

# ТЕМА 1. ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

The background features a dark blue gradient with a glowing blue line that curves across the frame. Scattered throughout are various 3D geometric shapes, including rectangular prisms and cylinders, in shades of yellow, green, and blue. Some shapes appear to be floating or attached to the glowing line, creating a sense of depth and movement.

# Фокус курса:

- Какие налоги уплачивает бизнес;
- Как они влияют на экономические и финансовые решения;
- К каким результатам они приводят;
- Какие налоги нужно уплачивать и как правильно их уплачивать
- Какой режим НО выбрать для оптимального функционирования и т.д.

**Налогообложение**  
представляет собой метод  
распределения доходов между  
гражданами, хозяйствующими  
субъектами и государством.

*«В этом мире всё условно. Безусловны  
только две вещи – смерть и налоги»*

**Бенджамин Франклин, 1789 г.**

# Вопросы по теме

1. Экономическая сущность и функции налогов.
2. Элементы налога.
3. Способы уплаты налогов.
4. Классификация налогов.



# 1. Экономическая сущность и функции налогов и сборов



**Сбор** – 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).

**Налоги и сборы служат основным источником доходов государства, которое в свою очередь расходует их на благо населения страны.**



# 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;

# 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»*

**Индивидуаль  
ная**

**безвозмездн  
ность**

**Денежная  
форма  
уплаты**

Налоги поступают в бюджетный фонд, в котором обезличиваются, и неизвестно на какие цели расходуются средства от взимания конкретного налога

**Обязательн  
ость**

**Безадресно  
сть**

**Безвозврат  
ность**

**Признаки налога**

# Функции налогов

1. Регулирующая
2. Фискальная
3. Распределительная (социальная)
4. Контрольная



# Функции налогов

- **Регулирующая** - состоит в том, что, маневрируя налоговыми ставками, льготами и штрафами, изменяя условия налогообложения, государство создает условия для *ускоренного развития определенных отраслей* и производств, способствует решению актуальных для общества проблем.

Регулирующая функция может быть **стимулирующей** (предоставление льгот) и **дестимулирующей** (повышение налоговых ставок).



# **Регулирующая функция – посредством налогов государство может влиять на:**

## **□ производственные и инвестиционные**

**Путем стимулирования развития либо сдерживания определенных отраслей**

## **□ для обеспечения безопасности**

**Посредством установления различных ставок косвенных налогов**

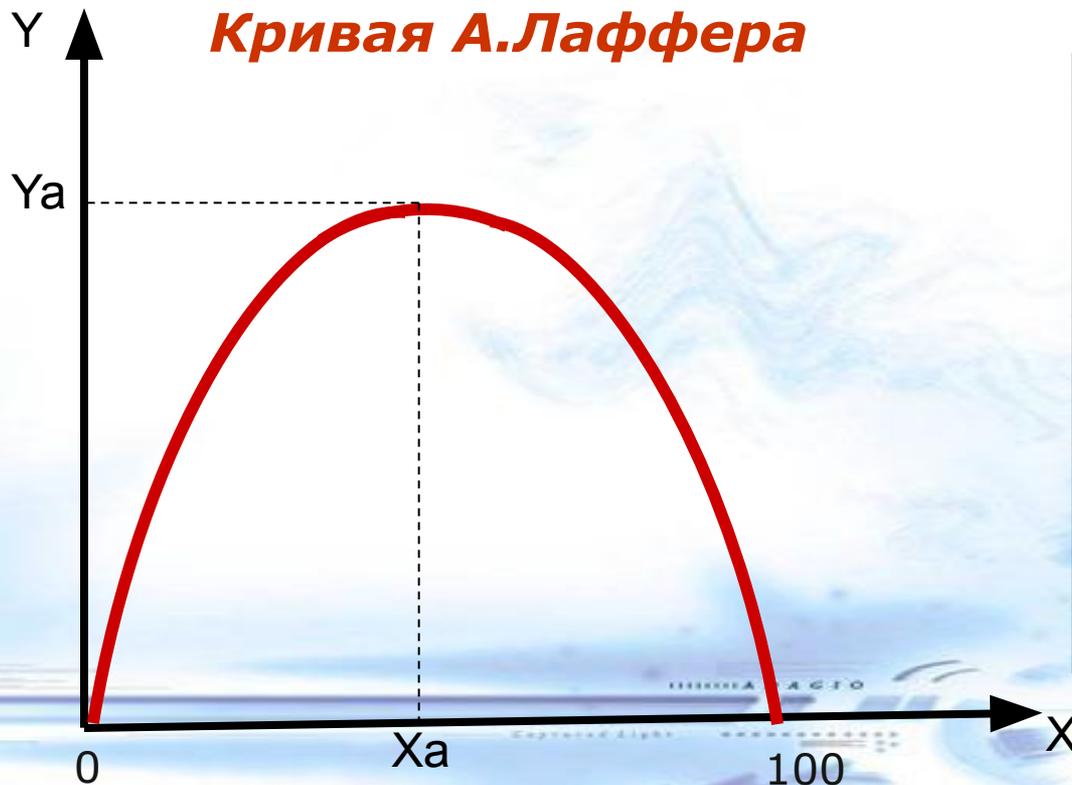
## **□ уровень доходов физических и юридических**

