

Тема 4.

**Налоговая система
государства**

План

1. Налоговая система государства:
понятие и составные элементы.
2. Особенности налоговой системы РФ.
3. Налоговые системы зарубежных стран

Вопрос 1. Налоговая система государства: понятие и составные элементы

Каждая страна имеет свою собственную налоговую систему, которая является частью функционирования и экономического развития страны.

Налоговая система –

совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке на территории государства. *(Ромазанова)*

вся совокупность налогов и сборов, порядок их установления, взимания и отмены на территории РФ, полномочия и ответственность субъектов налоговых отношений. *(Романов Колчин)*

совокупность отношений по поводу установления и взимания налогов и сборов.

- взаимосвязанная совокупность всех существующих в государстве общественных отношений, складывающихся в сфере налогообложения и имеющих экономический, политический, организационный и правовой характер [А.В. Брызгалин].

- основанная на определенных принципах совокупность взаимосвязанных частей (элементов) в сфере налогообложения, к которым относятся налоговая платежеспособность граждан страны, система установленных законом налогов и сборов, налоговая администрация, методы налогового администрирования [К.С. Бельский].

- сложное образование, включающее в себя органически взаимосвязанные подсистемы: подсистему налогообложения и подсистему налогового администрирования [Д.Г. Черник].

– совокупность налогов, взимаемых с налогоплательщиков на территории государства в соответствии с его налоговым законодательством, и фискальных органов, которые контролируют правильность исчисления, полноту и своевременность их уплаты в бюджет налогоплательщиками (Абашев А.О.).

– комплекс налогов, сборов и других платежей, которые взимаются на территории государства в установленном законодательством порядке, методов и форм налогообложения, а также налоговых органов.

Система налогообложения есть совокупность однородных элементов, которые объединены в одно целое и выполняют одну задачу – взимание налогов и сборов с субъектов налога.

Впоследствии собранные налоги и сборы перераспределяются в бюджеты и внебюджетные фонды различного уровня (федерация, регионы, муниципалитеты).

Составные элементы налоговой системы:

- 1) совокупность налогов;
- 2) совокупность компетенций органов власти и управления в налоговой сфере;
- 3) совокупность налоговых органов.

Эффективность построения налоговой системы заключается в обеспечении максимального поступления налогов и сборов в бюджетную систему государства при минимальных издержках взимания и налогового контроля.

Эффективность функционирования налоговой системы зависит от качества управления ею.

Деятельность государства по управлению налоговой системой определяется характером и задачами **налоговой политики** на определенном этапе развития страны.

Управление налоговой системой - деятельность государства по управлению элементами налоговой системы.

По первому элементу (совокупность налогов) — это законодательное установление перечня налогов и порядка налогообложения по каждому виду налогов и сборов.

По второму элементу (компетенции органов власти и управления в налоговой сфере) — это законодательное (конституционное, гражданское, налоговое законодательство) установление компетенции, принципов, процедур, форм и методов организации и деятельности уполномоченных органов власти в налоговой сфере.

По третьему элементу (совокупность налоговых органов) — это определение функций и задач налоговых органов, обеспечивающих налоговый контроль и привлечение к ответственности лиц, нарушающих налоговое законодательство.

Таким образом, управление налоговой системой реализуется через:

а) налоговое законодательство (принятие нормативно-правовых актов);

б) установление организационных основ деятельности субъектов налоговых отношений,

в) налоговый контроль (отдельная тема).

Вопрос 2. Особенности налоговой системы Российской Федерации

Налоговая система России регулируется Налоговым кодексом РФ и принятыми в соответствии с ним федеральными законами о налогах, сборах и страховых взносах (ст. 1 НК РФ).

С принятием Налогового кодекса начался *третий этап (1999 г.- по настоящее время)* в истории современной налоговой системы России (Рябчук П.Г., 2018).

Налоговый Кодекс РФ устанавливает систему налогов и сборов, страховые взносы и принципы обложения страховыми взносами, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации, в том числе:

- 1) виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
- 2) основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- 3) принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов Российской Федерации и местных налогов;
- 4) права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- 5) формы и методы налогового контроля;
- 6) ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- 7) порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

Налоговая система РФ - это совокупность институтов и инструментов, используемых государством для централизации части национального дохода в бюджетах всех уровней с их последующим перераспределением в интересах государства

(Рябчук П.Г., 2018, с. 24).

