**Добрый день, студенты группы Э21**

**Предлагаю вам к изучению следующую тему.**

**Налоги и налогообложение**

**Задание.**

1. **Прочитать предложенный материал по теме.**
2. **Сравнить принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом (в тексте) и действующие в настоящее время (Налоговый Кодекс (НК) РФ часть1 глава 1 Статья 3)**

**Заполнить таблицу.**

|  |  |
| --- | --- |
| **принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом** | **принципы налогообложения, действующие в настоящее время (НК РФ часть 1 глава 1 Статья 3)** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

1. **Записать понятие** НАЛОГ, СБОР, СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ **(ст. 8 НК РФ)**
2. **Записать (можно схему сделать) способы классификации налогов и их виды.**
3. **Перечислите** ФЕДЕРАЛЬНЫЕ,РЕГИОНАЛЬНЫЕ **и** МЕСТНЫЕ **налоги в соответствии со ст. 12,13,14, 15 часть 1 НК РФ**
4. **Запишите** Элементы налогообложения **и дайте определение каждому, воспользовавшись статьями НК РФ ч.1 (статьи 19, 38, 52, 53, 55, 56, 57 части 1 Налогового Кодекса РФ)**

**Налоги и налогообложение**

* **Воз­никно­вение на­лого­вой сис­те­мы**
* **Фор­ми­рова­ние на­лого­вой сис­те­мы в Рос­сии**
* **Ре­фор­мы на­лого­вых сис­тем**
* **Прин­ци­пы на­лого­об­ло­жения**
* **Спо­собы взи­мания на­логов**
* **Фун­кции на­логов**
* **Ви­ды на­логов**
* **Ста­бильность на­лого­вой сис­те­мы**
* **Отдельные статьи Налогового кодекса РФ**

Проб­ле­мы на­лого­об­ло­жения пос­то­ян­но за­нима­ли умы эко­номис­тов, фи­лосо­фов, го­сударст­вен­ных де­яте­лей раз­ных эпох.

Ф. Ак­вин­ский оп­ре­делял на­логи как доз­во­лен­ную фор­му гра­бежа. Ш. Мон­тескье по­лагал, что нич­то не тре­бу­ет столько муд­рости и ума, как оп­ре­деле­ние той час­ти, ко­торую у под­данных за­бира­ют, и той, ко­торую ос­тавля­ют им. А один из ос­но­вопо­лож­ни­ков те­ории на­лого­об­ло­жения А. Смит го­ворил о том, что на­логи для тех, кто их вып­ла­чива­ет, — приз­нак не рабс­тва, а сво­боды.

На­логи при­меня­лись еще на за­ре че­лове­чес­кой ци­вили­зации. Их по­яв­ле­ние бы­ло свя­зано с пер­вы­ми об­щес­твен­ны­ми пот­ребнос­тя­ми. Ни­какое го­сударс­тво не мог­ло и не мо­жет об­хо­диться **без на­логов** со сво­их граж­дан. Фран­цуз­ский пи­сатель и ис­то­рик Фран­суа-Ма­ри Вольтер од­нажды ска­зал: «Уп­ла­чивать на­лог — зна­чит, от­да­вать часть сво­его иму­щес­тва, что­бы сох­ра­нить ос­тальное».

В раз­ви­тии **ме­тодов взи­мания на­логов** мож­но вы­делить три ос­новных эта­па. На на­чальном эта­пе — от древ­не­го ми­ра до на­чала Сред­них ве­ков — го­сударс­тво не име­ло фи­нан­со­вого ап­па­рата для оп­ре­деле­ния и сбо­ра на­логов. Оно оп­ре­деля­ло лишь сум­му, ко­торую же­ла­ет по­лучить, а сбор на­логов был по­ручен го­роду или об­щи­не. На вто­ром эта­пе — XVI — на­чало XIX в. — в ря­де стран воз­ни­ка­ет сеть фи­нан­со­вых уч­режде­ний, и го­сударс­тво бе­рет часть фун­кций на се­бя. Оно ус­та­нав­ли­ва­ет кво­ту об­ло­жения, наб­лю­да­ет за сбо­ром на­логов. На третьем, сов­ре­мен­ном, эта­пе — го­сударс­тво бе­рет в свои ру­ки все фун­кции ус­та­нов­ле­ния и взи­мания на­логов, так как пра­вила об­ло­жения ус­пе­ли вы­рабо­таться. Ре­ги­ональные ор­га­ны влас­ти иг­ра­ют роль по­мощ­ни­ков го­сударс­тва, имея ту или иную сте­пень са­мос­то­ятельнос­ти.

**Возникновение налоговой системы**

На­лого­вая сис­те­ма воз­никла и раз­ви­валась вмес­те с го­сударс­твом. Еще в XIII–XII вв. до н. э. име­ет­ся упо­мина­ние о по­душ­ном на­логе в Древ­нем Ва­вило­не. При­мер­но к это­му же вре­мени от­но­сят­ся пер­вые из­вестия о **по­голов­ном на­логе** в Древ­нем Ки­тае и на тер­ри­тории Пер­сии. Еще во вре­мена пер­вых ди­нас­тий фа­ра­онов взи­мал­ся зе­мельный на­лог в Древ­нем Егип­те.

В древ­негре­чес­ких го­родах — по­лисах — взи­мались на­логи с граж­дан в раз­ме­ре 1/20 их до­ходов, а иног­да в раз­ме­ре де­сяти­ны. Это по­мимо **цер­ковной де­сяти­ны**, взи­мав­шейся в фор­ме доб­ро­вольных жер­твоп­ри­ноше­ний.

Бы­ли и ак­ци­зы в ви­де **сбо­ров у во­рот го­рода**. Это поз­во­ляло кон­цен­три­ровать и рас­хо­довать средс­тва на со­дер­жа­ние на­ем­ных ар­мий, воз­ве­дение у­креп­ле­ний вок­руг го­родов-го­сударств, строи­тельство хра­мов, во­доп­ро­водов, до­рог, ус­тройство праз­дни­ков, раз­да­чу де­нег и про­дук­тов бед­ным и на дру­гие об­щес­твен­ные це­ли. В то же вре­мя древ­ние афи­няне го­товы бы­ли вно­сить доб­ро­вольные по­жер­тво­вания, а дань пред­по­чита­ли по­лучать с по­беж­денных на­родов или с со­юз­ни­ков. Од­на­ко, ког­да пред­сто­яли круп­ные рас­хо­ды, то со­вет или на­род­ное соб­ра­ние го­рода ус­та­нав­ли­вали про­цен­тные от­числе­ния от до­ходов.

В древ­не­рим­ском го­сударс­тве пер­во­начально в мир­ное вре­мя на­логов не бы­ло. Рас­хо­ды по уп­равле­нию го­родом бы­ли ми­нимальны, пос­кольку ма­гис­тры ис­полня­ли дол­жнос­ти без­возмез­дно, по­рой вкла­дывая свои средс­тва. Глав­ную статью рас­хо­дов сос­тавля­ло строи­тельство об­щес­твен­ных зда­ний. Эти рас­хо­ды пок­ры­вали **пла­тежи за сда­чу в арен­ду** об­щес­твен­ных зе­мель. Од­на­ко в во­ен­ное вре­мя граж­да­не Древ­не­го Ри­ма об­ла­гались на­лога­ми в со­от­ветс­твии со сво­им дос­татком.

Оп­ре­деле­ние сум­мы на­лога про­води­лось каж­дые пять лет из­бран­ны­ми чи­нов­ни­ками — **цен­зо­рами**. Граж­да­не Древ­не­го Ри­ма де­лали цен­зо­рам за­яв­ле­ние о сво­ем иму­щес­твен­ном сос­то­янии и се­мейном по­ложе­нии. Та­ким об­ра­зом зак­ла­дыва­лись ос­но­вы дек­ла­рации о до­ходах. С раз­раста­ни­ем древ­не­рим­ско­го го­сударс­тва и за­во­ева­ни­ем им но­вых тер­ри­торий про­ис­хо­дили из­ме­нения и в на­лого­вой сис­те­ме. В ко­лони­ях вво­дились **ком­му­нальные на­логи и по­вин­ности**. Их ве­личи­на так­же за­висе­ла от раз­ме­ров сос­то­яния граж­дан.

