



Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

Учебная дисциплина «НАЛОГИ и налоговая система РФ»

**Экономические основы налогообложения**  
**Принципы и методы налогообложения**

Преподаватель  
К.э.н., доцент Сироткина С.А.

## Вопросы для изучения

1. Правовое понятие налога, сборов, страховых взносов
2. Элементы налогообложения и их характеристика
3. Принципы налогообложения
4. Методы налогообложения



## Базовые определения

**Налог** – 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. (ст. 8 п. 1 НК РФ)

**Сбор** – 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 (ст. 8 п. 2 НК РФ)



**Страховые взносы (СВ)** – 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.

## Общие условия установления налогов и сборов

В соответствии со статьей 17 НК РФ **налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщик и элементы налогообложения** а именно:

- объект налогообложения
- налоговая база
- налоговый период
- налоговая ставка
- порядок исчисления налога
- порядок и сроки уплаты налога

*Факультативный элемент налогообложения* – налоговые льготы. В необходимых случаях при установлении налога в актах законодательства о налогах и сборах могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком

## Общие условия установления налогов и сборов

При установлении сборов определяются их плательщики и элементы обложения применительно к конкретным сборам

При установлении СВ определяются плательщики и следующие элементы обложения

- объект обложения СВ
- база для исчисления СВ
- расчетный период
- тариф СВ
- порядок исчисления СВ
- порядок и сроки уплаты СВ (статья 18.2 НК РФ)

НК РФ устанавливает СВ, которые являются федеральными и обязательны к уплате на всей территории РФ (ст. 18.1 НК РФ)



## Налогоплательщики, плательщики сборов

Налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками СВ признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги, сборы, СВ (статья 19 НК РФ)

Налогоплательщики: налоговые резиденты и налоговые нерезиденты

**Налоговый резидент** несет полную налоговую обязанность **Налоговый нерезидент** несет неполную налоговую обязанность

**Взаимозависимые лица** – физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц (статья 20 НК РФ)



## Налогоплательщики, плательщики сборов

Налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками СВ признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги, сборы, СВ (статья 19 НК РФ)

Налогоплательщики: налоговые резиденты и налоговые нерезиденты

**Налоговый резидент** несет полную налоговую обязанность

**Налоговый нерезидент** несет неполную налоговую обязанность

**Взаимозависимые лица** – физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц (статья 20 НК РФ)

**Консолидированная группа налогоплательщиков.** Консолидированной группой налогоплательщиков признается добровольное объединение налогоплательщиков налога на прибыль организаций на основе договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков в порядке и на условиях, которые предусмотрены НК РФ, в целях исчисления и уплаты налога на прибыль организаций с учетом совокупного финансового результата хозяйственной деятельности указанных налогоплательщиков (статья 25.1 НК РФ)





## **Объект налогообложения** **Налоговая база**

**Объект налогообложения** – реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога (статья 38 НК РФ, п. 1)

Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения, определенный в соответствии со второй частью НК РФ

**Налоговая база** представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения (статья 53 НК РФ, п.1)

## **Налоговый период**

Под **налоговым периодом** понимается календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов (статья 55 НК РФ, п.1)

## **Налоговая ставка**

**Налоговая ставка** представляет собой *величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы* (ст. 53 НК РФ, п. 1)

### **Формы налоговой ставки:**

- **твердая** (или **специфическая**). Налоговая ставка устанавливается в рублях.
- **процентная** (адвалорная). Налоговая ставка устанавливается в процентах
- **комбинированная** (сочетается твердая и процентная ставка)

### **Виды налоговой ставки**

- **номинальная** (или **законодательная**). Ставка, которая установлена налоговым законодательством
- **эффективная** (или **экономическая**). Сумма уплаченного налога / сумма полученного дохода
- **предельная**. Прирост суммы уплаченного налога / прирост суммы полученного дохода



## Порядок исчисления налога, СВ

(статья 52 НК РФ)

Сумма налога может быть исчислена:

1. Налогоплательщиком самостоятельно (уплата налога по декларации)

2. Налоговым агентом (уплата налога у источника выплаты дохода)

*Налоговыми агентами* признаются лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налога в бюджетную систему РФ (статья 24 НК РФ)

3. Налоговым органом (административный способ уплаты налога)

Налоговый орган не позднее 30 дней до наступления срока платежа направляет налогоплательщику налоговое уведомление.

Налог, подлежащий уплате физическими лицами в отношении объектов недвижимого имущества, транспортных средств, исчисляется налоговыми органами не более чем за 3 налоговых периода, предшествующих календарному году, направления налогового уведомления.

Плательщики страховых взносов самостоятельно исчисляют сумму СВ, подлежащую уплате за расчетный период, исходя из базы для исчисления СВ и тарифа, если иное не предусмотрено НК РФ

Активаци  
чтобы актив  
раздел "Пар



## Порядок уплаты налога, сборов, СВ

(статья 58 НК РФ)

Уплата налога производится разовой уплатой всей суммы налога либо в ином порядке, предусмотренным НК РФ

Подлежащая уплате сумма налога уплачивается (перечисляется) налогоплательщиком или налоговым агентом в установленные сроки.

НК РФ может предусматривать уплату в течение налогового периода предварительных платежей по налогу – авансовых платежей

Уплата налога производится в наличной или безналичной форме.

При отсутствии банка налогоплательщики (налоговые агенты), являющиеся физическими лицами, могут уплачивать налоги через кассу местной администрации либо через организацию федеральной почтовой связи.