Цели налоговой системы РФ:

- регулирование экономики, направленное на стимулирование (ограничение) хозяйственной деятельности;
- обеспечение потребностей всех уровней власти в финансовых ресурсах, достаточных для проведения экономической и социальной политики, а также для выполнения соответствующими органами власти возложенных на них функций;
- обеспечение государственной политики регулирования доходов.

Основные черты современной налоговой системы РФ:

- единая нормативно-правовая база. Налоговая система основывается на правовой базе, а не на подзаконных нормативных актах различных уровней государственной власти;
- единые принципы для всей налоговой системы страны, единый механизм исчисления и сбора налогов;
- четкое распределение налогов по звеньям бюджетной системы (федеральные, региональные и местные налоги);
- региональным и местным органам власти предоставлено право на введение налогов в пределах своей территории;
- разграничение налогов на общие и специальные, имеющие строго целевое назначение и регулирующее значение;
- наличие налоговых льгот;
- равные требования и равные условия использования доходов путем определения перечня налогов, унификации ставок, упорядочения льгот и механизма их предоставления;
- сочетание двух основных видов налогов: прямых и косвенных и др.

Характеристика элементов налоговой системы РФ:

- совокупность налогов;
- совокупность компетенций органов власти и управления в налоговой сфере;
- совокупность налоговых органов.

Совокупность налогов (1-ый элемент)

Согласно статьи 12 НК РФ (часть 1, глава 2) в РФ предусмотрена

3-х уровневая налоговая система:

- 1) федеральные налоги и сборы
- 2) региональные налоги
- 3) местные налоги и сборы

Глава 2. Система налогов и сборов в РФ

Статья 12. Виды налогов и сборов в Российской Федерации. Полномочия законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов Российской Федерации, представительных органов муниципальных образований, представительного органа федеральной территории "Сириус" по установлению налогов и сборов

Статья 13. Федеральные налоги и сборы

Статья 14. Региональные налоги

Статья 15. Местные налоги и сборы

Статья 16. Информация о налогах

Статья 17. Общие условия установления налогов и сборов

Статья 18. Специальные налоговые режимы



1 уровень – федеральные налоги.

Действуют на всей территории РФ и регулируются общероссийским (федеральным) законодательством, формируют основу доходной части федерального бюджета, за счет них поддерживается финансовая стабильность бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов.

К федеральным налогам относятся:

1. налог на добавленную стоимость
2. акцизы
3. налог на прибыль организаций и т.д.

2 уровень – региональные налоги.

Устанавливаются законами субъектов РФ и обязательны к уплате на их территории.

К ним относятся:

1. налог на имущество организаций
2. транспортный налог
3. налог на игорный бизнес

3 уровень – местные налоги и сборы.

Устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

К местным налогам относятся:

- 1. земельный налог**
- 2. налог на имущество физических лиц**

Совокупность компетенций органов власти и управления в налоговой сфере (2-ый элемент)

Участниками налоговых отношений в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, являются:

- организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками или налоговыми агентами,
- государственные органы исполнительной власти и исполнительные органы местного самоуправления,
- таможенные органы,
- налоговые органы,
- органы государственных внебюджетных фондов,
- другие уполномоченные органы, сборщики

Организации и физические лица в соответствии с НК РФ могут быть налогоплательщиками или плательщиками сборов, а также налоговыми агентами.

Кроме этого, в НК РФ введено понятие консолидированной группы налогоплательщиков - 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. Ст. 25.1 НК РФ

Права и обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов определены во втором разделе первой части НК РФ (гл. 3).

Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с законодательством возложена обязанность уплачивать налоги и сборы.

Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

Каждому налогоплательщику присваивается единый на всей территории РФ по всем видам налогов и сборов идентификационный номер налогоплательщика (ИНН).

Налогоплательщикам гарантируется административная и судебная защита их прав и законных интересов.

