



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

TAXOLOGY

Налоги и налогообложение

**для образовательных программ бакалавриата
«Финансовый менеджмент», «Фондовый рынок и
инвестиции», «Экономика и управление компанией»**

Лекция 1.
Понятие и роль налогов



1. Теории налогообложения и их развитие
2. Налоги в бюджетной системе России
3. Юридическое определение налога и его функции
4. Принципы налогообложения
5. Отличие налогов от сборов, пошлин и др. фискальных платежей
6. Установление и введение налога



Объяснения природы налога:

- Это платеж, на взимание которого у монарха есть «абсолютное право» (Т. Гоббс);
- Это род платы за услуги (теория в самых разных модификациях дошла до наших дней; в той или иной мере аспект взаимных обязанностей налогоплательщика и государства подчеркивали А.Смит, Ш.Монтескье, Дж.Локк);
- Это жертва (Ж.Ш. Сисмонди);
- Это обязательный, индивидуально-безвозмездный платеж на покрытие публичных расходов (современные авторы).



Бюджетная система России

TAXOLOGY



Система налогов и сборов России, страховые взносы

TAXOLOGY

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ:

- 1) налог на добавленную стоимость (НДС);
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц (НДФЛ);
- 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.

РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ:

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на игорный бизнес;
- 3) транспортный налог.

МЕСТНЫЕ НАЛОГИ:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц;
- 3) торговый сбор.

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

С 2017 года администрируются
налоговым органом



Юридическое определение налога

Пункт 1 статьи 8 НК РФ

- обязательный,
- индивидуально безвозмездный,
- взимаемый с организаций и физических лиц,
- форма отчуждения принадлежащих на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств,
- цель - финансовое обеспечение деятельности государства и (или) муниципальных образований.



Основные функции налогов

Фискальная

(лат. *fiscus* - государственная казна). Основное назначение налогов – пополнение бюджета государства для удовлетворения потребностей общества.

Стимулирующая (дестимулирующая)

регулирование производства, деятельности (дифференцированные ставки, льготы) и потребления (косвенные налоги).

Распределительная (социальная)

распределение полученных средств для финансирования бюджетной сферы деятельности, социальных программ и т.п.



Принципы налогообложения

Исходные 4 принципа налогообложения сформулированы А. Смитом в «Исследованиях о природе и причинах богатства народов»:

- Справедливость (у А. Смита – это пропорциональность доходам)
- Определенность
- Удобство
- Эффективность

Современные теории налогового права предлагают десятки принципов.

Законодательно закрепленные принципы в статье 3 НК РФ (*Основные начала законодательства о налогах и сборах*)



Статья 3 НК РФ:

- **Всеобщность и равенство налогообложения** (*каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы, запрет индивидуальных налоговых льгот*)
- **Запрет дискриминации**
- **Законность**
- **Соразмерность** (*1 - учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налогов, 2- должны иметь экономическое основание, 3 – соблюдение гарантий конституционных прав и свобод*)
- **Определенность** (*должны быть определены все обязательные элементы налогообложения*)
- **Единство налоговой системы РФ**
- **Принцип добросовестности налогоплательщика** (*все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика*)



Отличие налогов от сборов, пошлин и др. фискальных платежей

- Налог – индивидуально безвозмездный платеж
- Сбор – относительно возмездный платеж, регулятивная функция преобладает над фискальной, сумма сопоставима с затратами государства на выполнение юридически значимых действий для плательщика сбора
- Страховые взносы – платежи на обязательное социальное страхование (в ПФР, ОМС, ФСС)
- Пошлина – историческое название отдельных налогов и сборов
- Парафискалитеты – платежи, аналогичные налогам, которые поступают не в бюджеты публично-правовых образований, а в распоряжение различных организаций (например, дорожные сборы «Платон»)
- Внесистемные фискальные платежи (сборы за загрязнение окружающей среды, утилизационные сборы, патентные пошлины и т.п.)
- Платежи, являющиеся «классическими» налогами или сборами, но не отнесенные к ним в НК РФ по прагматическим соображениям (таможенная пошлина) – неcodифицированные налоги.