Дли­тельное вре­мя в рим­ских про­вин­ци­ях не су­щес­тво­вало го­сударст­вен­ных фи­нан­со­вых ор­га­нов, ко­торые мог­ли бы про­фес­си­онально ус­та­новить и взи­мать на­логи. Древ­не­рим­ская ад­ми­нис­тра­ция при­бега­ла к по­мощи от­купщи­ков, де­ятельность ко­торых не мог­ла кон­тро­лиро­вать дол­жным об­ра­зом. Ре­зульта­том бы­ли кор­рупция, зло­упот­ребле­ние властью, а за­тем и эко­номи­чес­кий кри­зис. По­яви­лась не­об­хо­димость в ре­ор­га­низа­ции фи­нан­со­вой сис­те­мы Древ­не­рим­ско­го го­сударс­тва. Во всех про­вин­ци­ях бы­ли соз­да­ны фи­нан­со­вые уч­режде­ния, осу­щест­вляв­шие**кон­троль на­лого­об­ло­жения**. Бы­ли в зна­чительной сте­пени уменьше­ны ус­лу­ги от­купщи­ков, а там, где они сох­ра­нились, за их де­ятельностью ус­та­нав­ли­вал­ся стро­гий го­сударст­вен­ный кон­троль.

Бы­ла за­ново про­веде­на оцен­ка **на­лого­вого по­тен­ци­ала** про­вин­ций в це­лях бо­лее спра­вед­ли­вого рас­пре­деле­ния на­логов и уве­личе­ния их от­да­чи. Для это­го бы­ли про­веде­ны об­ме­ры каж­дой го­род­ской об­щи­ны с ее зе­мельны­ми угодьями. По каж­до­му го­роду был сос­тавлен ка­дастр, со­дер­жавший дан­ные о зем­левла­дельцах. За­тем про­води­лась пе­репись иму­щес­твен­но­го сос­то­яния граж­дан, ко­торой ру­ково­дили на­мес­тни­ки про­вин­ций сов­мес­тно с ру­ково­дите­лями фи­нан­со­вых уч­режде­ний про­вин­ций. Каж­дый жи­тель был обя­зан в оп­ре­делен­ный день пред­ста­вить влас­тям об­щи­ны свою **дек­ла­рацию**. Все на­лого­вые до­кумен­ты хра­нились в фи­нан­со­вом ор­га­не и слу­жили сво­еоб­разной ба­зой для пос­ле­ду­ющих пе­репи­сей иму­щес­твен­но­го сос­то­яния на­селе­ния (цен­за).

Вла­делец зем­ли дол­жен был са­мос­то­ятельно оце­нить свои до­ходы. Чи­нов­ник, кон­тро­лиру­ющий про­веде­ние цен­за, имел пол­но­мочия **уменьшить на­лог** в тех слу­ча­ях, ког­да в си­лу раз­ных при­чин сни­жалась про­дук­тивность хо­зяйства. Так, нап­ри­мер, ес­ли часть ви­ног­радных лоз по­гиб­ла или за­сох­ли олив­ко­вые де­ревья, то их не вклю­чали в сум­му на­лога. Но ес­ли вла­делец вы­рубил ви­ног­радные ло­зы или оли­вы, то ему при­ходи­лось при­вес­ти ува­жительные при­чины, по ко­торым он это сде­лал. Ина­че вы­кор­че­ван­ные рас­те­ния учи­тыва­ли в сум­ме на­лога.

Глав­ным ис­точни­ком до­ходов в рим­ских про­вин­ци­ях слу­жил **по­земельный на­лог**. В сред­нем его став­ка сос­тавля­ла од­ну де­сятую часть до­ходов с зе­мельно­го учас­тка. Об­ла­галась на­логом и дру­гая собс­твен­ность: нед­ви­жимость, цен­ности, жив­ность, ра­бы. Пос­кольку на­логи взи­мались деньга­ми, собс­твен­ни­ки дол­жны бы­ли про­из­во­дить из­лишки про­дук­ции, что­бы про­давать их и иметь жи­вые деньги. Это спо­собс­тво­вало рас­ши­рению тор­го­во-де­неж­ных от­но­шений, уве­личе­нию про­цес­са раз­де­ления тру­да, ур­ба­низа­ции.

Мно­гие хо­зяйствен­ные тра­диции Древ­не­го Ри­ма пе­реш­ли к Ви­зан­тии. В ран­нюю ви­зан­тийскую эпо­ху, до VII в. вклю­чительно, су­щес­тво­вал **21 вид пря­мых на­логов**, нап­ри­мер, по­земельный на­лог, по­душ­ная по­дать, на­лог на со­дер­жа­ние ар­мии, на­лог на рек­ру­тов (зап­ла­тив ко­торый, мож­но бы­ло ос­во­бодиться от во­ин­ской по­вин­ности).

Од­на­ко оби­лие на­логов не при­вело к фи­нан­со­вому проц­ве­танию Ви­зан­тийской им­пе­рии. На­обо­рот, из-за чрез­мерно­го на­лого­об­ло­жения име­ло мес­то сок­ра­щение на­лого­вой ба­зы, а да­лее, как следствие, фи­нан­со­вые кри­зисы, ос­лабляв­шие мощь го­сударс­тва.

**Формирование налоговой системы в России**

Поз­днее на­чала скла­дываться **на­лого­вая сис­те­ма на Ру­си**. Ос­новным ис­точни­ком до­хода кня­жеской каз­ны бы­ла **дань** с под­властных кня­зю пле­мен и на­род­ностей. Дань уп­ла­чива­лась деньга­ми — ча­ще все­го араб­ски­ми мо­нета­ми, или на­турой — ме­хами. Су­щес­тво­вало так­же и кос­венное на­лого­об­ло­жение — **в фор­ме тор­го­вых и су­деб­ных пош­лин**. Осо­бен­но круп­ны­ми ис­точни­ками до­хода каз­ны яв­ля­лись тор­го­вые сбо­ры, они воз­росли из-за при­со­еди­нения к Мос­ков­ско­му кня­жес­тву но­вых зе­мель и преж­де все­го круп­ных тор­го­вых цен­тров.

Нес­колько упо­рядо­чена бы­ла фи­нан­со­вая сис­те­ма во вре­мя царс­тво­вания Алек­сея Ми­хайло­вича, соз­давше­го в 1655 г. Счет­ный при­каз, де­ятельность ко­торо­го поз­во­лила до­вольно точ­но оп­ре­делить го­сударст­вен­ный бюд­жет.

Пос­ле та­таро-мон­гольско­го на­шес­твия ос­новным на­логом стал «вы­ход», взи­мав­шийся сна­чала бас­ка­ками — упол­но­мочен­ны­ми ха­на, а за­тем — рус­ски­ми князьями. «Вы­ход» взи­мал­ся с каж­дой муж­ской ду­ши и со ско­та. В ре­зульта­те взи­мание пря­мых на­логов в каз­ну са­мого Рус­ско­го го­сударс­тва бы­ло уже не­воз­можно, по­это­му глав­ным ис­точни­ком внут­ренних пла­тежей ста­ли пош­ли­ны. Уп­ла­та «вы­хода» бы­ла прек­ра­щена Ива­ном III в 1480 г., пос­ле че­го вновь на­чалось соз­да­ние фи­нан­со­вой сис­те­мы Ру­си.

Не­кото­рый ха­ос фи­нан­со­вой сис­те­мы в то вре­мя был ха­рак­те­рен и для мно­гих дру­гих стран.

По­лити­чес­кое объеди­нение рус­ских зе­мель от­но­сит­ся к кон­цу XV в., но ус­тойчи­вой сис­те­мы уп­равле­ния го­сударст­вен­ны­ми фи­нан­са­ми не су­щес­тво­вало еще дол­го. Большинс­тво пря­мых на­логов со­бирал При­каз большо­го при­хода. Од­на­ко од­новре­мен­но с ним на­лого­об­ло­жени­ем на­селе­ния за­нима­лись и **тер­ри­тори­альные при­казы**. В свя­зи с этим фи­нан­со­вая сис­те­ма Рос­сии в XV—ХVII вв. бы­ла чрез­вы­чайно слож­на и за­путан­на.

Эпо­ха Пет­ра I ха­рак­те­ризу­ет­ся пос­то­ян­ной нех­ваткой фи­нан­со­вых ре­сур­сов из-за мно­гочис­ленных войн, большо­го строи­тельства, круп­но­мас­штаб­ных го­сударст­вен­ных пре­об­ра­зова­ний. Для по­пол­не­ния каз­ны изоб­ре­тались все но­вые спо­собы, вво­дились до­пол­ни­тельные на­логи.

Царь уч­ре­дил осо­бую дол­жность — **при­быльщи­ки**, обя­зан­ностью ко­торых бы­ло изоб­ре­тать но­вые ис­точни­ки до­ходов каз­ны.

В то же вре­мя Петр I при­нял ряд мер, что­бы обес­пе­чить спра­вед­ли­вость на­лого­об­ло­жения, рав­но­мер­ную рас­клад­ку на­лого­вых тя­гот. Тя­жесть не­кото­рых преж­них на­логов бы­ла ос­лабле­на, при­чем в пер­вую оче­редь для ма­ло­иму­щих лю­дей. Для ус­тра­нения зло­упот­ребле­ний при пе­репи­си дво­ров вве­дена бы­ла **по­душ­ная по­дать**.

