

ЛЕКЦИЯ 1.ВВОДНАЯ ЧАСТЬ.

ТЕМА: НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ.

План

- **Понятие налогов и их экономическая сущность**
- **Функции налогов**
- **Налоговая система Российской Федерации**

Цель лекции: ознакомление с экономической сущностью, функциями налогов; определение их роли при формировании финансовых ресурсов.

Выявление достоинств и недостатков налоговой системы РФ

1. Понятие налогов и их экономическая сущность

Налоги – это обязательные поступления и сборы с юридических и физических лиц, проводимые государством на основе государственного законодательства.



Налоги делятся на **реальные и личные**.

Реальные налоги – это налоги на имущество. Ими облагается непосредственно доход или имущество, а не сам налогоплательщик, т.е. продажа, покупка или владение имуществом. Особенность этого налога состоит в том, что он не учитывает финансового положения налогоплательщика.

Личными налогами облагаются только доходы населения, они призваны учитывать платежеспособность налогоплательщика.

Организационными признаками налога являются: **объект налога** – то, что облагается налогом (доход, имущество и т.д.); **источник выплаты налога** – фонд или средства, из которых уплачивается налог (текущий доход, кредит и т.п.); **Налоговая база** - сумма, с которой взимается налог; **Ставка налога** – размер налога на единицу обложения; **Субъект налогообложения** – лицо, обязанное по закону платить налог.

Каждый налог содержит следующие элементы:

- ✓ **Субъект налога или налогоплательщик** – физическое или юридическое лицо, на которого законом возложены обязанности оплачивать налог.
- ✓ **Носитель налога** - физическое или юридическое лицо, которое, в конечном счете, несет издержки и ущерб по уплате налога.
- ✓ **Объект налога** - предмет, подлежащий обложению (доход, товары, имущество). Число и само название налога вытекают из объекта, например, налог на имущество, подоходный, и др.

✓ **Источник налога** – доход субъекта (заработная плата, процент, рента), из которого выплачивается налог.

✓ **Масштаб налогообложения** - единица, которая кладется в основу измерения налога: в промышленном налоге масштабом может быть оборот предприятия или его прибыль, или его капитал, или плата за него и т.д.

- ✓ **Единица обложения** - единица измерения объекта (по подоходному налогу – денежная единица страны (тенге), по земельному налогу – гектар, акр и т.д.).
- ✓ **Налоговая ставка** представляет собой величину налога на единицу обложения, выраженную в процентах; она носит название **квоты**.



Различают твердые, прогрессивные, пропорциональные и регрессивные налоговые ставки.

✓ **Твердые ставки** устанавливаются в абсолютной сумме на единицу налогообложения независимо от размеров дохода. Например, твердые налоговые ставки на тонну нефти.

✓ **Пропорциональные ставки** действуют в одинаковом процентном соотношении к объекту налога без учета дифференциации его величины.

✓ **Прогрессивные ставки** предполагают возрастание величины ставки по мере роста дохода. Прогрессивные налоги – это те налоги, бремя которых сильнее отражается на лицах с большими доходами.

✓ **Регрессивные ставки** предполагают снижение величины ставки по мере роста дохода.



По платежеспособности налоги классифицируют на **прямые и косвенные**.

Прямые налоги платятся субъектами налога непосредственно и прямо пропорциональны платежеспособности (налог на доходы физических лиц, налог на имущество, налог на добавленную стоимость).

Косвенные налоги – это налоги на определенные товары и услуги. Они взимаются через надбавку к цене (акцизы).

В зависимости от использования налоги делятся на **общие и специфические**.

Общие налоги используются на финансирование текущих и капитальных расходов государственного и местного бюджетов.

Специфические налоги имеют целевое назначение, к примеру, отчисления на социальное страхование или отчисление в дорожные фонды.

Налоговый механизм является совокупностью методов и способов налогообложения, юридических актов и инструктивно-методических документов.

Элементы налогового механизма можно подразделить на две группы:

1. Основные элементы, без которых невозможно представить соответствующий налоговый механизм
2. Дополнительные элементы, которые дают необходимые характеристики и раскрывают специфику конкретного налогового механизма и его исполнение.

К первой группе можно отнести:

- правовую основу налогообложения
- субъекты налогообложения
- объекты налогообложения
- нормы налогообложения
- порядок уплаты налогов



Дополнительные элементы включают в себя:

- ✚ льготы по налогообложению
- ✚ особенности исчисления объекта
- ✚ бюджет или фонд, куда поступают налоговые платежи



Виды налогов по уровню бюджетов

Ст.13 НК ЗФ федеральные налоги и сборы

налог на добавленную стоимость

акцизы

налог на доходы физических лиц

налог на прибыль организаций

налог на добычу полезных ископаемых

водный налог

сборы за пользование объектами животного мира

сборы за пользование объектами водных

Ст.14 НК РФ региональные налоги

налог на имущество организаций

налог на игорный бизнес

транспортный налог

Ст.15 НК РФ местные налоги

земельный налог

налог на имущество физических лиц

2. Местные налоги

✚ земельный налог

✚ налог на имущество юридических и физических лиц

✚ налог на транспортные средства



Структура налоговых органов

1 уровень

Центральный аппарат ФНС России (26 управлений)