**Путем установления дифференцированных ставок налогов, предоставления льгот отдельным категориям налогоплательщиков**

# Инструменты налогового регулирования:

□ **Налоговые ставки**

□ **Налоговые льготы**



**X** – уровень налоговых ставок

**Y** – объем налоговых доходов бюджета

**$X_a$**  – оптимальный размер налоговой ставки

**$Y_a$**  – максимальная величина объема налоговых доходов

# Функции налогов

- **Распределительная (социальная)** – посредством налогов происходит перераспределение средств в пользу более слабых и незащищенных категорий граждан за счет возложения налогового бремени на более сильные категории населения, а также в отрасли с длительными сроками окупаемости затрат: на железные дороги, автострады, развитие добывающих отраслей, строительство электростанций.



# Функции налогов

- **Фискальная** - (от слова «фискус» – государственная казна) проявляется в формировании финансовых ресурсов государства. Обеспечение государства финансовыми ресурсами для
  - содержания государственного аппарата;
  - содержания объектов здравоохранения, образования;
  - покрытия расходов на охрану окружающей среды, строительство государственных сооружений;
  - развития науки, техники и культуры.
- **Контрольная** - проявляется в том, что государство посредством налогов контролирует финансово-хозяйственную деятельность организаций и граждан, источники их доходов и расходов.



# 2. Элементы налога



## **Принцип определения элементов налога в российском законодательстве:**

**«При установлении налогов должны быть  
определены все его элементы. Акты о  
налогах и сборах должны быть  
сформулированы таким образом, чтобы  
каждый точно знал, какие налоги (сборы),  
когда и в каком порядке он должен платить»  
(ст.3 НК РФ)**

# Элементы налогов

## Существенные элементы налога

Элементы налога, без которых налоговое обязательство и порядок его исполнения не могут считаться определенными

## Факультативные элементы налога

Их отсутствие не влияет на степень определенности налогового обязательства (например, налоговые льготы)



Операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров

Нал

Количество  
предм  
**ОСНОВ**  
приме

**Размер налога, установленный на единицу налогообложения**

применяется к каждому  
налогу

**налога в соответствии  
бюджет (фонд)**

ции

связан  
упла

упла

Поряд

**исчисления  
налога**

**Объект  
налога**

**порядок  
уплаты  
налога**

**Налоговые льготы –**  
**преимущества**, предусмотренные  
законодательством о налогах и сборах и  
**предоставляемые отдельным**  
**категориям** налогоплательщиков  
и плательщиков сборов, по сравнению  
с другими налогоплательщиками  
или плательщиками сборов, **включая**  
**возможность не уплачивать налог или**  
**сбор либо уплачивать их в меньшем**  
**размере (ст. 56 НК РФ).**

# 3. Способы уплаты налогов



# Существуют три основных способа уплаты налогов:

- 1) на основе декларации;
- 2) у источника дохода;
- 3) кадастровый.



**Налоговая декларация** — письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах, произведенных расходах, налоговых льготах, сумм начисленных налогов и других данных, связанных с начислением и уплатой налогов.

Характерной чертой такого метода уплаты налога является то, что выплата налога производится *после получения дохода* и налог уплачивается *лицом, получающим доход*.



