

КЛАССИФИКАЦИЯ НАЛОГОВ И СБОРОВ В РОССИЙСКОЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ

*«Налоги — это средства к
достижению цели общества или
государства...»*

**Н.И. Тургенев «Опыт теории
налогов»**

ПЛАН ЛЕКЦИИ

1. Роль налогов в формировании бюджета РФ.
2. Понятие налоговой системы, ее важнейшие элементы.
3. Классификация российской системы налогов и сборов по принадлежности к уровню власти.
4. Классификация российской системы налогов и сборов по субъекту уплаты.
5. Классификация налогов по принадлежности к звеньям бюджетной системы.
6. Классификация налогов по объекту обложения.
7. Группировка налогов по способу обложения.
8. Классификация налогов в зависимости от применяемых ставок.
9. Классификация налогов в зависимости от назначения и по источнику обложения.

-
- Формирование доходной базы федерального бюджета РФ, бюджетов субъектов РФ, а также местных бюджетов осуществляется за счет трех основных видов источников — **налогов, неналоговых доходов и прочих доходов**.
 - При этом определяющим и главным доходным источником являются **налоговые поступления**, удельный вес которых в консолидированном бюджете России за все годы проводимых экономических реформ составлял не менее 80—85% всех доходов.
 - Вместе с тем в связи с принятием в середине 2004 г. поправок в НК РФ, которыми таможенная пошлина была исключена из налоговой системы страны и таким образом стала неналоговым платежом, структура доходов бюджетной системы РФ по формальным признакам была существенно изменена.
 - Налоговые доходы федерального бюджета снизились до 60, а консолидированного бюджета страны — До 66%.
 - Одновременно в формировании доходной части бюджетов значительно возросли роль и значение неналоговых платежей.

В формировании доходов федерального бюджета преобладающую роль играют именно **налоговые поступления**.

- Из всего многообразия видов налогов, установленных в налоговой системе России, фактически четыре налога — налог на прибыль, налог на добавленную стоимость (НДС), налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) и налог на доходы физических лиц (НДФЛ), а также таможенная пошлина играют решающую роль в формировании доходов российской бюджетной системы.
- Особое место в российской налоговой системе занимал единый социальный налог, поступления по которому зачислялись как в федеральный бюджет, так и в соответствующие государственные внебюджетные социальные фонды.
- С 1 января 2010 г. ЕСН выведен из налоговой системы РФ в связи с его заменой страховыми взносами в государственные социальные фонды.



2. Понятие налоговой системы, ее важнейшие элементы

- Налоговой система это совокупность предусмотренных налогов, принципов, форм и методов их установления., изменения или отмены, уплаты и применения мер по обеспечению их уплаты, осуществления налогового контроля а также привлечения к ответственности и мер ответственности за нарушение налогового законодательства.
- Для выполнения возложенных на нее функций налоговая система должна таким образом включать в себя следующие элементы:
 - 1) взаимосвязанная совокупность налогов и сборов, обеспечивающих первостепенные потребности государства для выполнения возложенных на него функций;
 - 2) законы, а в необходимых случаях, — и подзаконные акты, устанавливающие порядок установления, отмены, исчисления и уплаты налогов и сборов, систему контроля за соблюдением налогового законодательства и ответственность за его нарушение;
 - 3) государственные органы, уполномоченные заниматься налоговым администрированием.

3. Классификация российской системы налогов и сборов по принадлежности к уровню власти

- В первую очередь систему налогов РФ необходимо характеризовать как совокупность федеральных, региональных и местных налогов, т.е. классифицировать по принадлежности к уровню власти.
- Частью первой НК РФ установлено в целом 14 видов налогов и сборов, в том числе девять федеральных, три региональных и два местных налога.
- Кроме того, НК РФ предусмотрена возможность применения специальных налоговых режимов, при которых устанавливаются соответствующие федеральные налоги с одновременным освобождением от уплаты отдельных федеральных, региональных и местных налогов.
- В настоящее время в российской налоговой системе установлено четыре таких налога. Классификация налогов по указанному признаку приведена в таблице:

Классификация налогов РФ по принадлежности к уровню

Федеральные налоги	Налоги, установленные специальными налоговыми режимами	Региональные налоги	Местные налоги
1. Акцизы; 2. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ); 3. Налог на добавленную стоимость (НДС); 4. Налог на прибыль организаций; 5. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ); 6. Водный налог; 7. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; 8. Государственная пошлина.	1. Единый сельскохозяйственный налог; 2. Единый налог при упрощенной системе налогообложения; 3. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД); 4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.	1. Налог на имущество организаций; 2. Налог на игорный бизнес; 3. Транспортный налог.	1. Земельный налог; 2. Налог на имущество физических лиц.