При Пет­ре I бы­ли об­ра­зова­ны 12 кол­ле­гий, из ко­торых че­тыре за­ведо­вали раз­личны­ми фи­нан­со­выми воп­ро­сами: ка­мер-кол­ле­гия, штатс-кон­тор-кол­ле­гия, ре­визи­он-кол­ле­гия и ком­мерц-кол­ле­гия. Ека­тери­на II пре­об­ра­зова­ла сис­те­му уп­равле­ния фи­нан­са­ми. В 1780 г. бы­ла соз­да­на **эк­спе­диция по го­сударст­вен­ным до­ходам**, в сле­ду­ющем го­ду ее раз­де­лили на че­тыре са­мос­то­ятельные эк­спе­диции. Од­на из них за­ведо­вала до­хода­ми го­сударс­тва, дру­гая — рас­хо­дами, третья — ре­визи­ей сче­тов, чет­вертая — взыс­ки­вани­ем не­до­имок, не­добо­ров и на­четов.

В 1802 г. ма­нифес­том Алек­сан­дра I «Об уч­режде­нии ми­нис­терств» бы­ло соз­да­но Ми­нис­терс­тво фи­нан­сов и оп­ре­деле­на его роль. На про­тяже­нии XIX в. ос­новным ис­точни­ком до­ходов ос­та­вались го­сударст­вен­ные пря­мые и кос­венные на­логи.

На­чиная с 1863 г. с ме­щан вмес­то по­душ­ной по­дати на­чали взи­мать на­лог с го­род­ских стро­ений. От­ме­на по­душ­ной по­дати на­чалась в 1882 г.

Вто­рое мес­то сре­ди пря­мых на­логов за­нимал **об­рок**. Это бы­ла пла­та крестьян за пользо­вание зем­лей. Став­ка об­ро­ка диф­фе­рен­ци­рова­лась по клас­сам гу­бер­ний.

Ку­печес­тво пла­тило **гильдейскую по­дать** — про­цен­тный сбор с объяв­ленно­го ка­пита­ла. Дан­ный сбор был вве­ден еще Ека­тери­ной II в 1775 г. для куп­цов I, II и III гильдий вмес­то по­душ­ной по­дати. Он сос­тавлял 1 % ка­пита­ла, но за 50 лет вы­рос до 2,5 % для куп­цов III гильдии и на 4 % для куп­цов I и II гильдий. Раз­мер ка­пита­ла за­писы­вал­ся «по со­вес­ти каж­до­го». Кро­ме то­го, действо­вала па­тен­тная сис­те­ма на­лого­об­ло­жения тор­говли и про­мыш­леннос­ти. Бы­ли вве­дены **би­леты на лав­ки**, т. е. пла­та за каж­дое тор­го­вое за­веде­ние.

Кро­ме пря­мых го­сударст­вен­ных на­логов, фун­кци­они­рова­ли **зем­ские (мес­тные) сбо­ры**. Зем­ским уч­режде­ни­ям пре­дос­тавля­лось пра­во оп­ре­делять сбо­ры с зем­ли, фаб­рик, за­водов, тор­го­вых за­веде­ний.

Сре­ди **кос­венных на­логов** в XX в. круп­ные до­ходы Рос­сийско­му го­сударс­тву да­вали ак­ци­зы на та­бак, са­хар, ке­росин, соль, спич­ки, прес­со­ван­ные дрож­жи, ос­ве­тительные и неф­тя­ные мас­ла и на ряд дру­гих то­варов. Зна­чительны­ми бы­ли пос­тупле­ния от про­из­водс­тва и тор­говли ал­ко­гольны­ми на­пит­ка­ми. **Сис­те­ма ак­ци­зов**, как и та­можен­ные пош­ли­ны, име­ла не только фис­кальный ха­рак­тер. Она обес­пе­чива­ла го­сударст­вен­ную под­дер­жку оте­чес­твен­ным пред­при­нима­телям, за­щища­ла их в кон­ку­рен­тной борьбе с инос­тран­ны­ми фир­ма­ми.

На­чало XX в. для Рос­сии оз­на­мено­валось нес­кольки­ми спа­дами в раз­ви­тии эко­номи­ки и на­лого­вой сис­те­мы. Так, нап­ри­мер, в ок­тябре 1917 г. ос­новным ис­точни­ком до­ходов вре­мен­ной влас­ти ста­ла эмис­сия де­нег, а мес­тные ор­га­ны су­щес­тво­вали за счет кон­три­буции. Од­на­ко эти яв­ле­ния не спо­собство­вали на­лажи­ванию на­ци­онально­го хо­зяйства. По­ложе­ние улуч­ши­лось пос­ле пе­рехо­да на но­вую эко­номи­чес­кую по­лити­ку.

**Реформы налоговых систем**

В 1970-е — 1980-е гг. в за­пад­ных стра­нах рас­простра­нилась и по­лучи­ла приз­на­ние **бюд­жетная кон­цепция**, ис­хо­дящая из то­го, что на­лого­вые пос­тупле­ния яв­ля­ют­ся про­дук­том двух ос­новных фак­то­ров: **на­лого­вой став­ки** и **на­лого­вой ба­зы**. Рост на­лого­вого бре­мени мо­жет при­водить к рос­ту го­сударст­вен­ных до­ходов только до оп­ре­делен­но­го пре­дела, по­ка не нач­нет сок­ра­щаться об­ла­га­емая на­логом часть на­ци­онально­го про­из­водс­тва. Ког­да этот пре­дел бу­дет пре­вышен, рост на­лого­вой став­ки при­ведет не к уве­личе­нию, а к сок­ра­щению до­ходов бюд­же­та.

Во вто­рой по­лови­не 1980-х — на­чале 1990-х гг. ве­дущие стра­ны ми­ра, та­кие как США, Ве­ликоб­ри­тания, Гер­ма­ния, Фран­ция, Япо­ния, Шве­ция и не­кото­рые дру­гие, про­вели на­лого­вые ре­фор­мы, нап­равлен­ные на ус­ко­рение на­коп­ле­ния ка­пита­ла и сти­мули­рова­ние де­ловой ак­тивнос­ти. В этих це­лях бы­ла сни­жена став­ка на­лога на при­быль кор­по­раций.

На­чало 1990-х гг. ста­ло пе­ри­одом воз­рожде­ния и фор­ми­рова­ния **на­лого­вой сис­те­мы Рос­сийской Фе­дера­ции**, ко­торый, в сущ­ности, про­дол­жа­ет­ся и сейчас.

В нас­то­ящее вре­мя на­лого­вая сис­те­ма приз­ва­на ре­ально вли­ять на у­креп­ле­ние ры­ноч­ных на­чал в хо­зяйстве, спо­собс­тво­вать раз­ви­тию пред­при­нима­тельства и од­новре­мен­но слу­жить барьером на пу­ти со­ци­ально­го об­ни­щания низ­ко­оп­ла­чива­емых сло­ев на­селе­ния.

Ос­та­новим­ся под­робнее на не­об­хо­димос­ти взи­мания на­логов. На­логи по­яви­лись с раз­де­лени­ем об­щес­тва на клас­сы и воз­никно­вени­ем го­сударс­тва как взно­сы граж­дан, не­об­хо­димые для со­дер­жа­ния пуб­личной влас­ти. В ис­то­рии раз­ви­тия об­щес­тва еще ни од­но го­сударс­тво не смог­ло обойтись без на­логов, пос­кольку для вы­пол­не­ния сво­их фун­кций по удов­летво­рению кол­лектив­ных пот­ребнос­тей ему тре­бу­ет­ся оп­ре­делен­ная сум­ма де­неж­ных средств, ко­торые мо­гут быть соб­ра­ны только пос­редс­твом на­логов. Ис­хо­дя из это­го, ми­нимальный раз­мер на­лого­вого бре­мени оп­ре­деля­ет­ся сум­мой рас­хо­дов го­сударс­тва на ис­полне­ние ми­ниму­ма его фун­кций: уп­равле­ние, обо­рона, суд, ох­ра­на по­ряд­ка. Чем больше фун­кций воз­ло­жено на го­сударс­тво, тем больше оно дол­жно со­бирать на­логов.

Итак, **на­лого­об­ло­жение** — это сис­те­ма рас­пре­деле­ния до­ходов меж­ду юри­дичес­ки­ми или фи­зичес­ки­ми ли­цами и го­сударс­твом, а на­логи пред­став­ля­ют со­бой обя­зательные пла­тежи в бюд­жет, взи­ма­емые го­сударс­твом на ос­но­ве за­кона с юри­дичес­ких и фи­зичес­ких лиц для удов­летво­рения об­щес­твен­ных пот­ребнос­тей. На­логи вы­ража­ют **обя­зан­ности** юри­дичес­ких и фи­зичес­ких лиц, по­луча­ющих до­ходы, учас­тво­вать в фор­ми­рова­нии фи­нан­со­вых ре­сур­сов го­сударс­тва. Яв­ля­ясь **инс­тру­мен­том пе­рерас­пре­деле­ния**, на­логи приз­ва­ны га­сить воз­ни­ка­ющие сбои в сис­те­ме рас­пре­деле­ния и сти­мули­ровать (или сдер­жи­вать) лю­дей в раз­ви­тии той или иной фор­мы де­ятельнос­ти. По­это­му на­логи выс­ту­па­ют важ­нейшим зве­ном фи­нан­со­вой по­лити­ки го­сударс­тва в сов­ре­мен­ных ус­ло­ви­ях.