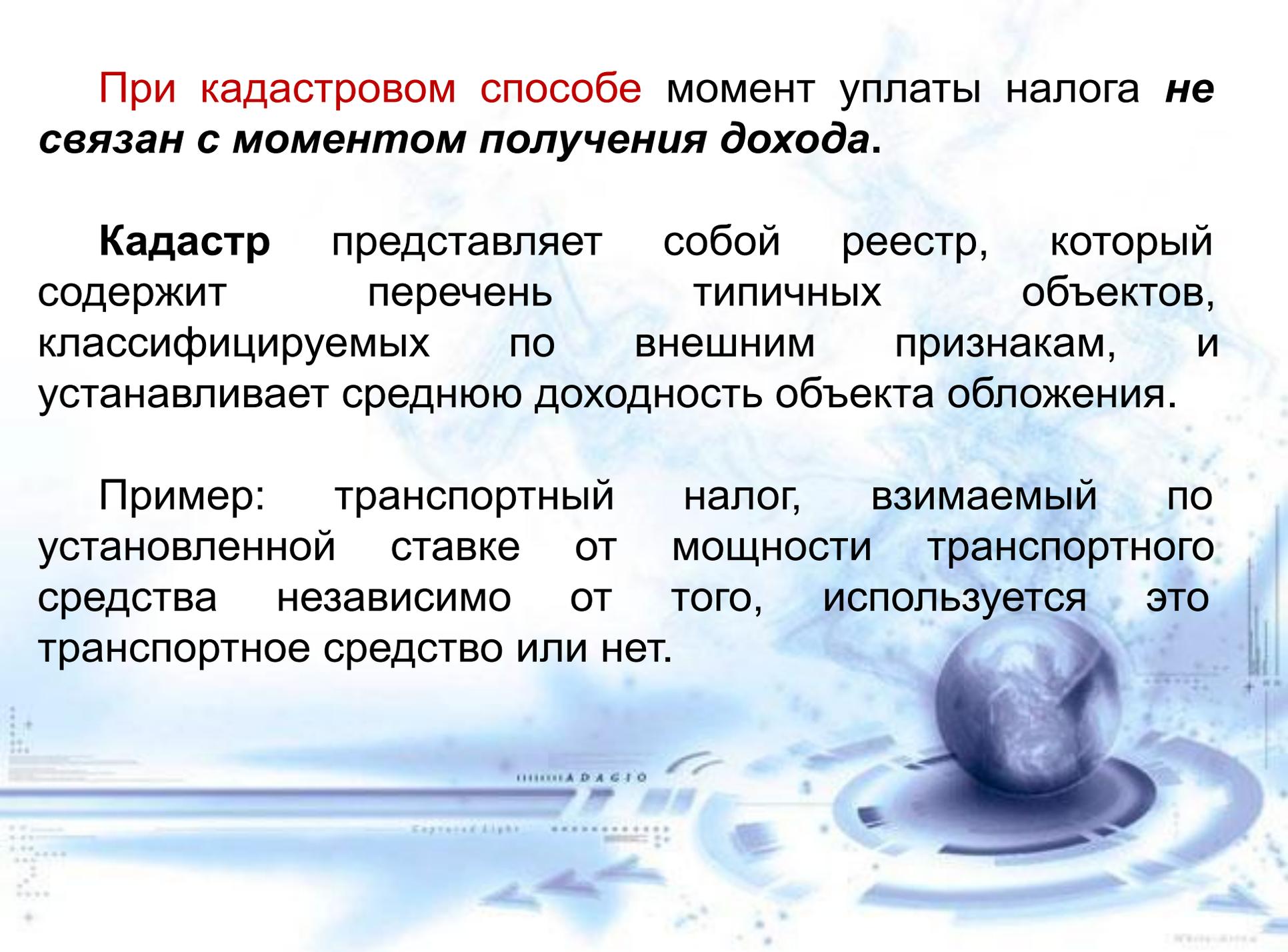
При уплате налога у **источника дохода** налог вносится *лицом, выплачивающим доход*. Поэтому оплата налога производится *до получения дохода*, причем получатель дохода получает его уменьшенным на сумму налога. Пример: налог на доходы физических лиц.



**При кадастровом способе** момент уплаты налога **не связан с моментом получения дохода.**

**Кадастр** представляет собой реестр, который содержит перечень типичных объектов, классифицируемых по внешним признакам, и устанавливает среднюю доходность объекта обложения.

Пример: транспортный налог, взимаемый по установленной ставке от мощности транспортного средства независимо от того, используется это транспортное средство или нет.