Государственные органы исполнительной власти и исполнительные органы местного самоуправления

Министерство финансов РФ разрабатывает и представляет в Правительство Российской Федерации основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации; (ст.165 БК РФ) – бюджетные полномочия

Минфин РФ принимает ряд нормативных правовых актов в области налогов:

5.2.4. формы налоговых деклараций, расчетов по налогам и порядок заполнения налоговых деклараций;

(ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ от 30 июня 2004 года №329 «О Министерстве финансов

Финансовые органы на местах занимаются конкретными вопросами налогообложения, а именно:

- совместно с налоговыми инспекциями осуществляют ревизии юридических лиц;
- принимают меры к укреплению налоговой дисциплины;
- составляют доходную часть своих бюджетов, получая при этом сведений от налоговых инспекций;
- решают вопрос совместно с налоговыми органами о неприменении финансовых санкций к налогоплательщикам в случае задержки ими уплаты налогов;
- получают сведения от налоговых органов о поступлении налоговых доходов в бюджет, а также другую информацию для регулирования бюджетного процесса.

Таможенные органы осуществляют контрольные полномочия в отношении организаций и физических лиц, у которых возникают обязанности по уплате таможенной пошлины, а также НДС и акцизов при импорте товаров в Российскую Федерацию.

Федеральная таможенная служба (ФТС) России представляет собой единую централизованную систему таможенных органов – таможенных управлений, включающих таможни.

Таможенные органы осуществляют различные полномочия и в первую очередь взимание таможенных пошлин и налогов, контролируют правильность исчисления и своевременность их уплаты.

Совокупность налоговых органов (3-ий элемент)

Налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля за:

- соблюдением законодательства о налогах и сборах,
- правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов, сборов, страховых взносов,
- правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей.

В систему входят федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов, сборов, страховых взносов и его территориальные органы. (п. 1 ст. 30 НК РФ).

Федеральная налоговая служба (ФНС) - федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, страховых сборов.

Находится в ведении [Министерства](#) финансов Российской Федерации.

Единая централизованная система налоговых органов состоит из ФНС РФ и ее территориальных органов (Управления ФНС по субъектам РФ, межрегиональные инспекции ФНС, инспекции ФНС по районам, районам в городах, городам без районного деления, инспекции ФНС межрайонного уровня)

([п. 4](#) Постановления Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 (ред. от 17.08.2021) "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2021))

В действующую Федеральную налоговую службу входят:

- центральный аппарат,
- инспекции по субъектам РФ,
- инспекции по районам и городам.

В системе ФНС образуются специализированные государственные налоговые инспекции по работе с крупнейшими налогоплательщиками в регионах, Межрегиональная инспекция ФНС по ценообразованию для целей налогообложения. Кроме того.

Специальная налоговая инспекция может быть образована для ведения налогового контроля в отраслевом разрезе.

Межрегиональные инспекции (МИ) ФНС России:

МИ ФНС России по федеральным округам (8)

МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам (10)

МИ ФНС России по централизованной обработке данных (2)

МИ ФНС России по ценообразованию для целей налогообложения

МИ ФНС России по камеральному контролю

МИ ФНС России по управлению долгом

МИ ФНС России по контролю и надзору за налогоплательщиками в сфере бюджетного финансирования

С 1 февраля 2021 года в структуре налоговых органов создана новая специализированная налоговая инспекция по крупнейшим налогоплательщикам-физическим лицам (Межрегиональная инспекция ФНС по крупнейшим налогоплательщикам №10).

В ней администрируются налогоплательщики-физические лица с наиболее крупными доходами (более 500 млн руб.)

Основные недостатки современной налоговой системы России:

- фискальный крен в налогообложении, что затрудняет реализацию стимулирующей и регулирующей функций налогов;

- высокий уровень налогообложения организаций (особенно налогом на прибыль и НДС);

- неоптимальная шкала ставок налога на доходы физических лиц, вследствие чего основная налоговая нагрузка падает на малообеспеченные слои населения, а не на наиболее богатых;

- нестабильность налогового законодательства, частое внесение изменений в систему налогообложения;

- сложность системы для понимания налогоплательщиком и эффективного управления со стороны налоговых органов, что ведет к лишним административным затратам и порождает изощренные способы ухода от уплаты налогов;

- ориентация не на прямые, а на легко собираемые, косвенные налоги, которые в целом не способствуют стимулированию экономики и увеличению сбора налогов.