Глав­ные **прин­ци­пы на­лого­об­ло­жения** — это рав­но­мер­ность и оп­ре­делен­ность. Рав­но­мер­ность — это еди­ный под­ход го­сударс­тва к на­логоп­ла­тельщи­кам с точ­ки зре­ния все­об­щнос­ти, единс­тва пра­вил, а так­же рав­ной сте­пени убыт­ка, ко­торый по­несет на­логоп­ла­тельщик. **Сущ­ность** оп­ре­делен­ности сос­то­ит в том, что по­рядок на­лого­об­ло­жения ус­та­нав­ли­ва­ет­ся за­ранее за­коном, так что раз­мер и срок уп­ла­ты на­лога из­вестен за­ранее. Го­сударс­тво так­же оп­ре­деля­ет ме­ры взыс­ка­ния за не­выпол­не­ние дан­но­го за­кона.

Де­неж­ные средс­тва, вно­симые в ви­де на­логов, не име­ют це­лево­го наз­на­чения. Они пос­ту­па­ют в бюд­жет и ис­пользу­ют­ся на нуж­ды го­сударс­тва (рис. 7.1). Го­сударс­тво не пре­дос­тавля­ет на­логоп­ла­тельщи­ку ка­кой-ли­бо эк­ви­валент за вно­симые в бюд­жет средс­тва. Без­возмез­дность на­лого­вых пла­тежей — это и есть их сущ­ность.

**Принципы налогообложения**

Для то­го что­бы бо­лее глу­боко вник­нуть в суть на­лого­вых пла­тежей, важ­но оп­ре­делить ос­новные прин­ци­пы на­лого­об­ло­жения, ко­торые сфор­му­лиро­вал А. Смит в фор­ме че­тырех ос­новных по­ложе­ний, став­ших клас­си­чес­ки­ми прин­ци­пами, с ко­торы­ми, как пра­вило, сог­ла­шались пос­ле­ду­ющие ав­то­ры.

1. Под­данные го­сударс­тва дол­жны учас­тво­вать в пок­ры­тии рас­хо­дов пра­ви­тельства, каж­дый по воз­можнос­ти, т. е. со­раз­мерно до­ходу, ко­торый он по­луча­ет. Соб­лю­дение это­го по­ложе­ния или пре­неб­ре­жение им ве­дет к так на­зыва­емо­му ра­венс­тву или не­равенс­тву на­лого­об­ло­жения.
2. На­лог, ко­торый обя­зан уп­ла­чивать каж­дый, дол­жен быть точ­но оп­ре­делен, а не про­из­ве­ден. Раз­мер на­лога, вре­мя и спо­соб его уп­ла­ты дол­жны быть яс­ны и из­вес­тны как пла­тельщи­ку, так и всем ос­тальным.
3. Каж­дый на­лог дол­жен взи­маться в та­кое вре­мя и та­ким спо­собом, ка­кие на­ибо­лее удоб­ны для пла­тельщи­ка.
4. Каж­дый на­лог дол­жен быть ус­тро­ен так, что­бы он из­вле­кал из кар­ма­на пла­тельщи­ка воз­можно меньше сверх то­го, что пос­ту­па­ет в «кас­сы го­сударс­тва».

Прин­ци­пы А. Сми­та бла­года­ря их прос­то­те и яс­ности не тре­бу­ют ни­каких иных разъяс­не­ний, они ста­ли ак­си­ома­ми на­лого­вой по­лити­ки.

В нас­то­ящее вре­мя эти прин­ци­пы рас­ши­рены и до­пол­не­ны.

Сфор­му­лиру­ем сов­ре­мен­ные **прин­ци­пы на­лого­об­ло­жения**.

1. Уро­вень на­лого­вой став­ки дол­жен ус­та­нав­ли­ваться с уче­том воз­можнос­тей на­логоп­ла­тельщи­ка, т. е. уров­ня до­ходов. На­лог с до­хода дол­жен быть прог­рессив­ным (т. е. чем больше до­ход, тем больший про­цент от не­го уп­ла­чива­ет­ся в ви­де на­лога). Этот прин­цип соб­лю­да­ет­ся не всег­да, не­кото­рые на­логи во мно­гих стра­нах рас­счи­тыва­ют­ся про­пор­ци­онально (став­ка на­лога оди­нако­ва для всех об­ла­га­емых сумм).
2. Не­об­хо­димо при­лагать все уси­лия, что­бы на­лого­об­ло­жение до­ходов но­сило од­нократ­ный ха­рак­тер. Мно­гок­ратное на­лого­об­ло­жение до­хода или ка­пита­ла не­допус­ти­мо. При­мером ре­али­зации это­го прин­ци­па слу­жит за­мена в раз­ви­тых стра­нах на­лога с обо­рота, где на­лого­об­ло­жение обо­рота про­ис­хо­дило по на­рас­та­ющей кри­вой, на НДС, где вновь соз­данный чис­тый про­дукт об­ла­га­ет­ся на­логом все­го один раз вплоть до его ре­али­зации.
3. Обя­зательность уп­ла­ты на­логов. На­лого­вая сис­те­ма не дол­жна ос­тавлять сом­не­ний у на­логоп­ла­тельщи­ка в не­из­бежнос­ти пла­тежа.
4. Сис­те­ма и про­цеду­ра вып­ла­ты на­логов дол­жны быть прос­ты­ми, по­нят­ны­ми и удоб­ны­ми для на­логоп­ла­тельщи­ков и эко­номич­ны­ми для уч­режде­ний, со­бира­ющих на­логи.
5. На­лого­вая сис­те­ма дол­жна быть гиб­кой и лег­ко адап­ти­ру­емой к ме­ня­ющим­ся об­щес­твен­но-по­лити­чес­ким пот­ребнос­тям.
6. На­лого­вая сис­те­ма дол­жна обес­пе­чивать пе­рерас­пре­деле­ние соз­да­ва­емо­го ВВП и быть эф­фектив­ным инс­тру­мен­том го­сударст­вен­ной эко­номи­чес­кой по­лити­ки.

Кро­ме то­го, схе­ма уп­ла­ты на­лога дол­жна быть **дос­тупна для вос­при­ятия на­логоп­ла­тельщи­ка**, а объект на­лога — **иметь за­щиту** от двойно­го или тройно­го на­лого­об­ло­жения.

На­лого­вая сис­те­ма ба­зиру­ет­ся на со­от­ветс­тву­ющих за­коно­дательных ак­тах го­сударс­тва, ко­торые ус­та­нав­ли­ва­ют ме­тоды пос­тро­ения и взи­мания на­логов, т. е. оп­ре­деля­ют кон­крет­ные эле­мен­ты на­логов, к ко­торым от­но­сят­ся:

* **объект на­лога** — иму­щес­тво или до­ход, под­ле­жащие об­ло­жению, из­ме­римые ко­личес­твен­но, ко­торые слу­жат ба­зой для ис­числе­ния на­лога;
* **субъект на­лога** — на­логоп­ла­тельщик, т. е. фи­зичес­кое или юри­дичес­кое ли­цо, ко­торое обя­зано в со­от­ветс­твии с за­коно­да­тельством уп­ла­тить на­лог;
* **ис­точник на­лога**, т. е. до­ход, из ко­торо­го вып­ла­чива­ет­ся на­лог;
* **на­лого­вая льго­та** — пол­ное или час­тичное ос­во­бож­де­ние пла­тельщи­ка от на­лога;
* **срок уп­ла­ты на­лога**, т. е. срок, в ко­торый дол­жен быть уп­ла­чен на­лог и ко­торый ого­ворен в за­коно­да­тельстве, а за его на­руше­ние, не­зави­симо от ви­ны на­логоп­ла­тельщи­ка, взи­ма­ют­ся пе­ни в за­виси­мос­ти от дли­тельнос­ти не­уп­ла­ты;
* **пра­вила ис­числе­ния и по­рядок уп­ла­ты на­лога**; штра­фы и дру­гие сан­кции за не­уп­ла­ту на­лога;
* **став­ка на­лога** — ве­личи­на на­лого­вых от­числе­ний с еди­ницы объек­та на­лога. Став­ка оп­ре­деля­ет­ся ли­бо в ви­де твер­дой став­ки, ли­бо в ви­де про­цен­та и на­зыва­ет­ся на­лого­вой кво­той.

