



Тема 1.

Экономическое содержание налогов и принципы налогообложения



План лекции

- 1. Социально-экономическая сущность и роль налогов в развитии экономических отношений
- 2. Функции и принципы налогов
- 3. Экономические элементы налога и методы налогообложения



1. Социально-экономическая сущность и роль налогов в развитии экономических отношений



Налоги - неотъемлемая часть общественно-хозяйственной жизни.

- От них в значительной мере зависит благополучие граждан, предприятий и государства в целом.
- Налоги исторически связаны с появлением государства и выполнением целого ряда общегосударственных функций.



Налоги

- – это обязательные к уплате платежи, взимаемые с граждан и организаций в пользу государства.
- Они составляют наибольшую часть доходов государства.



ОСНОВНЫЕ ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ О СУЩНОСТИ НАЛОГОВ



Основные отличия налога и сбора

НАЛОГ – обязательный, индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства

Уплата налогов не предполагает встречного удовлетворения для налогоплательщика

Цель налогообложения – покрытие совокупных расходов государственной власти

Налог предполагает определенную регулярность, систематичность уплаты

Уплата налогов основана на соразмерности налогообложения

Налог считается установленным, когда исчерпывающе определены все элементы налогообложения

Налог всегда выступает в виде денежного платежа

Уплата сборов подразумевает определенную эквивалентность отношений с государством

Назначение сбора – компенсировать издержки государства на оказание плателъщику услуг публично-правового характера

Сборы носят разовый характер, уплачиваются в строго определенных ситуациях

Размер сборов должен быть одинаков для всех плателъщиков

При установлении сборов элементы обложения определяются применительно к конкретным сборам

В понятии сбора упоминание о денежной форме платежа отсутствует

СБОР – обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плателъщиков сборов государственными органами и иными уполномоченными лицами юридически значимых действий



2. Функции и принципы налогов



Функция налога - это проявление сущности налога в действии, способ выражения его свойств.

Основные
функции
налогов

```
graph LR; A[Основные функции налогов] --> B[фискальная]; A --> C[регулирующая]; A --> D[контрольная];
```

фискальная

регулирующая

контрольная



Принципы налогообложения А. Смита

- Принцип справедливости
- Принцип определенности
- Принцип удобства
- Принцип экономии



Современные принципы налогообложения



3. Экономические элементы налога и методы налогообложения



В соответствии с НК РФ, налог считается установленным, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения.

Элементы налогообложения:

- Объект
- Налоговая база
- Налоговый период
- Налоговая ставка
- Порядок исчисления налога
- Порядок и сроки уплаты налога
- Налоговые льготы и основания для их использования



Обязательные элементы налога

➤ Объект налогообложения;

Объект налогообложения – юридические факты (действия, события, состояния), с наличием которых у налогоплательщика налоговое законодательство связывает возникновение налоговой обязанности.

Объектами налогообложения могут являться операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которых у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога (ст. 38 НК РФ).



- **Налоговая база** (стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения);
- **Налоговый период** (период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате);
- **Налоговая ставка;**

Налоговая ставка – величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы (п. 1 ст. 53 НК РФ). Налоговые ставки выражаются: 1) в процентах к налоговой базе; 2) в твердой денежной сумме, когда на единицу налогообложения устанавливается фиксированный размер налогового платежа; 3) в комбинированной форме, сочетающей твердую и процентную составляющие.

Порядок исчисления налога состоит в определении суммы налога, подлежащего к уплате в бюджет (внебюджетный фонд). Налог может быть исчислен: 1) самим налогоплательщиком; 2) налоговым агентом; 3) налоговым органом.

Порядок и сроки уплаты налога. Сроки уплаты устанавливаются применительно к каждому налогу и определяются календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами, неделями и днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо действие, которое должно быть совершено.

Течение срока, исчисляемого годами, месяцами, неделями или днями, начинается на следующий день после календарной даты или наступления события, которыми определено его начало.



Дополнительные элементы налога

- **Масштаб налога** - способ измерения налоговой базы в физических, стоимостных или иных единицах измерения;
- **Единица налоговой базы** - единица масштаба налога;
- **Источник налога** - резерв, используемый для уплаты налога: доход и капитал налогоплательщика;
- **Получатель налога** - бюджет либо внебюджетный фонд.



Факультативные элементы

- **Налоговая льгота** – установленные законом преимущества отдельных категорий налогоплательщиков, снижающие сумму подлежащего к уплате налога;
- **Налоговое освобождение** – установленное законом особое условие, позволяющее не признавать налогоплательщиками отдельные категории лиц по конкретному налогу;
- **Отчетный период** – часть налогового периода, за который образуется источник налога, позволяющий исчислить определенную часть налоговой базы и применить к ней ставку налога.



Метод налогообложения –

- порядок изменения ставки налога в зависимости от роста налоговой базы.
- Выделяют четыре основных метода налогообложения: равное, пропорциональное, прогрессивное и регрессивное.



Равное налогообложение

- предполагает установление для каждого плательщика равной суммы налога.
- Иначе – это подушное налогообложение (самый древний и простой вид).
- Этот метод не учитывает имущественного положения и поэтому применяется в исключительных случаях (например, некоторые целевые налоги).



Пропорциональное налогообложение –

- метод налогообложения, при котором для каждого плательщика равна ставка (а не сумма) налога, которая не зависит от величины дохода (налоговой базы).
- С ростом базы налог возрастает пропорционально.



Прогрессивное налогообложение –

- порядок налогообложения, при котором с ростом налоговой базы возрастает ставка налога.



Регрессивное налогообложение –

- порядок налогообложения, при котором с ростом налоговой базы происходит сокращение размера налоговой ставки (т.е. норма налогообложения уменьшается по мере возрастания дохода налогоплательщика).