- Федеральные налоги в Российской Федерации установлены НК РФ и являются обязательными к уплате на всей территории страны.
- Перечень региональных налогов установлен там же, но эти налоги вводятся в действие законами РФ и являются обязательными к уплате на территории соответствующего субъекта РФ.
- Вводя в действие региональные налоги, представительные (законодательные) органы власти РФ определяют налоговые ставки по соответствующим видам налогов, но в пределах, установленных НК РФ, налоговые льготы, порядок и сроки уплаты налогов.
- Все остальные элементы региональных налогов установлены соответствующей главой НК РФ.
- Таков же порядок введения местных налогов с той лишь разницей, что они вводятся в действие представительными органами муниципальных образований.

4. Классификация российской системы налогов и сборов по субъекту уплаты

Налоги, взимаемые с юридических лиц	Налоги, взимаемые с физических лиц	Налоги, взимаемые как с юридических, так и с физических лиц
1. Налог на добавленную стоимость; 2. Акцизы; 3. Налог на прибыль организаций; 4. Налог на имущество организаций; 5. Налог на игорный бизнес; 6. Налог на добычу полезных ископаемых; 7. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; 8. Водный налог.	1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ); 2. Налог на имущество физических лиц.	1. Земельный налог; 2. Транспортный налог; 3. Государственная пошлина.

- В российской налоговой системе преобладают налоги, уплачиваемые юридическими лицами.
- Конкретные налогоплательщики — юридические лица уплачивают гораздо меньше налогов, чем вообще установлено в НК РФ, поскольку в их числе достаточно много специфических налогов, уплата которых возложена на ограниченное число организаций.
- К таким налогам относятся, в частности, акцизы, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, государственная пошлина, налог на игорный бизнес, транспортный налог.
- При этом акцизы на отдельные виды товаров, плательщиками которых формально являются юридические лица, фактически (а не номинально, как другие косвенные налоги) уплачивают непосредственно потребители, т.е. физические лица.

Специфика структуры российской налоговой системы относительно уплаты налогов обусловлена следующими обстоятельствами:

- 1) это связано с относительно низким жизненным уровнем абсолютного большинства населения РФ и вызванной этим недостаточной налоговой базой;
- 2) в структуре населения страны высокий удельный вес занимают лица предпенсионного и пенсионного возраста, доходы которых объективно ниже, чем у остальной части населения;
- 3) существенную роль играет то, что распространено уклонение от уплаты налогов, причем преимущественно лицами, имеющими наиболее высокий уровень доходов. В результате этого отсутствует реальная налоговая база налогоплательщиков — физических лиц;

4) в отличие от других стран, где установлена прогрессивная шкала налога на доходы физических лиц, в Российской Федерации применяется достаточно низкая, в размере 13%, плоская шкала налогообложения;

5) налоговая база по налогу на имущество физических лиц в Российской Федерации установлена вне зависимости от рыночной цены недвижимого имущества, а привязана к его так называемой инвентаризационной стоимости, весьма далекой от действительной;

6) в производстве ВВП, в отличие от других стран, в нашей стране весьма невысока доля малого бизнеса и индивидуального предпринимательства и соответственно уплачиваемых ими налогов



5. Классификация налогов по принадлежности к звеньям бюджетной системы

- Распределение доходов от большинства налогов между бюджетами разных уровней осуществляется бюджетным законодательством.
- В некоторых странах это происходит ежегодно при утверждении соответствующих бюджетов. В этом случае в ходе бюджетного планирования осуществляется регулирование доходной базы бюджетов путем ежегодного утверждения в законе о бюджете доли Доходов от каждого налога, поступившего на данной территории, в соответствующих бюджетах.
- В связи этим указанные налоги называются регулирующими. **Регулирующие налоги** — это те налоги, от которых в процессе бюджетного планирования производятся отчисления в бюджеты нижестоящего уровня с целью улучшения их сбалансирования.
- В БК РФ начиная с 2005 г. установлено распределение доходов от ряда федеральных налогов между бюджетами РФ и федеральным бюджетом на постоянной основе.
- Также на постоянной основе закреплено распределение отдельных федеральных налогов, в частности налога на доходы физических лиц, между федеральным и местными бюджетами.
- **Закрепленные налоги** — это налоги, которые на постоянной основе зачисляются в определенный бюджет.

6. Классификация налогов по объекту обложения

- Среди прямых налогов в российской налоговой системе выделяются реальные (имущественные), ресурсные (рентные), личные и вмененные.
- К реальным, в частности, относятся земельный налог, налоги на имущество, транспортный налог.
- С реальными налогами тесно связаны ресурсные платежи, взимание которых определяется разработкой, использованием и добычей природных ресурсов.
- К этой группе налогов в российской налоговой системе следует отнести налог на добычу полезных ископаемых, земельный налог, водный налог.
- К категории личных налогов следует отнести налог на прибыль, налог на доходы физических лиц.
- Одной из разновидностей реальных налогов является налоги на вмененный доход. В России установлены две формы такого налога — единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности и налог на игорный бизнес.