Раз­ли­ча­ют твер­дые, про­пор­ци­ональные, прог­рессив­ные и рег­рессив­ные на­лого­вые став­ки.

**Твер­дые став­ки** ус­та­нав­ли­ва­ют­ся в аб­со­лют­ной сум­ме на еди­ницу на­лого­об­ло­жения, не­зави­симо от раз­ме­ров до­хода (нап­ри­мер, на од­ну тон­ну неф­ти или га­за).

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

**Прог­рессив­ные став­ки** — это ког­да сред­няя став­ка прог­рессив­но­го на­лога по­выша­ет­ся по ме­ре воз­раста­ния до­хода. При прог­рессив­ной став­ке на­лого­об­ло­жения на­логоп­ла­тельщик вып­ла­чива­ет не только бо́льшую аб­со­лют­ную сум­му до­хода, но и бо́льшую его до­лю.

**Рег­рессив­ные став­ки** — это ког­да сред­няя став­ка рег­рессив­но­го на­лога по­нижа­ет­ся по ме­ре рос­та до­хода. Рег­рессив­ный на­лог мо­жет при­носить бо́льшую аб­со­лют­ную сум­му, а мо­жет и не при­водить к рос­ту аб­со­лют­ной ве­личи­ны на­лога при уве­личе­нии до­ходов.

В об­щем, мож­но от­ме­тить, что прог­рессив­ные на­логи — это те на­логи, ко­торые на­ибо­лее сильно да­вят на лиц с больши­ми до­хода­ми, рег­рессив­ные на­логи яв­ля­ют­ся на­ибо­лее тя­желы­ми для фи­зичес­ких и юри­дичес­ких лиц, об­ла­да­ющих нез­на­чительны­ми до­хода­ми.

**Способы взимания налогов**

Су­щес­тву­ет нес­колько спо­собов взи­мания на­логов.

**Ка­дас­тро­вый спо­соб** (от сло­ва «ка­дастр» — таб­ли­ца, спра­воч­ник), ког­да объект на­лога раз­де­лен на груп­пы по оп­ре­делен­но­му приз­на­ку. Пе­речень этих групп и их приз­на­ки со­дер­жатся в спе­ци­альных спра­воч­ни­ках. Для каж­дой груп­пы ус­та­нов­ле­на ин­ди­виду­альная став­ка на­лога. Та­кой ме­тод ха­рак­те­ризу­ет­ся тем, что ве­личи­на на­лога не за­висит от до­ход­ности объек­та.

При­мером та­кого на­лога мо­жет слу­жить на­лог на вла­дельцев тран­спортных средств. Он взи­ма­ет­ся по ус­та­нов­ленной став­ке в за­виси­мос­ти от мощ­ности тран­спортно­го средс­тва. Не име­ет зна­чения, ис­пользу­ет­ся это тран­спортное средс­тво или прос­та­ива­ет.

**На ос­но­ве дек­ла­рации**: дек­ла­рация — до­кумент, в ко­тором пла­тельщик на­лога при­водит рас­чет до­хода и на­лога с не­го. Ха­рак­терной чер­той та­кого ме­тода яв­ля­ет­ся то, что вып­ла­та на­лога про­из­во­дит­ся пос­ле по­луче­ния до­хода ли­цом, по­луча­ющим до­ход. При­мером мо­гут слу­жить на­логи на при­быль и до­бав­ленную сто­имость.

**У ис­точни­ка**: этот на­лог вно­сит ли­цо, вып­ла­чива­ющее до­ход. По­это­му оп­ла­та на­лога про­из­во­дит­ся до по­луче­ния до­хода, при­чем по­луча­тель до­хода по­луча­ет его в ви­де сум­мы, уменьшен­ной на сум­му на­лога, нап­ри­мер, на­лог с до­ходов фи­зичес­ких лиц, ко­торый вып­ла­чива­ет­ся пред­при­яти­ем или ор­га­низа­ци­ей, на ко­торой ра­бота­ет фи­зичес­кое ли­цо. Ина­че го­воря, до вып­ла­ты, нап­ри­мер за­работ­ной пла­ты, из нее вы­чита­ет­ся сум­ма на­лога и пе­речис­ля­ет­ся в бюд­жет. Ос­тальная сум­ма вып­ла­чива­ет­ся ра­бот­ни­ку.

Су­щес­тву­ют два ви­да на­лого­вой сис­те­мы — ше­дуляр­ная и гло­бальная.

**В шедyляр­ной на­лого­вой сис­те­ме** весь до­ход, по­луча­емый на­логоп­ла­тельщи­ком, де­лит­ся на час­ти — *шедyлы*. Каж­дая часть об­ла­га­ет­ся на­логом осо­бым об­ра­зом. Для раз­ных шедyл мо­гут быть ус­та­нов­ле­ны раз­личные став­ки, льго­ты и дру­гие эле­мен­ты на­лога, пе­речис­ленные вы­ше.

В **гло­бальной на­лого­вой сис­те­ме** все до­ходы фи­зичес­ких и юри­дичес­ких лиц об­ла­га­ют­ся оди­нако­во. Та­кая сис­те­ма об­легча­ет рас­чет на­логов и уп­ро­ща­ет пла­ниро­вание фи­нан­со­вого ре­зульта­та для пред­при­нима­телей. Гло­бальная на­лого­вая сис­те­ма ши­роко при­меня­ет­ся в за­пад­ных стра­нах.

**Функции налогов**

Со­ци­ально-эко­номи­чес­кая сущ­ность, внут­реннее со­дер­жа­ние на­логов про­яв­ля­ют­ся че­рез их фун­кции.

Налоги выполняют четыре важнейшие функции:

* фис­кальная — обес­пе­чение фи­нан­си­рова­ния го­сударст­вен­ных рас­хо­дов;
* ре­гули­ру­ющая — го­сударст­вен­ное ре­гули­рова­ние эко­номи­ки;
* со­ци­альная — под­держа­ние со­ци­ально­го рав­но­весия пу­тем из­ме­нения со­от­но­шения меж­ду до­хода­ми от­дельных со­ци­альных групп в це­лях сгла­жива­ния не­равенс­тва меж­ду ни­ми;
* сти­мули­ру­ющая.

Во всех го­сударс­твах при всех об­щес­твен­ных фор­ма­ци­ях на­логи в пер­вую оче­редь вы­пол­ня­ли фис­кальную фун­кцию, т. е. изъятие час­ти до­ходов пред­при­ятий и граж­дан. Их ис­пользо­вали для со­дер­жа­ния го­сударст­вен­но­го ап­па­рата, обо­роны стра­ны и той час­ти не­про­из­водс­твен­ной сфе­ры, ко­торая не име­ет собс­твен­ных ис­точни­ков до­ходов (мно­гие уч­режде­ния культу­ры, биб­ли­оте­ки, ар­хи­вы и др.) ли­бо они не­дос­та­точ­ны для обес­пе­чения дол­жно­го уров­ня раз­ви­тия (на­ука, те­ат­ры, му­зеи и мно­гие учеб­ные за­веде­ния и т. п.).

На­логам при­над­ле­жит **ре­ша­ющая роль** в фор­ми­рова­нии до­ход­ной час­ти го­сударст­вен­но­го бюд­же­та. Пос­редс­твом на­логов в го­сударст­вен­ном бюд­же­те кон­цен­три­ру­ют­ся средс­тва, нап­равля­емые за­тем на ре­шение как про­из­водс­твен­ных, так и со­ци­альных проб­лем, фи­нан­си­рова­ние круп­ных ме­жот­расле­вых, ком­плексных це­левых прог­рамм. С по­мощью на­логов го­сударс­тво **пе­рерас­пре­деля­ет** часть при­были пред­при­ятий и пред­при­нима­телей, до­ходов граж­дан, нап­равляя их на раз­ви­тие про­из­водс­твен­ной и со­ци­альной ин­фраструк­ту­ры, ин­вести­ции в ка­пита­ло­ем­кие и фон­до­ем­кие от­расли с дли­тельны­ми сро­ками оку­па­емос­ти зат­рат (же­лез­ные до­роги, ав­тос­тра­ды, до­быва­ющие от­расли, элек­трос­танции и др.). В сов­ре­мен­ных ус­ло­ви­ях зна­чительные средс­тва из бюд­же­та дол­жны быть нап­равле­ны на **раз­ви­тие сельско­хозяйствен­но­го про­из­водс­тва**, от­ста­вание ко­торо­го на­ибо­лее бо­лез­ненно от­ра­жа­ет­ся на всем сос­то­янии эко­номи­ки и жиз­ни на­селе­ния.