**4.**

# **Классификация налогов**



# **Классификация налогов**

## **Классификационные признаки**

**Субъект налога**

**Вид ставки**

**Объект налога**

**Метод обложения**

**Периодичность**

**Бюджетное назначение**

**Возможность переложения**

**По платежеспособности  
налогоплательщика**

**По способу уплаты**

**Принадлежность к уровням власти и управления**

# Классификация налогов

## Классификационные признаки

Субъект налога

Вид ставки

Объект налога

Твердые (специфические):

Процентные

Операции по реализации товаров (работ, услуг)

Стоимость реализованных товаров (работ, услуг)

Имущество

Доход

Прибыль

# Классификация налогов

## Классификационные признаки

**Косвенные** – налоги, которые включаются в цену товара (работы, услуги) в виде надбавки, увеличивают ее и уплачиваются потребителем товара (работы, услуги) в их цене.

Разовые

Гь

(систематические, текущие):

### По платежеспособности налогоплательщика

**Прямые** – налоги, которые взимаются непосредственно из доходов налогоплательщика владения при занятии льности, приносящей доход

# Классификация налогов

## Классификационные признаки

РЕГИОНАЛЬНЫЕ

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ

МЕСТНЫЕ

Принадлежность к уровням власти и управления

# Виды налогов

Прямые налоги взимаются при образовании материальных благ (подходный налог, налог на прибыль, налог на имущество). Они причитаются с налогоплательщика в случае наличия у него доходов, имущества, предполагающих налоговые обязательства.



# Виды налогов

Косвенные налоги взимаются при приобретении материальных благ и входят в цену, уплачиваемую за товар покупателем (налог на добавленную стоимость, таможенные пошлины). Они возложены на конечного потребителя вне зависимости от его реального дохода



# По субъектам уплаты

различают налоги:

- с физических лиц;
- с юридических лиц;
- общие.



# По объекту обложения

- налоги делятся на налоги с доходов (выручки, прибыли, заработной платы);
- налоги с имущества (предприятий и граждан);
- налоги с определенных видов операций, сделок и деятельности.

# По методу обложения (от ставки) различают налоги:

## Твердые:

устанавливаются в абсолютной сумме на единицу налогообложения.

*Например: акцизы на алкогольные напитки, табачные изделия и пр. (ст. 193 НК РФ)*

## Пропорциональные:

действуют в одинаковом процентном соотношении к объекту налога без учета дифференциации его величины.

*Например, ставка подоходного налога с физических лиц составляет в России 13% (ст. 224 НК РФ).*

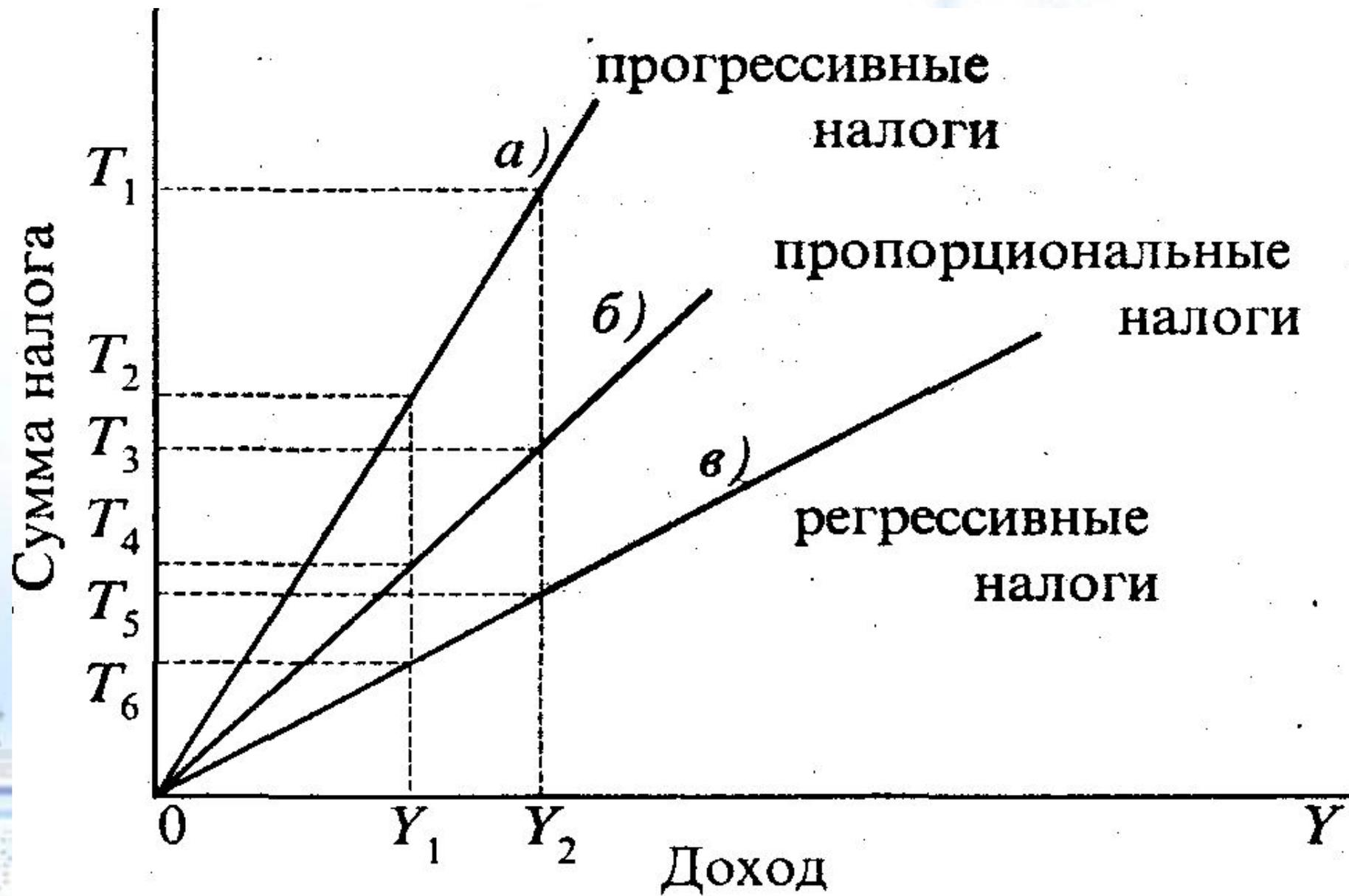
## Регрессивные:

предполагают снижение величины ставки по мере роста дохода.

## Прогрессивные:

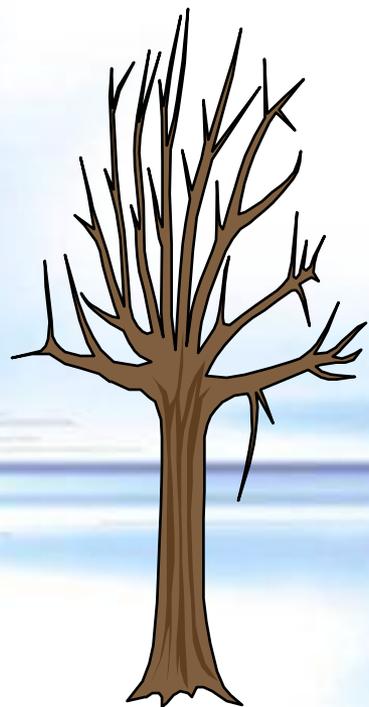
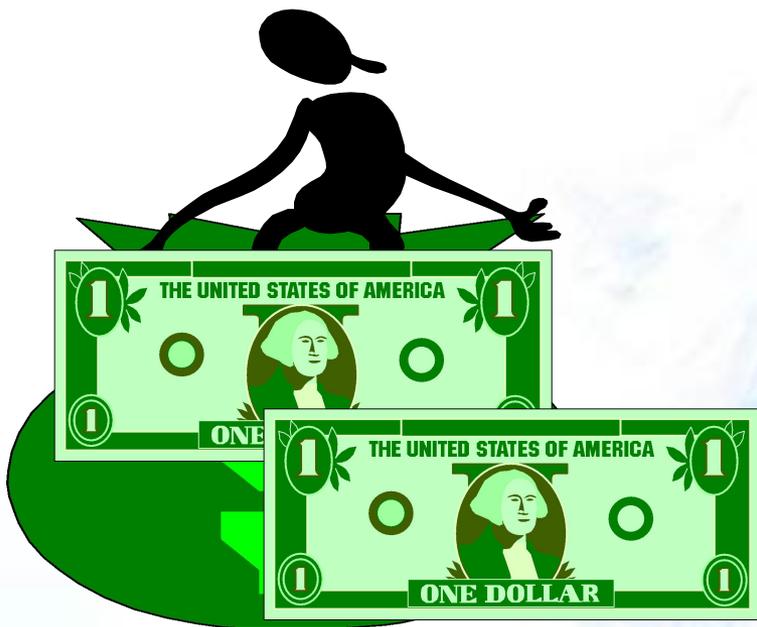
предполагают возрастание величины ставки по мере роста дохода. Налогоплательщик уплачивает не только все большую абсолютную сумму дохода (по мере его роста), но и большую его долю.