Налогоплательщик обязан уплатить налог в течение одного месяца со дня получения налогового уведомления, если более продолжительный период времени для уплаты налога не указан в налоговом уведомлении



## **Сроки уплаты налогов, сборов, СВ**

(статья 57 НК РФ)

Сроки уплаты налогов, сборов, СВ устанавливаются применительно к каждому налогу, сбору, СВ

Изменение установленного срока уплаты налога, сбора, СВ допускаются только в порядке, предусмотренным НК РФ

При уплате налога, сбора, СВ с нарушением срока уплаты налогоплательщик (плательщик сбора, плательщик СВ) уплачивает пени в порядке и на условиях, предусмотренных НК РФ

Сроки уплаты налогов, сборов, СВ определяются календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами и днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо действие, которое должно быть совершено.

При расчете суммы налога налоговым органом, обязанность по уплате налога возникает не ранее даты получения налогового уведомления

Активация  
Чтобы активировать  
раздел "Пара"



## Налоговые льготы

*(факультативный элемент налогообложения)*

**Льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов, предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере** *(статья 56 НК РФ, п.1)*

**Налоговые льготы не могут носить индивидуальный характер.** Нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие основания, порядок и условия применения льгот по налогам и сборам, не могут носить индивидуального характера *(статья 56 НК РФ, п.1)*

**Налогоплательщик имеет право отказаться от применения налоговых льгот.** Налогоплательщик вправе отказаться от использования либо приостановить ее использование на один или несколько налоговых периодов, если иное не предусмотрено НК РФ *(статья 56 НК РФ, п.2)*

Активаци  
Чтобы актив  
раздел "Пар



## Принципы налогообложения Адама Смита

### 1. Принцип справедливости

- налоги должны платить все подданные государства соответственно своему доходу.

### 2. Принцип определенности

- срок уплаты, способ платежа, порядок расчета налогового платежа должны быть ясны и определены для налогоплательщика и для всякого другого лица.

### 3. Принцип удобства

- каждый налог должен взиматься в то время и тем способом, когда и как удобно налогоплательщику.

### 4. Принцип эффективности (экономии)

- издержки по сбору налогов и контролю за их взиманием должны быть по возможности минимальны.



# Современные принципы налогообложения

## экономические

Принцип справедливости

Принцип эффективности

Принцип соразмерности

Принцип учета интересов

Принцип множественности

## юридические

Принцип нейтральности

Принцип установления налогов законами

Принцип отрицания обратной силы налогового закона

Принцип приоритетности налогового законодательства

Принцип наличия всех элементов налога в законе

## организационные

Принцип единства налоговой системы

Принцип подвижности (эластичности)

Принцип стабильности

Принцип налогового федерализма

Принцип гласности

Принцип одновременности обложения

## Методы налогообложения

**Метод налогообложения** устанавливает зависимость величины налоговой ставки от величины налоговой базы.

**Известны 4 метода налогообложения:**

- равный;
- пропорциональный;
- прогрессивный;
- регрессивный;

**Равное налогообложение** – для всех налогоплательщиков установлена одинаковая сумма налогового платежа (подушная подать).

**Пропорциональное налогообложение** – для всех налогоплательщиков установлена одинаковая величина налоговой ставки. Однако уплаченная сумма налогового платежа будет различной, так как у налогоплательщиков различная величина налоговой базы. *Данный метод отражает» горизонтальную справедливость налогообложения».*

**Прогрессивное налогообложение**– чем больше величина налоговой базы, тем выше ставка налога. *Данный метод отражает «вертикальную справедливость налогообложения»*

**Регрессивное налогообложение** – чем больше величина налоговой базы, тем ниже ставка налога.

*Регрессия в налогообложении бывает открытая и скрытая. Косвенным налогам присуща скрытая регрессия. Скрытую регрессию можно выявить по величине эффективной налоговой ставки (законодательная ставка при этом остается пропорциональной).*

## Виды прогрессии

- Простая прогрессия
- Относительная поразрядная прогрессия
- Сложная прогрессия

### Простая прогрессия

Величина дохода	Величина налоговой ставки	Сумма уплаченного налога
До 100 руб.	2 руб.	2 руб.
101 – 300 руб.	5 руб.	5 руб.
Свыше 300 руб.	8 руб.	8 руб.

### Относительная поразрядная прогрессия

Величина дохода	Величина налоговой ставки	Фактически облагаемый доход	Сумма уплаченного налога
До 100 руб.	2%	90 руб.	90 руб.*2% = 1,8 руб.
101 – 300 руб.	4%	180 руб.	180 руб.*4% = 7,2 руб.
Свыше 300 руб.	7%	550 руб.	550 руб.*7% = 38,5 руб.

### Сложная прогрессия

Величина дохода	Величина налоговой ставки	Фактически облагаемый доход	Сумма уплаченного налога
До 100 руб.	2%	90 руб.	90 руб.*2% = 1,8 руб.
101 – 300 руб.	4%	180 руб.	100 руб.*2% + 80руб. (180 - 100)* 4% = 5,2 руб.
Свыше 300 руб.	7%	550 руб.	100 руб.*2% + 200 руб.(300 - 100) *4% + 250 руб. (550-300)*7% = 22,7 руб.

Активаци  
Чтобы актив  
раздел "Пар



 **Благодарю за внимание**

Активаци  
Чтобы акти  
раздел "П-