С по­мощью на­логов, льгот и сан­кций го­сударс­тво **сти­мули­ру­ет тех­ни­чес­кий прог­ресс**, уве­личе­ние чис­ла ра­бочих мест, ка­питальные вло­жения в рас­ши­рение про­из­водс­тва и др. Действи­тельно, гра­мот­но ор­га­низо­ван­ная на­лого­вая сис­те­ма пред­по­лага­ет взи­мание на­логов только со средств, иду­щих на пот­ребле­ние. А средс­тва, вкла­дыва­емые в раз­ви­тие, ос­во­бож­да­ют­ся от на­лого­об­ло­жения пол­ностью или час­тично. В на­шей стра­не это пра­вило не вы­пол­ня­ет­ся.

Сти­мули­рова­ние тех­ни­чес­ко­го прог­ресса с по­мощью на­логов про­яв­ля­ет­ся преж­де все­го в том, что сум­ма при­были, нап­равлен­ная на тех­ни­чес­кое пе­рево­ору­жение, ре­конс­трук­цию, рас­ши­рение про­из­водс­тва то­варов на­род­но­го пот­ребле­ния, обо­рудо­вания для про­из­водс­тва про­дук­тов пи­тания и дру­гих, ос­во­бож­да­ет­ся от на­лого­об­ло­жения. Эта льго­та, ко­неч­но, очень су­щес­твен­на.

Во мно­гих раз­ви­тых стра­нах **ос­во­бож­да­ют­ся от на­лого­об­ло­жения** зат­ра­ты на НИ­ОКР. Де­ла­ет­ся это по-раз­но­му. Так, в Гер­ма­нии ука­зан­ные зат­ра­ты вклю­ча­ют­ся в се­бес­то­имость про­дук­ции и тем са­мым ав­то­мати­чес­ки ос­во­бож­да­ют­ся от на­логов. В дру­гих стра­нах эти зат­ра­ты пол­ностью или час­тично ис­клю­ча­ют­ся из об­ла­га­емой на­логом при­были. Бы­ло бы це­лесо­об­разно ус­та­новить, что в сос­тав зат­рат, ос­во­бож­да­емых от на­лога (пол­ностью или час­тично) вхо­дят рас­хо­ды на НИ­ОКР. Дру­гой путь — вклю­чать эти рас­хо­ды в про­из­водс­твен­ные зат­ра­ты.

**Виды налогов**

На­логи бы­ва­ют двух ви­дов.

Пер­вый вид — **на­логи на до­ходы и иму­щес­тво**: на­лог на до­ходы фи­зичес­ких лиц и на­лог на при­быль кор­по­раций (фирм); на­лог на со­ци­альное стра­хова­ние (так на­зыва­емые со­ци­альные на­логи, со­ци­альные взно­сы); иму­щес­твен­ные на­логи, в том чис­ле на­логи на собс­твен­ность, вклю­чая зем­лю и дру­гую нед­ви­жимость; на­лог на пе­ревод при­были и ка­пита­лов за ру­беж и др. Они взи­ма­ют­ся с кон­крет­но­го фи­зичес­ко­го или юри­дичес­ко­го ли­ца, их на­зыва­ют *пря­мыми на­лога­ми*.

Вто­рой вид — **на­логи на то­вары и ус­лу­ги**: на­лог с обо­рота (в большинс­тве раз­ви­тых стран за­менен на­логом на до­бав­ленную сто­имость); ак­ци­зы (на­логи, вклю­ча­емые в це­ну то­вара или ус­лу­ги); на­лог на нас­ледс­тво; на­лог на сдел­ки с нед­ви­жимостью и цен­ны­ми бу­мага­ми и др. Это — **кос­венные на­логи**. Они час­тично или пол­ностью пе­рено­сят­ся на це­ну то­вара или ус­лу­ги.

Пря­мые на­логи труд­но пе­ренес­ти на пот­ре­бите­ля. Сре­ди них луч­ше все­го де­ло об­сто­ит с на­лога­ми на зем­лю и дру­гую нед­ви­жимость: они вклю­ча­ют­ся в арен­дную и квар­тирную пла­ту, це­ну сельско­хозяйствен­ной про­дук­ции. Кос­венные на­логи пе­рено­сят­ся на ко­неч­но­го пот­ре­бите­ля в за­виси­мос­ти от сте­пени элас­тичнос­ти спро­са на то­вары и ус­лу­ги, об­ла­га­емые эти­ми на­лога­ми. **Чем ме­нее элас­ти­чен спрос, тем бо́льшая часть на­лога пе­рек­ла­дыва­ет­ся на пот­ре­бите­ля.** Чем ме­нее элас­тично пред­ло­жение, тем меньшая часть на­лога пе­рек­ла­дыва­ет­ся на пот­ре­бите­ля, а бо́льшая уп­ла­чива­ет­ся за счет при­были. В дол­госроч­ном пла­не элас­тичность пред­ло­жения воз­раста­ет, и на пот­ре­бите­ля пе­рек­ла­дыва­ет­ся все бо́льшая часть кос­венных на­логов. В слу­чае вы­сокой элас­тичнос­ти спро­са уве­личе­ние кос­венных на­логов мо­жет при­вес­ти к сок­ра­щению пот­ребле­ния, а при вы­сокой элас­тичнос­ти пред­ло­жения — к сок­ра­щению чис­той при­были, что вы­зовет сок­ра­щение ка­пита­лов­ло­жений или пе­релив ка­пита­ла в дру­гие сфе­ры де­ятельнос­ти.

Пря­мые на­логи в свою оче­редь под­разде­ля­ют на лич­ные и ре­альные.

**Лич­ные на­логи** уп­ла­чива­ют­ся с действи­тельно по­лучен­но­го на­логоп­ла­тельщи­ком до­хода (при­были). Так, пред­при­ятия уп­ла­чива­ют на­лог с сум­мы при­были, под­счи­тан­ной на ос­но­ве раз­ни­цы меж­ду по­лучен­ной вы­руч­кой от ре­али­зации и про­из­ве­ден­ны­ми рас­хо­дами. Эти на­логи учи­тыва­ют фак­ти­чес­кую пла­тежес­по­соб­ность на­логоп­ла­тельщи­ка.

**Ре­альны­ми на­лога­ми** об­ла­га­ет­ся не действи­тельный, а пред­по­лага­емый сред­ний до­ход на­логоплательщи­ка, по­луча­емый в дан­ных эко­номи­чес­ких ус­ло­ви­ях от то­го или ино­го пред­ме­та на­лого­об­ло­жения (нед­ви­жимой собс­твен­ности, де­неж­но­го ка­пита­ла и т. п.). Ре­альным на­логом об­ла­га­ет­ся преж­де все­го **иму­щес­тво**.

Во мно­гих слу­ча­ях не­воз­можно оп­ре­делить до­ход, ко­торый по­лучен от иму­щес­тва ли­бо ви­да де­ятельнос­ти, или про­кон­тро­лиро­вать пра­вильность объяв­ленно­го пла­тельщи­ком до­хода. Нап­ри­мер, слож­но про­кон­тро­лиро­вать во­дите­ля так­си. В та­ких слу­ча­ях, ус­та­нов­ле­ние пла­ты за па­тент на пе­ревоз­ку лю­дей в раз­ме­ре на­лога с пред­по­лага­емо­го до­хода об­легчит рас­чет на­лога.

Дру­гой при­чиной взи­мания ре­альных на­логов яв­ля­ет­ся стрем­ле­ние урав­нять лиц, ис­пользу­ющих иму­щес­тво про­из­во­дительно и не­про­из­во­дительно.

В за­виси­мос­ти от ис­пользо­вания на­логи под­разде­ля­ют на два ви­да: об­щие и спе­цифи­чес­кие. **Об­щие на­логи** идут на фи­нан­си­рова­ние рас­хо­дов го­сударст­вен­но­го бюд­же­та и мес­тных бюд­же­тов. **Специфи­чес­кие на­логи** име­ют це­левое наз­на­чение, нап­ри­мер еди­ный со­ци­альный на­лог.

В Рос­сии на­логи впер­вые раз­де­лены на три ви­да. К фе­деральным на­логам и сбо­рам от­но­сят­ся:

* на­лог на до­бав­ленную сто­имость;
* ак­ци­зы;
* на­лог на до­ходы фи­зичес­ких лиц;
* стра­ховые взно­сы;
* на­лог на при­быль ор­га­низа­ций;
* на­лог на пользо­вание нед­ра­ми;
* лес­ной на­лог;
* сбор за пра­во пользо­вания объек­та­ми жи­вот­но­го ми­ра и вод­ны­ми би­оло­гичес­ки­ми ре­сур­са­ми;
* го­сударст­вен­ная пош­ли­на, та­можен­ная пош­ли­на и др.

К ре­ги­ональным на­логам и сбо­рам от­но­сят­ся:

* на­лог на иму­щес­тво ор­га­низа­ций;
* на­лог на нед­ви­жимость;
* на­лог на игор­ный биз­нес;
* до­рож­ный и тран­спортный на­лог;
* ре­ги­ональные ли­цен­зи­он­ные сбо­ры и др.

