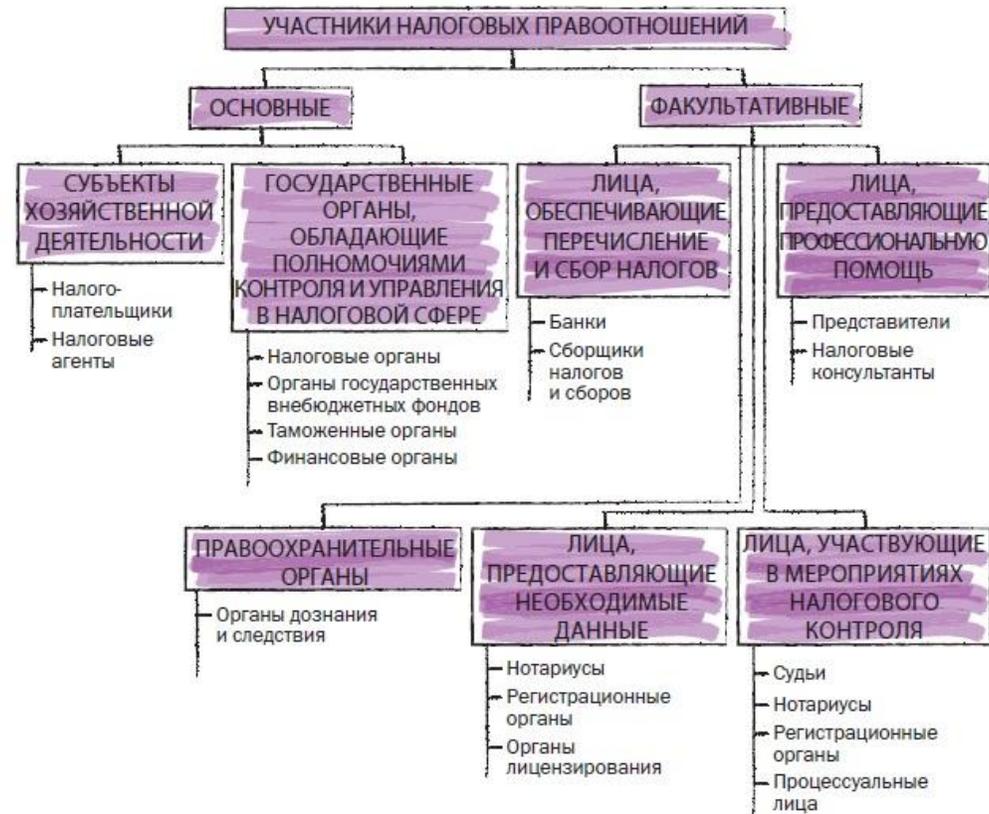
**Льготы по налогам и сборам** — это преимущества, предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов по сравнению с другими плательщиками, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере (ст. 56 НК РФ).

**Налоговые льготы** служат главнейшим инструментом выравнивания налогового бремени. В зависимости от того, на изменение какого элемента структуры налога — предмета (объекта) налогообложения, налоговой базы или окладной суммы направлены льготы, они могут быть разделены на три группы: изъятия, скидки, освобождения (рис. 6). Полное освобождение от уплаты налога на определенный период получило название налоговых каникул.

# Лица, обязанные исчислять налоги



# Участники налоговых правоотношений



# Налоговый федерализм

---

Существует три основные формы распределения налогов между бюджетами различных уровней, условно именуемые «разные налоги», «разные ставки», «разные доходы».

**Разные налоги.** Суть этой формы состоит в том, что каждый уровень власти (например, Федерация, субъекты Федерации, местные органы власти) вводит свои налоги.

**Разные ставки.** Суть этой формы состоит в том, что основные условия взимания того или иного конкретного налога устанавливает центральный орган власти, а местные органы власти определяют ставки, по которым исчисляется налог, вносимый в конкретный местный бюджет. Таким образом, налогоплательщики вносят один и тот же налог одновременно в разные бюджеты по разным ставкам.

**Разные доходы.** При данной форме свобода местных органов власти совсем незначительна, ибо в этом случае между бюджетами разных уровней делятся суммы собранных налоговых поступлений. Порядок и условия этого деления устанавливаются центральной властью либо по потребностям конкретных регионов, либо по определенным нормативам (численность населения, объем налоговых поступлений и др.). Обычно используются комбинации всех трех форм.

# Налоги в международной интеграции

---

## Интеграция

Глобальная

Региональная (зона преференциальной и свободной торговли)



# Модели налогообложения

---

**Евроконтинентальная модель** отличается высокой долей отчислений на социальное страхование, а также значительной долей косвенных налогов: поступления от прямых налогов в несколько раз меньше поступлений от косвенных. К примеру, в Германии доля поступлений на социальное страхование составляет 45% доходов бюджета, от косвенных налогов — 22%, а от прямых налогов — всего 17%. Аналогичны показатели и других стран, ориентированных на эту модель, — Нидерландов, Франции, Австрии, Бельгии.

**Латиноамериканская модель** рассчитана на сбор налогов в условиях инфляционной экономики. Косвенные налоги наиболее чутко реагируют на изменение цен, лучше защищают бюджет от инфляции, поэтому они и составляют основу системы налогов. По механизму взимания и контроля косвенные налоги более просты, чем налоги прямые. Они не требуют развитого аппарата налоговых служб и изощренной системы расчетов. Поэтому, как правило, в менее развитых странах доля косвенных налогов выше. Кроме того, доходы населения в этих странах ниже, чем в преуспевающих странах, что также определяет незначительный уровень прямых налогов. Доли косвенных налогов в доходах бюджетов Чили, Боливии и Перу составляют соответственно 46, 42 и 49%.

**Смешанная модель**, сочетающая черты разных моделей, применяется во многих странах. Государства выбирают ее для того, чтобы диверсифицировать структуру доходов, избежать зависимости бюджета от отдельного вида или группы налогов