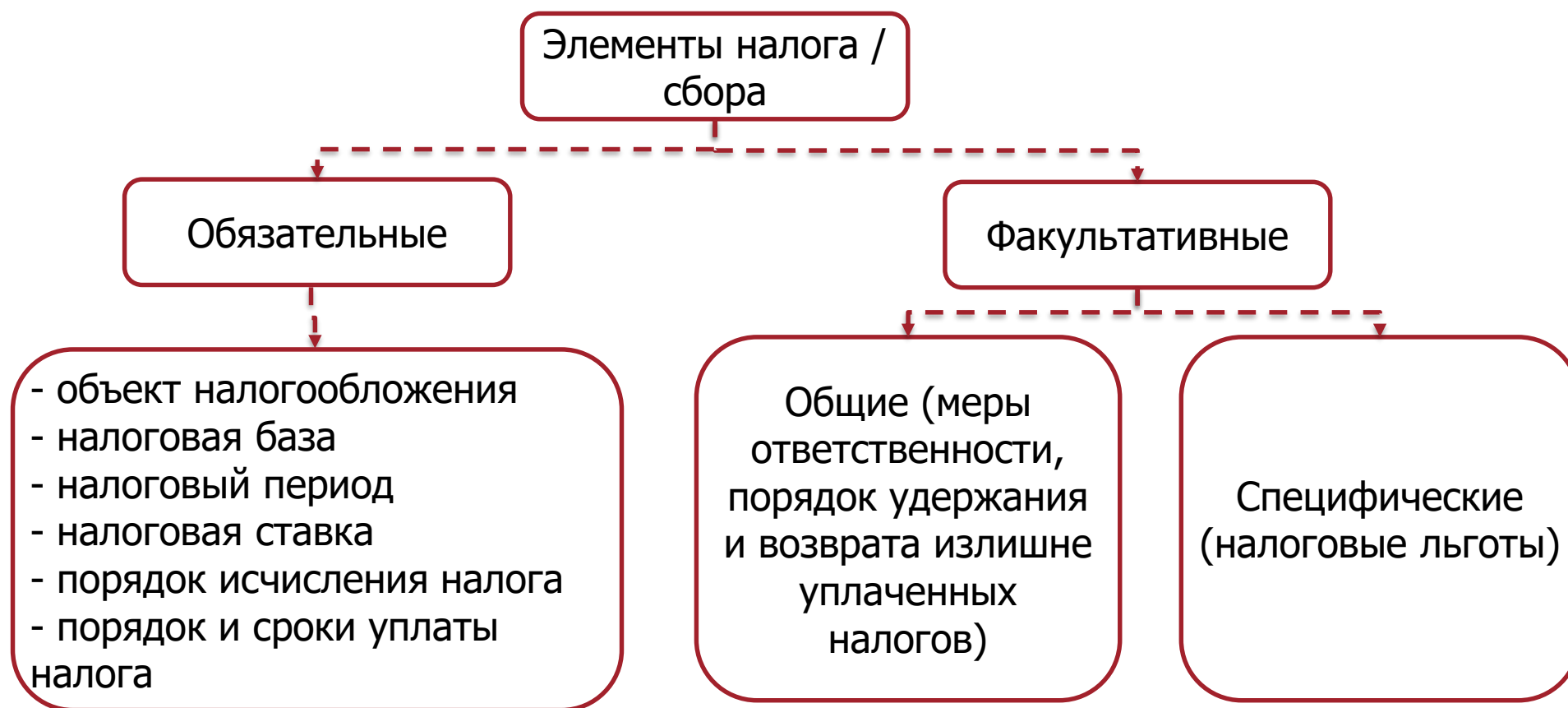
Установление и введение налога

Постановление КС РФ от 11.11.1997 №16-П:

«налог или сбор может считаться законно установленным только в том случае, если законом зафиксированы существенные элементы налогового обязательства, т.е. установить налог можно только путем прямого перечисления в законе о налогах существенных элементов налогового обязательства»



Классификация элементов налога



Статья 17 НК РФ: налог может считаться установленным, лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения

Обязательные элементы налога

- объект налогообложения – имеет стоимостную, количественную или физическую характеристику, в ст. 38 приведены примеры
- налоговая база – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения (ст. 53 НК РФ)
- налоговый период – календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате (ст. 57 НК РФ)
- налоговая ставка - величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы (ст. 53 НК РФ)
- порядок исчисления налога
- порядок и сроки уплаты налога (ст. 174 НК РФ)



Полномочия по установлению элементов налога

Чем/ кем устанавливаются	НК РФ	Законодательными / представительными органами субъекта РФ	Представительными органами муниципальных образований
Федеральные налоги	Все обязательные элементы налога		
Региональные налоги	Все иные обязательные элементы налога	Налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога	
Местные налоги	Все иные обязательные элементы налога		Налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога



КОНТАКТЫ

TAXOLOGY



Чтобы быть в курсе
актуальных новостей
налогового права:

www.taxology.ru

https://t.me/taxology_russia



Илья Мокрышев

Управляющий партнер

+7 916 93 555 93

mokryshev@taxology.ru