7. Группировка налогов по способу обложения

- По способу обложения налоги российской налоговой системы классифицируются по трем группам в зависимости от способов взимания налогового оклада: «у источника», «по декларации» и «по кадастру».
- В российской налоговой системе данная классификация не всегда привязана к конкретному налогу. Один и тот же налог может взиматься разными способами в зависимости от категории плательщика данного налога, а также от других факторов.
- В частности, налог на доходы физических лиц взимается способом «у источника» с доходов работающих на предприятии работников, а также лиц, получающих доходы по договорам и другим актам правового и гражданского законодательства.
- Вместе с тем при уплате данного налога физическими лицами, занимающимися предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, используется способ уплаты «по декларации».

-
- Российское налоговое законодательство предусматривает подачу деклараций при уплате налога на прибыль организаций абсолютным большинством налогоплательщиков.
 - В то же время при налогообложении доходов, полученных иностранными организациями от источников в Российской Федерации, налог на прибыль удерживается у «источника» получения дохода.
 - По способу «у источника» облагаются также отдельные виды доходов по налогу на прибыль организаций (акциям и другим ценным бумагам) вне зависимости от категории налогоплательщиков.
 - Способом «по кадастру» производится обложение транспортным налогом физических лиц. Вместе с тем юридические лица уплачивают данный налог способом «по декларации»,

8. Классификация налогов в зависимости от применяемых ставок

- В отличие от налоговых систем других стран в российской налоговой системе редко используется прогрессивное налогообложение.
- Прогрессивные ставки применяются в отношении лишь отдельных налогов, не играющих существенной фискальной или регулирующей роли.
- Первые десять лет в налоговой системе России обложение доходов физических лиц строилось на основе прогрессивных ставок, при этом диапазон прогрессии в отдельные годы достигал от 12 до 45%.
- Начиная с первого года нового тысячелетия в России установлена практически единая ставка налогообложения в размере 13%, и лишь для отдельных видов доходов применяется пропорциональная ставка в 30%, а для нерезидентов России — с отдельных полученных на российской территории доходов налог уплачивается по ставке в 35%.

- **Прогрессивное** же налогообложение применяется в двух случаях:
 - 1) при налогообложении имущества физических лиц, когда ставки налога возрастают в зависимости от стоимости принадлежащего гражданам недвижимого имущества;
 - 2) при налогообложении транспортных средств (в зависимости от мощности двигателя).
- Регрессивное налогообложение возникло в России с принятием НК РФ и начало действовать с 2001 г. только в отношении единого социального налога, отмененного с 2010 г.
- По данному налогу ставка уменьшалась по мере возрастания размера денежных выплат и других форм компенсаций конкретным работникам организации.
- Введение регрессивных ставок было вызвано необходимостью стимулирования работодателей к реальному отражению производимых работникам выплат и ликвидации получившей широкое распространение в стране теневых форм выплаты заработной платы и других вознаграждений работникам.
- В российской налоговой системе преимущественно устанавливаются и применяются **пропорциональные ставки** налогообложения.
- При данном налогообложении ставка действует в одинаковом проценте к объекту обложения, т.е. без учета изменений его величины. Такие ставки применяются в отношении НДС, акцизов, налога на доходы физических лиц.
- Налогообложение прибыли юридических лиц также осуществляется на **пропорциональной основе**.

9. Классификация налогов в зависимости от назначения и по источнику обложения

- В зависимости от назначения налоги в налоговой системе РФ подразделяются на общие (обезличенные) и специальные (целевые).
- В Российской Федерации до 2010 г. действовал один специальный налог — единый социальный налог, поступления от которого зачислялись не только в федеральный бюджет, но и в государственные внебюджетные социальные фонды.
- При этом ставка единого социального налога, учитывая целевой характер последнего, предусматривала его распределение по Пенсионному фонду РФ, Фонду социального страхования РФ и фондам обязательного медицинского страхования.
- Характеризуя классификацию налогов РФ по источнику обложения, следует, прежде всего, подчеркнуть, что она относится исключительно к налогам, уплачиваемым юридическими лицами, поскольку источник уплаты налога у физических лиц может быть только один — доход.

Признаки классификации налогов по источнику обложения

Выручка от реализации	Издержки производства и обращения	Финансовые результаты	Остаточная прибыль
1. Налог на добавленную стоимость; 2. Акцизы	1. Налог на добычу полезных ископаемых; 2. Водный налог; 3. Налог на игорный бизнес; 4. Земельный налог; 5. Транспортный налог	1. Налог на имущество организаций	1. Налог на прибыль организаций; 2. Государственная пошлина; 3. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

-
- Все источники обложения подразделяются на четыре вида, при этом большинство налогов уплачивается до распределения организацией балансовой прибыли, т.е. за счет увеличения издержек или снижения прибыли.
 - Тем самым уменьшается облагаемая база по налогу на прибыль.
 - Вместе с тем с точки зрения влияния на размер снижения налогооблагаемой прибыли их роль невелика.
 - Решающее значение для финансового положения налогоплательщика играют налоги, уплачиваемые за счет выручки от реализации и остаточной прибыли, поскольку из этих источников уплачиваются наиболее значимые налоги, такие, как НДС, акцизы, налог на прибыль.