- совершенствования налоговой системы РФ.
- "Основным направлениям налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов" (одобрены Правительством РФ 30.05.2013 г.)

**Вопрос 3. Налоговые системы
зарубежных стран
(на примере Федеративной
Республики Германии)**

Налоговые системы стран базируются на различной комбинации

- прямых и косвенных налогов,
- налогов с физических лиц и налогов с юридических лиц,
- резидентских и территориальных налогов.

Для развитых стран, которые ориентированы в большей или меньшей степени на экспорт капитала, в налоговых системах более характерна ориентация на резидентские налоги. Собственный бюджет формируется за счет доходов, происходящих и с территории других стран — принимающих капитал.

Обратная ситуация для государств, являющихся в большей степени реципиентами капитала, чем его экспортерами, и (или) обладающих значительными по объему природными ресурсами. Для этой группы стран более предпочтительна ориентация на территориальные налоги, что позволяет им задействовать при формировании доходов собственных бюджетов в том числе и доходы, которые извлекают иностранные налоговые резиденты с территории данной страны. Лыкова, Букина, 2015 , с. 17

Сложно выявить страну, налоговая система которой строилась бы только по резидентскому или только по территориальному принципу. Как правило, действует комбинация указанных принципов в рамках налоговых систем.

В США, хотя и установлена трехуровневая система налогов, тем не менее штатам дано право вводить свои налоги.

Налоговая система Германии отличается разветвленностью: налоги подразделяются на три группы по своему назначению.

Во Франции налоги делятся не по бюджетам, а на прямые и косвенные.

В Италии налоги поделены на федеральные и местные.

В Великобритании также принята двухуровневая налоговая система.

ГЕРМАНИЯ ИМЕЕТ ФЕДЕРАТИВНОЕ УСТРОЙСТВО

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УРОВЕНЬ

Глава государства — федеральный президент, глава Правительства Германии - федеральный канцлер - руководит деятельностью федерального правительства.

Германский бундестаг (парламент) и бундесрат (орган представительства земель) реализуют законодательные функции на федеральном уровне.

РЕГИОНАЛЬНЫЙ УРОВЕНЬ

16 относительно независимых земель с собственными органами исполнительной, законодательной и судебной власти: Северный Рейн-Вестфалия, Бавария, Баден-Вюртемберг, Нижняя Саксония, Гессен, Саксония, Рейнланд-Пфальц, Берлин, Саксония-Ангальт, Тюрингия, Бранденбург и Шлезвиг-Гольштейн, Мекленбург-Передняя Померания, Гамбург, Саарлэнд, Бремен.

На региональном уровне - парламенты земель — ландтаги и бюргершафты (парламенты городов-земель Гамбург и Бремен).

Местное самоуправление в Германии

Общины - нижний уровень государственно-административного устройства Германии.

Общины интегрированы в государственное административное устройство земель и являются его частью.

Общины получают 15% поступлений от подоходного налога, вносимого их жителями + Местные налоги. Общины вправе регулировать ставки на местные налоги.

Районы в Германии являются объединением общин и одновременно государственной административной единицей нижнего уровня.

ОБЩИЕ НАЛОГИ

Налог на прирост капитала:

Bund: 44%, Länder: 44%, Gemeinden: 12%

Подходный налог:

Bund: 42,5%, Länder: 42,5%, Gemeinden: 15%

НДС:

Bund: 53,5%, Länder: 44,5%, Gemeinden: 2%

Налог на прибыль корпораций

Bund: 50%, Länder: 50%, Gemeinden: 0%

Федеральные налоги

Alkoholsteuer	Налог на дорогие слабоалкогольные напитки
Branntweinsteuer	Налог на крепкие напитки
Energiesteuer	Энергетический налог
Kaffeesteuer	Кофейный налог
Kraftfahrzeugsteuer	Налог на автотранспорт
Kernbrennstoffsteuer	Налог на ядерное топливо
Luftverkehrssteuer	Налог на воздушное сообщение
Schaumweinsteuer	Налог на шипучие вина
Solidaritätszuschlag	Доплата на солидарность
Stromsteuer	Электрический налог
Tabaksteuer	Налог на табак
Versicherungsteuer	Налог на страхование
Zwischenerzeugnissteuer	Налог на свидетельство