*Такие ставки применялись в России при расчетах подоходного налога с физических лиц до принятия нового НК.*



# Твердые налоговые ставки

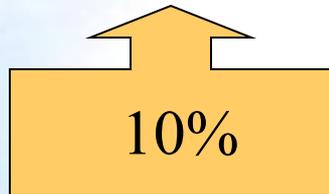
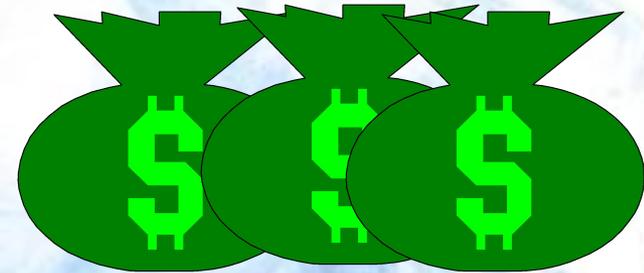
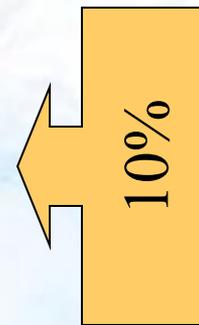
Устанавливаются в абсолютной сумме на единицу налогообложения.



Налог с 1 дерева - 1 \$

# Пропорциональная ставка

Действует в одинаковом процентном соотношении к объекту налога без учета дифференциации его величины