К мес­тным на­логам и сбо­рам от­но­сят­ся:

* зе­мельный на­лог;
* на­лог на иму­щес­тво фи­зичес­ких лиц;
* на­лог на рек­ла­му;
* мес­тные ли­цен­зи­он­ные сбо­ры и др.

На­логам при­суща од­новре­мен­но **ста­бильность** и **под­вижность**. Чем ста­бильнее сис­те­ма на­лого­об­ло­жения, тем уве­рен­нее чувс­тву­ет се­бя пред­при­нима­тель: он мо­жет за­ранее и дос­та­точ­но точ­но рас­счи­тать, ка­ким бу­дет эф­фект осу­щест­вле­ния то­го или ино­го хо­зяйствен­но­го ре­шения, про­веден­ной сдел­ки, фи­нан­со­вой опе­рации. Не­оп­ре­делен­ность — враг пред­при­нима­тельства. Пред­при­нима­тельская де­ятельность всег­да свя­зана с рис­ком, но сте­пень рис­ка, по крайней ме­ре, уд­ва­ива­ет­ся, ес­ли к не­ус­тойчи­вос­ти ры­ноч­ной конъюн­кту­ры при­бав­ля­ет­ся не­ус­тойчи­вость на­лого­вой сис­те­мы, бес­ко­неч­ные из­ме­нения ста­вок, ус­ло­вий на­лого­об­ло­жения, а тем бо­лее прин­ци­пов на­лого­об­ло­жения. Не зная твер­до, ка­кими бу­дут ус­ло­вия и став­ки на­лого­об­ло­жения в пред­сто­ящем пе­ри­оде, не­воз­можно рас­счи­тать, ка­кая же часть ожи­да­емой при­были уйдет в бюд­жет, а ка­кая дос­та­нет­ся пред­при­нима­телю.

На­лого­вый ко­декс Рос­сийской Фе­дера­ции (НК РФ), вве­ден­ный в действие с ян­ва­ря 2002 г., в це­лом ха­рак­те­ризу­ет­ся бо­лее со­вер­шенной юри­дичес­кой про­работ­кой по срав­не­нию с пер­во­начальным За­коном РФ «Об ос­но­вах на­лого­вой сис­те­мы в Рос­сийской Фе­дера­ции». В час­тнос­ти, сня­ты про­тиво­речия с ГК РФ и дру­гими нор­ма­тив­но-пра­вовы­ми ак­та­ми. На­лого­вый ко­декс дол­жен ре­шать сле­ду­ющие **ос­новные за­дачи**:

* пос­тро­ение ста­бильной, еди­ной для Рос­сии на­лого­вой сис­те­мы с пра­вовым ме­ханиз­мом вза­имо­действия всех ее эле­мен­тов;
* соз­да­ние ра­ци­ональной на­лого­вой сис­те­мы, обес­пе­чива­ющей ба­ланс об­ще­госу­дарст­вен­ных и час­тных ин­те­ресов и спо­собс­тву­ющей раз­ви­тию пред­при­нима­тельства, ак­ти­виза­ции ин­вести­ци­он­ной и ин­но­ваци­он­ной де­ятельнос­ти;
* фор­ми­рова­ние еди­ной на­лого­вой пра­вовой ба­зы;
* со­вер­шенс­тво­вание сис­те­мы от­ветс­твен­ности на­логоп­ла­тельщи­ка и за­щита его прав пу­тем уп­ро­щения ме­ханиз­ма уп­ла­ты на­логов, сни­жения раз­ме­ров пе­ни и штра­фов, рег­ла­мен­та­ция про­цедур на­лого­вых про­верок;
* раз­ви­тие на­лого­вого фе­дера­лиз­ма, поз­во­ля­юще­го обес­пе­чить до­хода­ми все уров­ни бюд­же­тов;
* сни­жение об­ще­го на­лого­вого бре­мени.

Су­щес­твен­ным ком­по­нен­том сов­ре­мен­ной на­лого­вой сис­те­мы Рос­сии яв­ля­ет­ся рег­ла­мен­та­ция прав и обя­зан­ностей на­логоп­ла­тельщи­ков, с од­ной сто­роны, и фун­кций, прав, а так­же обя­зан­ностей на­лого­вых, та­можен­ных и пра­во­ох­ра­нительных ор­га­нов — с дру­гой. На­логоп­ла­тельщи­кам га­ран­ти­ру­ет­ся ад­ми­нис­тра­тив­ная и су­деб­ная за­щита их прав и за­кон­ных ин­те­ресов.

В ус­ло­ви­ях ми­рово­го фи­нан­со­во-эко­номи­чес­ко­го кри­зиса Пра­ви­тельством Рос­сийской Фе­дера­ции в 2009 г. раз­ра­бота­на **ан­тикри­зис­ная прог­рамма мер**, нап­равлен­ная на ста­били­зацию фи­нан­сов и эко­номи­ки стра­ны и пре­дус­матри­ва­ющая так­же су­щес­твен­ные из­ме­нения в на­лого­вой по­лити­ке.

**Стабильность налоговой системы**

Ста­бильность на­лого­вой сис­те­мы не оз­на­ча­ет, что сос­тав на­логов, став­ки, льго­ты, сан­кции мо­гут быть ус­та­нов­ле­ны раз и нав­сегда. «Зас­тывших» сис­тем на­лого­об­ло­жения нет и быть не мо­жет. Лю­бая сис­те­ма на­лого­об­ло­жения от­ра­жа­ет **ха­рак­тер об­щес­твен­но­го строя**, сос­то­яние эко­номи­ки стра­ны, ус­тойчи­вость со­ци­ально-по­лити­чес­кой си­ту­ации, сте­пень до­верия на­селе­ния к пра­ви­тельству — и все это на мо­мент ее вве­дения в действие. По ме­ре из­ме­нения ука­зан­ных и иных ус­ло­вий на­лого­вая сис­те­ма пе­рес­та­ет от­ве­чать предъяв­ля­емым к ней тре­бова­ни­ям, всту­па­ет в про­тиво­речие с объек­тивны­ми ус­ло­ви­ями раз­ви­тия на­род­но­го хо­зяйства. В свя­зи с этим в на­лого­вую сис­те­му в це­лом или в от­дельные эле­мен­ты вно­сят не­об­хо­димые из­ме­нения.

Со­чета­ние ста­бильнос­ти и ди­намич­ности, под­вижнос­ти на­лого­вой сис­те­мы дос­ти­га­ет­ся тем, что в те­чение го­да ни­какие из­ме­нения (за ис­клю­чени­ем ус­тра­нения оче­вид­ных оши­бок) не вно­сят­ся; **сос­тав на­лого­вой сис­те­мы** (пе­речень на­логов и пла­тежей) дол­жен быть ста­билен в те­чение нес­кольких лет.

Сис­те­му на­лого­об­ло­жения мож­но счи­тать ста­бильной и, со­от­ветс­твен­но, бла­гоп­ри­ят­ной для пред­при­нима­тельской де­ятельнос­ти, ес­ли ос­та­ют­ся не­из­менны­ми ос­новные прин­ци­пы на­лого­об­ло­жения, сос­тав на­лого­вой сис­те­мы, на­ибо­лее зна­чимые льго­ты и сан­кции (ес­ли при этом став­ки на­логов не вы­ходят за пре­делы эко­номи­чес­кой це­лесо­об­разнос­ти). **Час­тные из­ме­нения** мо­гут вно­ситься еже­год­но, но при этом же­лательно, что­бы они бы­ли ус­та­нов­ле­ны и из­вес­тны пред­при­нима­телям хо­тя бы за ме­сяц до на­чала но­вого хо­зяйствен­но­го го­да.

Ста­бильность на­логов оз­на­ча­ет от­но­сительную не­из­менность в те­чение нес­кольких лет ос­новных прин­ци­пов сис­те­мы на­лого­об­ло­жения, а так­же на­ибо­лее зна­чимых на­логов и ста­вок, оп­ре­деля­ющих вза­имо­от­но­шения пред­при­нима­телей и пред­при­ятий с го­сударст­вен­ным бюд­же­том.

Нап­ри­мер, сос­то­яние бюд­же­та на оче­ред­ной год, на­личие бюд­жетно­го де­фици­та (про­фици­та) и его ожи­да­емые раз­ме­ры мо­гут оп­ре­делить це­лесо­об­разность сни­жения на 2–3 % или не­об­хо­димость по­выше­ния на 2–3 % ста­вок на­лога на при­быль или до­ход. Та­кие час­тные из­ме­нения не на­руша­ют ста­бильнос­ти сис­те­мы хо­зяйство­вания, но и не пре­пятс­тву­ют эф­фектив­ной пред­при­нима­тельской де­ятельнос­ти. Так, в ус­ло­ви­ях ми­рово­го фи­нан­со­во-эко­номи­чес­ко­го кри­зиса став­ка на­лога на при­быль ор­га­низа­ций в Рос­сии сни­жена на 4 %.