Региональные налоги

Biersteuer	Налог на пиво
Erbschaft-/ Schenkungsteuer	Налог на наследство/ Дарение
Feuerschutzsteuer	Налог противопожарный
Grunderwerbsteuer	Налог на приобретение
	земельной собственности
Rennwett-/Lotteriesteuer	Налог на скачки и лотереи
Spielbankabgabe	Пошлина на выигрыши в казино

GEMEINDESTEUERN

Getränkesteuer алкогольные напитки	Налог на
Gewerbesteuer	Промысловый налог
Grundsteuer	Земельный налог
Hundesteuer собак	Налог на владельцев
Jagd-/ und Fischereisteuer рыболовный налог	Налог на охоту и
Schankerlaubnissteuer	Налог на лицензирование
Spielautomatensteuer автоматы	Налог на игровые
Vergnügungsteuer	Налог на развлечения
Zweitwohnungsteuer	Налог на вторую квартиру

СОБСТВЕННЫЕ СРЕДСТВА ЕС - ЧАСТЬ ДОХОДОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА, НАПРАВЛЯЕМАЯ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ ЕС

Agrarabgaben
Ausfuhrabgaben
BNE-Eigenmittel
(Anteil am Bruttonationaleinkommen)
национального дохода)
Mehrwertsteuer-Eigenmittel
Средства
Zölle
Zucker-Produktionsabgaben
продукцию

Аграрный сбор
Экспортные пошлины
Собственные средства
(доля от валового
НДС-Собственные
Таможенные сборы
Пошлины на сахарную

Структура федерального бюджета германии за 2019 год

Подоходный налог	37,7%
НДС	31,2%
Промысловый налог	6,8%
Энергетический налог	5,9%
Налог на прибыль корпораций	2,9%
Доплата на солидарность	2,4%
Налог на табак	2,2%
Поземельный налог	2,0%
Налог на страхование	1,8%
Налог на приобретение земельной собственности	1,7%

Ставки вмененного подоходного налога

Grundtabelle zur Einkommensteuer 2016 für ausgewählte zu versteuernde Einkommen

Zu versteuerndes Einkommen	Einkommensteuer	Durchschnittsbelastung
Euro	Euro	v. H.
8.000	0	0,0 %
9.000	49	0,5 %
10.000	206	2,1 %
11.000	383	3,5 %
12.000	580	4,8 %
13.000	796	6,1 %
14.000	1.032	7,4 %
15.000	1.275	8,5 %
16.000	1.523	9,5 %
17.000	1.775	10,4 %
18.000	2.032	11,3 %
19.000	2.294	12,1 %
20.000	2.560	12,8 %
21.000	2.830	13,5 %
22.000	3.105	14,1 %
23.000	3.385	14,7 %
24.000	3.669	15,3 %
25.000	3.957	15,8 %
26.000	4.250	16,3 %
27.000	4.548	16,8 %
28.000	4.850	17,3 %
29.000	5.157	17,8 %
30.000	5.468	18,2 %
31.000	5.783	18,7 %
32.000	6.103	19,1 %

Ставки вмененного подоходного налога

Zu versteuerndes Einkommen	Einkommensteuer	Durchschnittsbelastung
Euro	Euro	v. H.
33.000	6.428	19,5 %
34.000	6.757	19,9 %
35.000	7.091	20,3 %
36.000	7.429	20,6 %
37.000	7.771	21,0 %
38.000	8.118	21,4 %
39.000	8.470	21,7 %
40.000	8.826	22,1 %
41.000	9.187	22,4 %
42.000	9.552	22,7 %
43.000	9.922	23,1 %
44.000	10.296	23,4 %
45.000	10.675	23,7 %
46.000	11.058	24,0 %
47.000	11.446	24,4 %
48.000	11.838	24,7 %
49.000	12.234	25,0 %
50.000	12.636	25,3 %
51.000	13.041	25,6 %
52.000	13.452	25,9 %
53.000	13.866	26,2 %
54.000	14.285	26,5 %
55.000	14.705	26,7 %
56.000	15.125	27,0 %