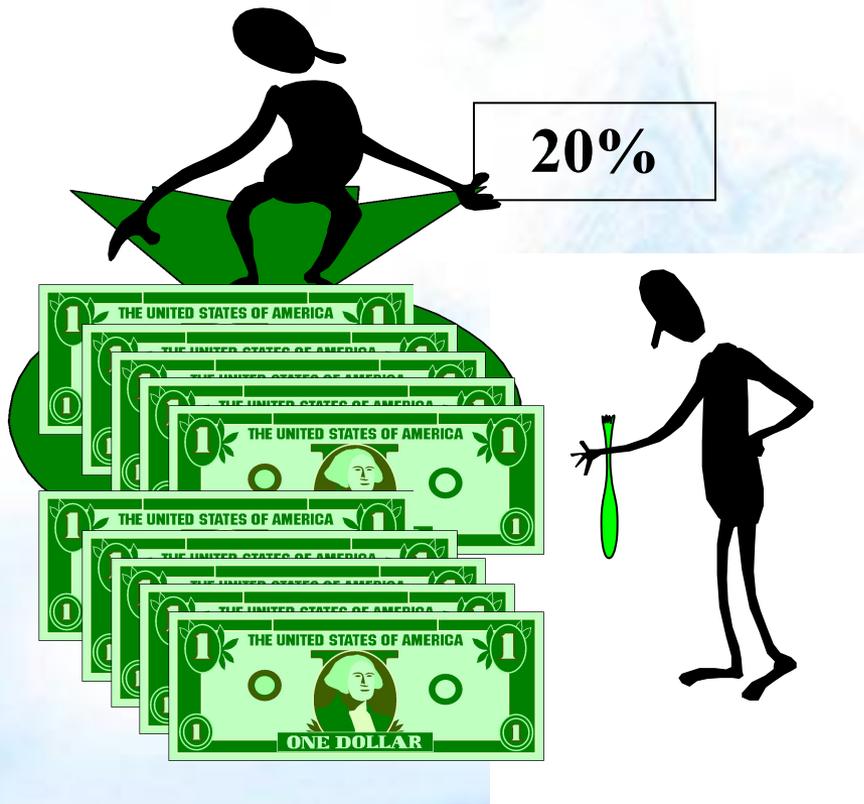


**Налог на  
имущество**

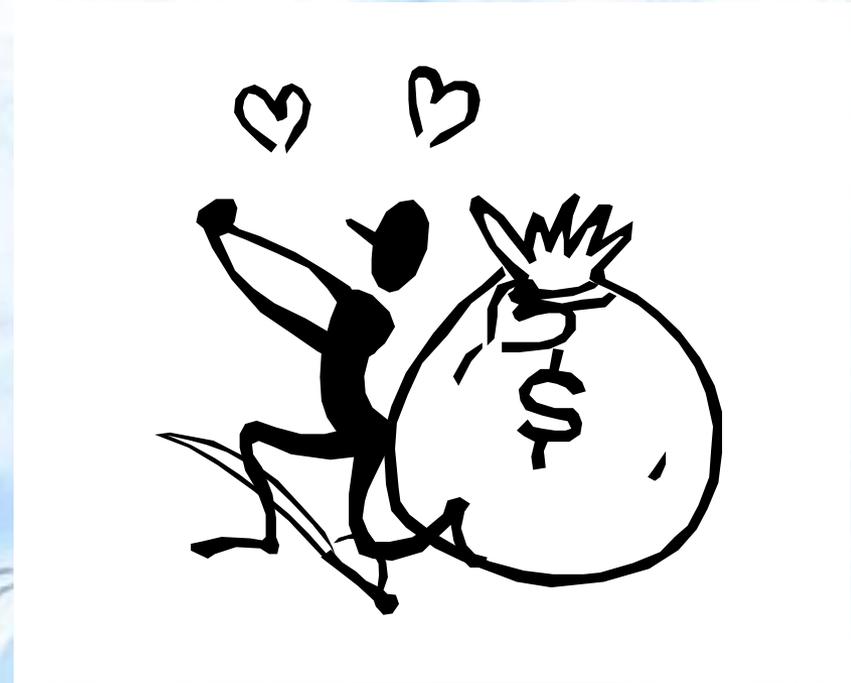


# Регрессивная ставка

Предполагает снижение величины ставки по мере роста дохода.



5%



# Прогрессивная ставка



10%

Предполагает возрастание  
величины ставки по мере роста  
дохода.

Налогоплательщик уплачивает  
не только все большую  
абсолютную сумму дохода (по  
мере его роста), но и большую  
его долю.