Управления ФНС России по субъектам РФ (84 управления)

Межрегиональные инспекции ФНС России (18 инспекций)

2 уровень

3 уровень

Инспекции ФНС России межрайонного уровня

Инспекции ФНС России по районам

Инспекции ФНС России по районам в городах

Инспекции ФНС России по городам без районного деления

—> прямое подчинение

- - -> опосредованное управляющее воздействие (через центральный аппарат или УФНС)

2. Функции налогов

Функция налогов – это проявление его сущности в действии, способ выражения его свойств.

Развитие налоговых систем исторически определило три основные их функции –

- ❖ **фискальную,**
- ❖ **стимулирующую**
- ❖ **регулирующую.**

Активность налоговой системы проявляется в выполнении ею двух функций: **фискальной и регулирующей**.

Суть **фискальной функции** заключается в обеспечении поступления необходимых средств в бюджеты разных уровней для покрытия государственных расходов. Она показывает обязанности налогоплательщиков перед государством.

Регулирующая функция налогов означает их использование для **стимулирующего** воздействия на экономику, прежде всего, через перераспределение национального дохода

Налоговая система представляет совокупность финансовых отношений государства с хозяйствующими субъектами и гражданами; налогов, сборов и других платежей, имеющих налоговый характер; форм и методов налогообложения, юридических актов по налоговому законодательству, а также совокупность органов управления и налоговых служб, осуществляющих управление финансовыми отношениями.

3. Налоговая система Российской Федерации

Налоговая система РФ еще относительно молода и находится в стадии доработки и совершенствования. Отсутствие в нашей стране налоговых отношений как таковых, стало причиной того, что новая налоговая система разрабатывалась «с нуля».



Оценку системы налогов можно вести в четырех основных аспектах:

1. **Финансовом,**
2. **Экономическом**
3. **Социальном**
4. **Организационном**

Финансовый или **фискальный** аспект характеризует систему с точки зрения удовлетворения потребностей бюджета в денежных средствах.

Экономический аспект отвечает на вопрос о мере влияния налогов на развитие производства, стимулирование предпринимательской деятельности.

Социальный аспект определяет степени справедливости обложения различных слоев населения и его социальных групп.

Организационный аспект связан с механизмом налогообложения, его внешними организационно-техническими формами, управляемостью системы.

Кроме вышеуказанных аспектов для оценки качества налоговой системы РФ могут использоваться и **требования, применяемые в мировой практике для построения оптимальной налоговой системы.**



Основными из них являются:

1. Простота и понятность налоговой системы
2. Распределение налогового бремени
3. Соблюдение принципа нейтральности
4. Соблюдение принципа равенства и справедливости налогообложения
5. Использование налоговой политики в целях стабилизации и экономического роста
6. Минимизация издержек, связанных с управлением системой и соблюдением налогового законодательства.

Основоположником теории налогообложения А. Смитом были определены 4 принципа налогообложения:

- 1. Справедливость** – всеобщность обложения и равное изъятие налогов с граждан
- 2. Определенность** – сумма, время уплаты налогов должны быть изложены
- 3. Удобность** - налог должен взиматься в удобное время для налогоплательщика
- 4. Экономия** – рационализация системы налогообложения.

Литература для изучения:



1. **НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РФ (С ИЗМЕНЕНИЯМИ И ДОПОЛНЕНИЯМИ).**
2. **НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ: УЧЕБНИК ДЛЯ СТУДЕНТОВ ВУЗОВ, ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО НАПРАВЛЕНИЯМ «ЭКОНОМИКА» И «МЕНЕДЖМЕНТ», СПЕЦИАЛЬНОСТЯМ «ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ», «ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО» / И.А. МАЙБУРОВ [И ДР.] ; ПОД РЕД. И.А. МАЙБУРОВА. — 7-Е ИЗД., ПЕРЕРАБ. И ДОП. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — 503 С. — (СЕРИЯ «ЗОЛОТОЙ ФОНД РОССИЙСКИХ УЧЕБНИКОВ»). - ISBN 978-5-238-03100-2. - РЕЖИМ ДОСТУПА: [HTTP://ZNANIUM.COM/CATALOG/PRODUCT/1028889](http://znanium.com/catalog/product/1028889).**
3. **НАЛОГОВОЕ ПРАВО: УЧЕБНИК / Н.В. МИЛЯКОВ. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 383 С.: 60X90 1/16. - (ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ). (ПЕРЕПЛЕТ) ISBN 978-5-16-003335-8 - РЕЖИМ ДОСТУПА: [HTTP://ZNANIUM.COM/CATALOG/PRODUCT/142788](http://znanium.com/catalog/product/142788)**