Ес­ли иметь в ви­ду се­год­няшний день, то речь дол­жна ид­ти о на­логе на до­бав­ленную сто­имость, ак­ци­зах, на­логе на при­быль и до­ходы. Дру­гие на­логи и не­пос­редс­твен­но сос­тав сис­те­мы на­лого­об­ло­жения мо­гут и дол­жны ме­няться с из­ме­нени­ем эко­номи­чес­кой си­ту­ации в стра­не и на об­щес­твен­ном про­из­водс­тве.

Пе­реход эко­номи­ки Рос­сии на ры­ноч­ные от­но­шения пот­ре­бовал соз­да­ния сис­те­мы на­лого­об­ло­жения пред­при­ятий и граж­дан (юри­дичес­ких и фи­зичес­ких лиц). При­нятие Вер­ховным Со­ветом Рос­сийской Фе­дера­ции в 1991–1992 гг. но­вых за­конов яви­лось про­дол­же­ни­ем и уг­лубле­ни­ем важ­нейше­го эле­мен­та эко­номи­чес­кой ре­фор­мы в Рос­сии.

Соз­данная це­лос­тная сис­те­ма на­лого­об­ло­жения чет­ко ус­та­нав­ли­ва­ет пе­речень на­логов, ко­торые мо­гут при­меняться на тер­ри­тории Рос­сии, пра­ва и обя­зан­ности на­логоп­ла­тельщи­ков и на­лого­вых ор­га­нов; раз­гра­ниче­ны пол­но­мочия ор­га­нов го­сударст­вен­ной влас­ти раз­лично­го уров­ня по вве­дению на­логов на со­от­ветс­тву­ющей тер­ри­тории, ус­та­нов­ле­нию ста­вок на­логов и льгот по ним.

**Но­виз­на на­лого­вой сис­те­мы Рос­сии** про­яв­ля­ет­ся в сле­ду­ющем: она ос­но­вана на не­совер­шенной, но все-та­ки пра­вовой ос­но­ве, а не на под­за­кон­ных ак­тах, как бы­ло ра­нее. На­лого­вая сис­те­ма ста­новит­ся ста­бильной, хо­тя и не в от­но­шении всех на­логов, про­низы­ва­ет эко­номи­чес­кие от­но­шения, свя­зан­ные с рас­пре­деле­ни­ем и пе­рерас­пре­деле­ни­ем до­хода, хо­тя и не всег­да спра­вед­ли­во. На­логи и сбо­ры на­чали вво­дить и от­ме­нять только ор­га­ны го­сударст­вен­ной влас­ти (рис. 7.2).

На­лого­вая сис­те­ма в на­шей стра­не бы­ла соз­да­на в 1990-е гг. прак­ти­чес­ки **за­ново**. По­это­му в про­цес­се ре­али­зации на­лого­вых за­конов воз­ни­ка­ет мно­жес­тво ос­трейших проб­лем, ка­са­ющих­ся вза­имо­от­но­шений на­логоп­ла­тельщи­ков и го­сударс­тва, от­ветс­твен­ности юри­дичес­ких и фи­зичес­ких лиц за вы­пол­не­ние на­лого­вого за­коно­да­тельства, прав и обя­зан­ностей на­лого­вых ор­га­нов. Но не­совер­шенс­тво этой сис­те­мы сос­то­ит в том, что для сбо­ра на­логов ис­пользу­ют­ся очень большие де­неж­ные ре­сур­сы, про­ис­хо­дит рост рас­хо­дов и соз­да­ют­ся ус­ло­вия для ук­ло­нения от их уп­ла­ты.

По оцен­кам за­рубеж­ных эк­спер­тов, за­пад­ным пред­при­нима­телям **уда­ет­ся скрыть** от на­лого­об­ло­жения от 10 до 30 % сво­их до­ходов. По мне­нию спе­ци­алис­тов Фе­деральной на­лого­вой служ­бы Рос­сии, в на­шей стра­не эта циф­ра мо­жет быть и больше.

При­нятый в Рос­сии но­вый па­кет за­конов о на­логах воп­ло­тил в се­бе весь ми­ровой опыт, что важ­но для стра­ны, вы­ходя­щей из эко­номи­чес­ко­го кри­зиса, он от­ве­ча­ет в ос­новном тре­бова­ни­ям пе­реход­но­го к ры­ноч­ным от­но­шени­ям пе­ри­ода, име­ет оп­ре­делен­ную со­ци­альную нап­равлен­ность. Бес­спор­но, он не ли­шен серьез­ных не­дос­татков и прос­че­тов, под­верга­ет­ся серьез­ной и не­ред­ко обос­но­ван­ной кри­тике со сто­роны на­логоп­ла­тельщи­ков и спе­ци­алис­тов.

Тре­хуров­не­вые на­логи фун­кци­они­ру­ют в большинс­тве фе­деральных го­сударств. В США это фе­деральные на­логи, на­логи шта­тов и му­ници­пальные на­логи. Кро­ме то­го, име­ют­ся нез­на­чительные по став­кам и сум­мам на­логи графств и спе­ци­альных ок­ру­гов. В Гер­ма­нии фе­деральные на­логи, на­логи зе­мель и мес­тные на­логи до­пол­ня­ют­ся нез­на­чительны­ми сум­ма­ми на­логов, нап­равля­емых в бюд­жет ор­га­нов уп­равле­ния Ев­ро­пейско­го со­об­щес­тва. Ана­логич­ная на­лого­вая сис­те­ма су­щес­тву­ет во Фран­ции, Ита­лии, Ни­дер­ландах, дру­гих стра­нах Ев­ро­пы и Аме­рики.

Важ­но **со­пос­та­вить** но­вую на­лого­вую сис­те­му Рос­сии с на­лога­ми, действу­ющи­ми в раз­ных за­рубеж­ных стра­нах, так как пе­реход к ры­ноч­ной эко­номи­ке не­мыс­лим без ис­пользо­вания за­рубеж­но­го опы­та на­ряду со всем луч­шим, что име­лось в на­шей стра­не.

За­коном «Об ос­но­вах на­лого­вой сис­те­мы в Рос­сийской Фе­дера­ции» бы­ло пре­дус­мотре­но вве­дение тре­хуров­не­вой сис­те­мы на­лого­об­ло­жения.

Это поз­во­ля­ет обес­пе­чить воз­можность са­мос­то­ятельно­го фор­ми­рова­ния бюд­же­тов всем уров­ням уп­равле­ния при рас­пре­деле­нии не­кото­рых на­логов меж­ду ни­ми. На­лого­вое ре­гули­рова­ние осу­щест­вля­ет Ми­нис­терс­тво фи­нан­сов, а его инс­тру­мен­том слу­жат фе­деральные на­логи или не­кото­рые из них.

**НК РФ часть1 глава 1 Статья 3. Основные начала законодательства о налогах и сборах**

1. Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога.

2. Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.

Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.

3. Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.

4. Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство Российской Федерации и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций.

5. Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными настоящим Кодексом признаками налогов или сборов, не предусмотренные настоящим Кодексом либо установленные в ином порядке, чем это определено настоящим Кодексом.

6. При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы, страховые взносы), когда и в каком порядке он должен платить.

7. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента).

**НК РФ ч.1 гл.1 Статья 8. Понятие налога, сбора, страховых взносов**

1. Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

2. Под сбором понимается 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), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.

3. Под страховыми взносами понимаются обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования.

Для целей настоящего Кодекса страховыми взносами также признаются взносы, взимаемые с организаций в целях дополнительного социального обеспечения отдельных категорий физических лиц.

Выполненное задание направлять на адрес электронной почты

[dzntmsh@mail.ru](mailto:dzntmsh@mail.ru) или [yuka161077@mail.ru](mailto:yuka161077@mail.ru)

**В теме** письма указать **ЭКОНОМИКА ФАМИЛИЯ** ваша **Э21 от 17 апреля**

**И**

**В названии файла** **ЭКОНОМИКА ФАМИЛИЯ** ваша **Э21 от 17 апреля**

Обязательно!!! Я не должна заниматься идентификацией и розыском ваших работ.

Пожалейте мое время и глаза, пожалуйста.

РЕФЛЕКСИЯ по поводу предыдущих заданий

Очень недовольна, что за март (особенно с 25 числа начиная) задания почти никто не отправил… Март закончился… Выставлю двойки.

Что сложного начертить график, написать к нему 5 предложений, нарисовать рекламный буклет, хоть в карандаше…. Задачи прорешать или попытаться найти (внимательно с единицами измерения)

И еще! близится зачет. Вероятнее всего это будет онлайн – тестирование в определенное время (дистанционно). Должников не допущу до зачета.

Так что пора просыпаться. И начинать учиться.

ЖЕЛАЮ ВСЕМ УДАЧИ.