50%

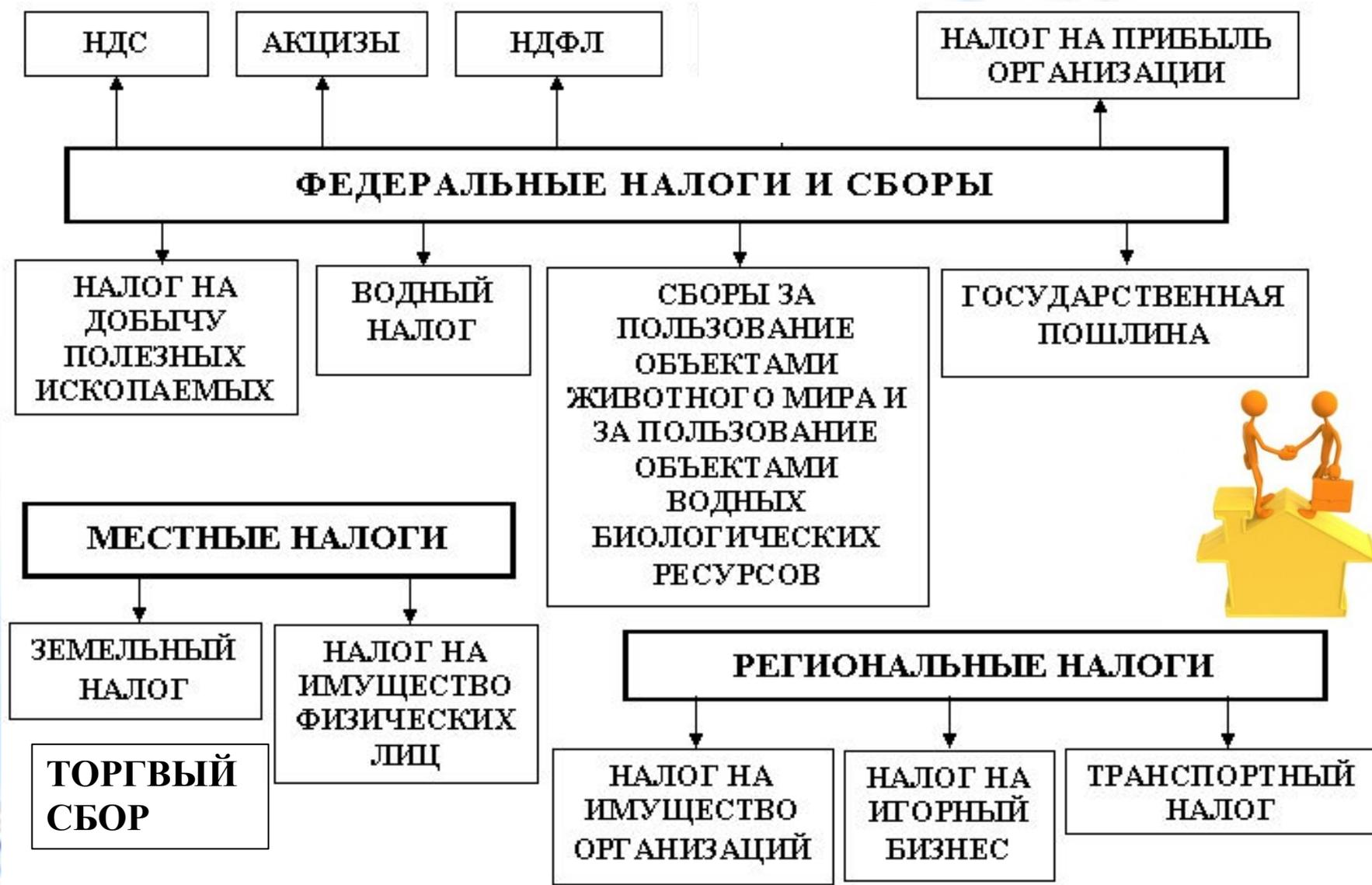


# По принадлежности к уровням

# управления

- Федеральные
- Региональные
- Местные





# Порядок взимания налогов определяет Налоговый кодекс Российской Федерации.

Налоговый кодекс играет определяющую роль в установлении налогообложения:

- 1) федеральные, региональные и местные налоги и сборы могут быть установлены или отменены только через НК РФ;

- 2) налоги и сборы, не предусмотренные НК РФ, не могут быть установлены.



# Порядок установления налогов и сборов

- **Федеральные налоги и сборы** устанавливаются Налоговым кодексом (НК РФ) и обязательны к уплате на всей территории РФ.
- **Региональные налоги и сборы** устанавливаются НК РФ и законами субъектов Федерации, вводятся в соответствии с Кодексом и обязательны на территории соответствующих субъектов федерации.
- **Местные налоги и сборы** устанавливаются НК и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления, вводятся в действие в соответствии с Кодексом и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

Не могут устанавливаться региональные или местные налоги, которые не предусмотрены Налоговым кодексом 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.

# 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*

# Налоговая политика государства

**Налоговая политика государства** – система мероприятий государства в области налогов, направленных на достижение конкретных целей

## Задачи налоговой политики:

**□ Фискальная**

*Мобилизация денежных средств в бюджеты всех уровней для обеспечения государства необходимыми для выполнения его функций финансовыми ресурсами*

**□ Экономическая или регулирующая**

*Направлена на повышение уровня экономического развития государства, оживление деловой и предпринимательской активности в стране*

**□ Контролирующая**

*Контроль за деятельностью экономических субъектов*

# **Налоговое бремя** – удельный вес налогов в ВВП

## **Типы налоговой политики**

*Максимальный уровень  
налогового бремени*

*Фискальные интересы  
интересы налогоплательщиков*

*Достаточно существенный  
уровень налогообложения*

*Характеризуется  
уровнем нало...*

*Характерен  
уровень на  
бремени*

*Высокий ур  
бремени ко  
высоким у  
защиты*

# Самые необычные налоги в истории

- <https://youtu.be/gkk3oigLiSk>



## Вопросы для подготовки к семинару

1. Дайте определение понятия «налог».
2. Назовите основополагающие признаки налогов.
3. По каким признакам налоги отличают от сборов и пошлин?
4. Какие функции присущи налогам?
5. В чем заключается роль налогов в макроэкономическом регулировании?
6. Определите сущность «эффекта Лаффера».
7. Назовите элементы налога и охарактеризуйте их.
8. Перечислите основные этапы периодизации развития налоговых теорий.
9. Охарактеризуйте принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом.
10. В чем суть кейнсианского подхода к роли налогообложения?
11. Назовите основные положения теории представителей «экономики предложения».
12. Охарактеризуйте возможные типы налоговой политики современного государства.
13. Перечислите задачи налоговой политики.
14. Назовите основные инструменты налогового регулирования.
15. Что такое налоговое бремя?

