



КубГАУ

Кубанский государственный
аграрный университет

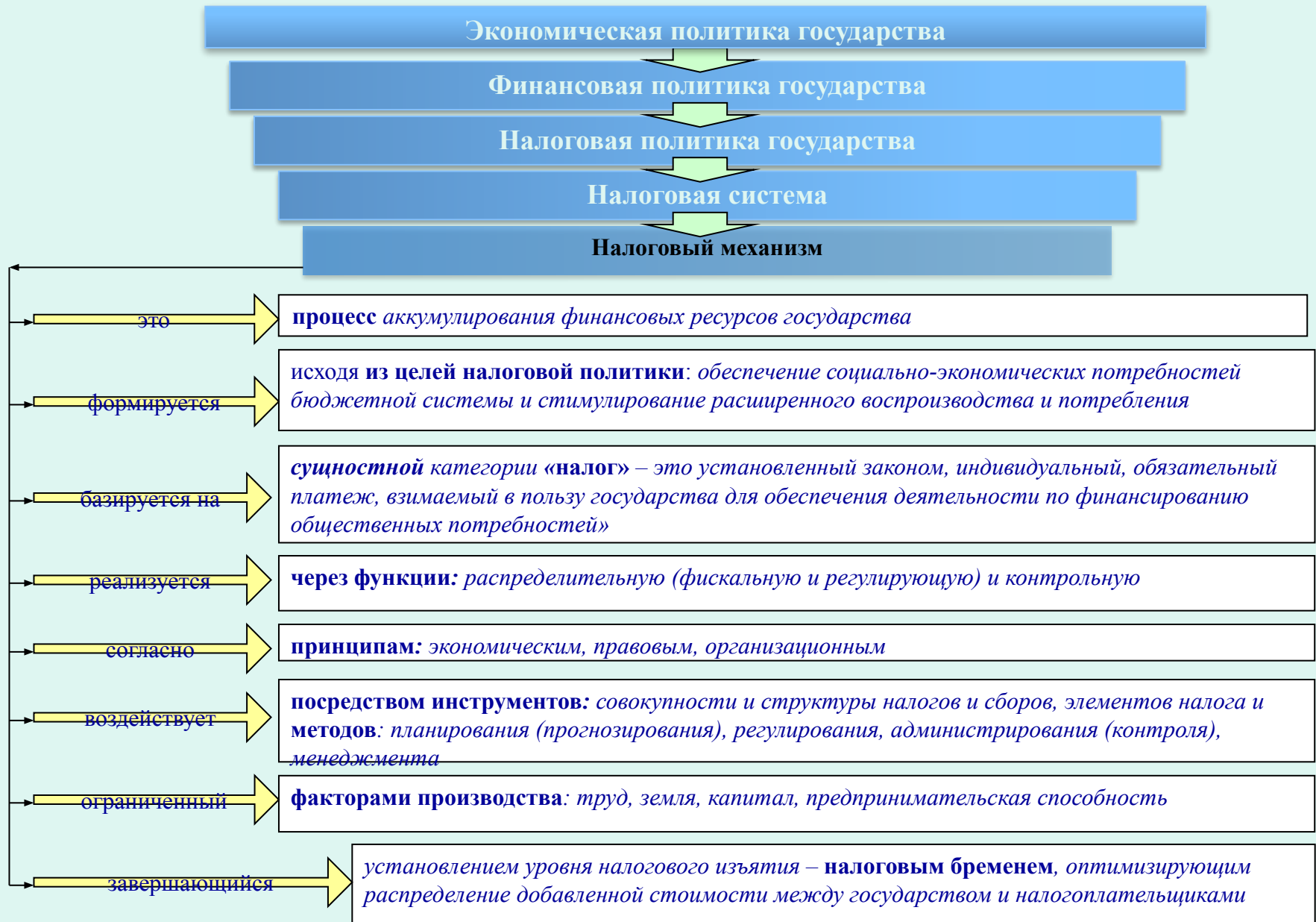
**Оценка налогового механизма
распределения добавленной стоимости
как направление совершенствования
налоговой системы России**

Тюпакова Н.Н.

д.э.н., профессор кафедры

налогов и налогообложения

Формирование налогового механизма



Налоговый механизм на макро- и микроэкономическом уровнях



Базовые инструменты налогового механизма распределения добавленной стоимости

Инструменты налогового механизма

Налоговые льготы

По видам:

- социальные;
- инвестиционные

По элементам налога:

освобождение
налогоплательщика

освобождение **объекта**
налогообложения

вычеты, уменьшающие
налоговую базу

уровень налоговой **ставки**

длительность отчетного и
налогового периода

порядок и сроки уплаты налога

порядок исчисления налога

источник уплаты налога

Специальные режимы
налогообложения

Виды налогов

По уровню управления:

- федеральные;
- региональные;
- местные;
- специальные режимы

По целевому назначению:

- общие;
- целевые

По субъектам налогообложения:

- с юридических лиц;
- с физических лиц;
- смежные

По способу взимания:

- прямые: реальные и личные;
- косвенные: на потребление

По источникам уплаты:

- из выручки;
- на издержки производства;
- за счет прибыли;
- из доходов работников

По факторам производства:

- на труд;
- на ресурсы;
- на капитал;
- на доход от предпринимательской способности;
- на потребление

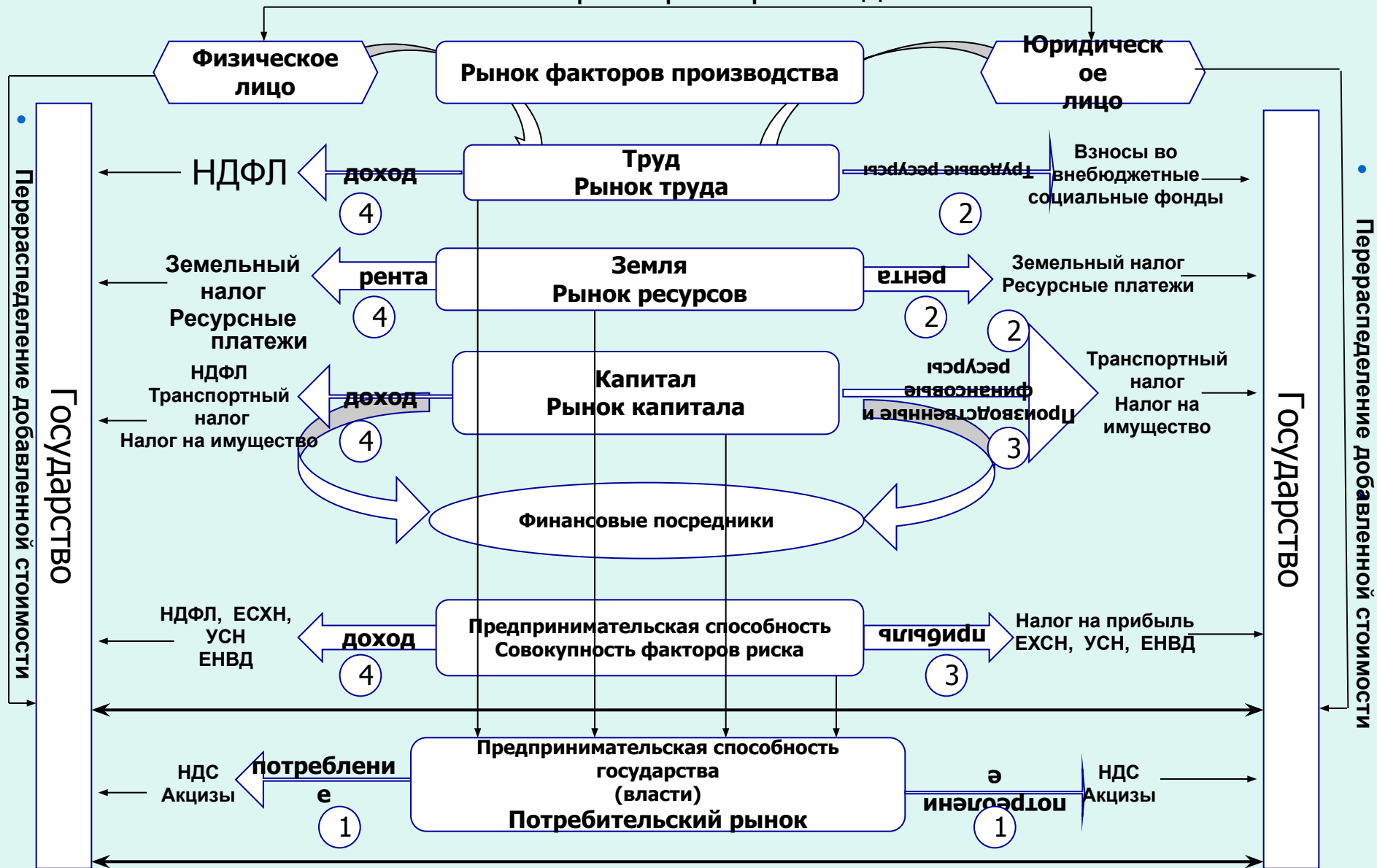
Основные элементы налога

Регулируемые элементы

Постоянные элементы

Структура налогов в налоговой системе

• Собственники факторов производства



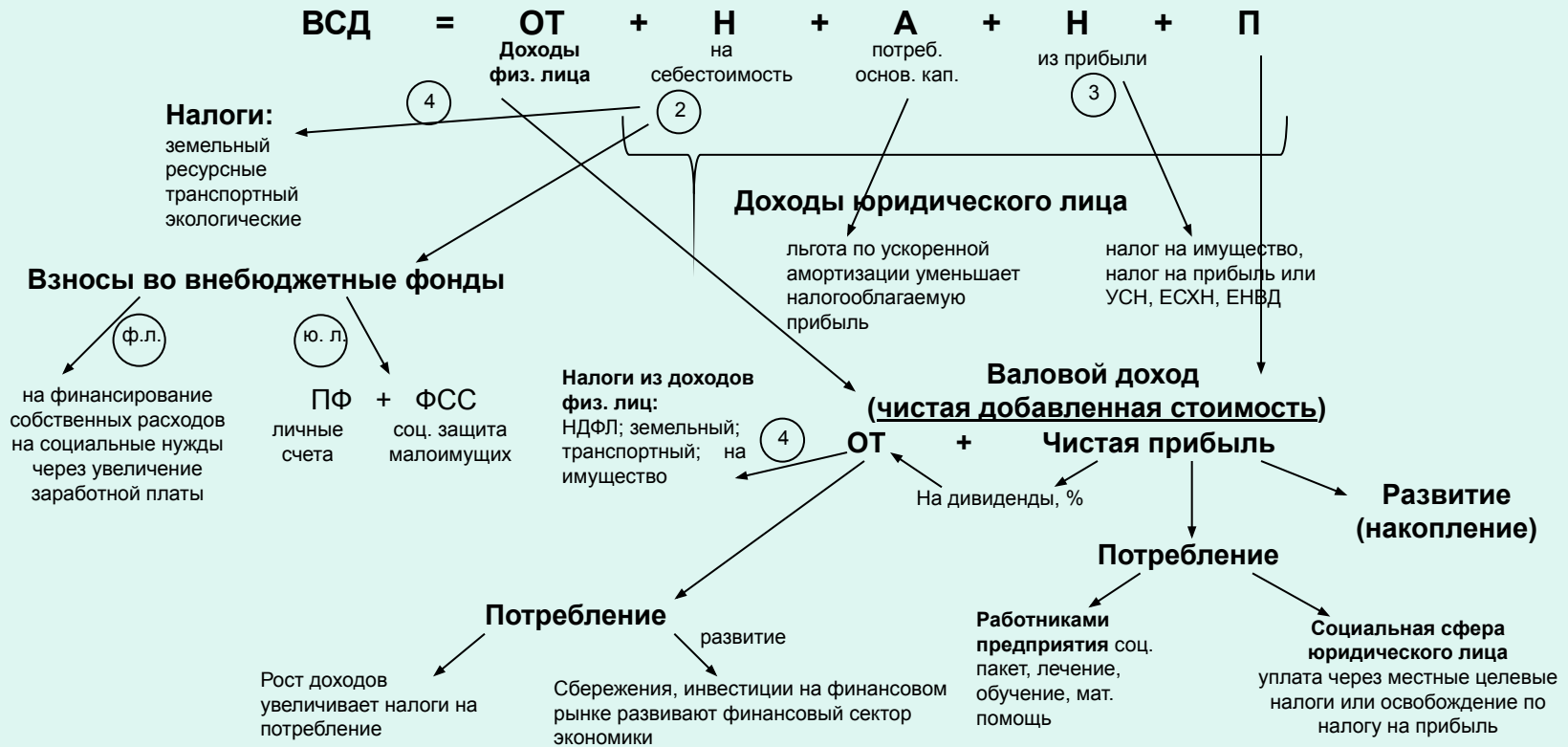
Распределение добавленной стоимости

Источники уплаты налогов: 1-выручка; 2-издержки производства; 3-прибыль и доход хозяйствующего субъекта; 4-совокупный доход физ. лица

Модель распределения добавленной стоимости

- 1) $VDC = BV - M3$ → Сокращение расходов увеличивает ДС
- 2) $VDC - \text{Налоги на потребление: НДС, акцизы, таможенные пошлины} = \text{Валовой смешанный доход (ВСД)}$ → Распределение государству через увеличение потребления

3) Перераспределение добавленной стоимости



Источники уплаты налогов: 1-выручка; 2-издержки производства; 3-прибыль и доход хозяйствующего субъекта; 4-совокупный доход физ. лица

ВДС – валовая добавленная стоимость, **ВВ** – валовая выручка, **МЗ** – материальные затраты

Факторы совершенствования налогового механизма распределения добавленной стоимости

- общая направленность экономических реформ, осуществляемых в России, согласованных с основными тенденциями международного сотрудничества в сфере налогообложения;
- определение возможностей хозяйствующих субъектов (по отраслям в сфере материального производства и направлениям развития регионов) доли налогового изъятия для финансирования общественных расходов;
- разработка самими налогоплательщиками целенаправленной системы мероприятий по осознанной и целесообразной адаптации собственных экономических интересов к существующим условиям налогообложения;
- совершенствование администрирования налоговых платежей путем использования единой методики учёта получения добавленной стоимости в правилах налогового и бухгалтерского учёта.

Эффективность налогового механизма распределения добавленной стоимости

Оценка эффективности налогового механизма

Эффективность налогового механизма определяется степенью согласования экономических интересов субъектов налоговых отношений: государства, определяющего потребность в общественных расходах, и налогоплательщиков, оплачивающих эти расходы за счет собственных доходов.

Критерии оценки:

- достаточность обложения;
- **относительное равенство налоговых обязательств;**
- организационная простота;
- экономическая гибкость.

Для оценки эффективности налогового механизма распределения добавленной стоимости предлагается использовать **показатели**:

- **экономической эффективности** (эффективность использования инвестиций и факторов производства; структуры добавленной стоимости по источникам ее образования);
- **социальной эффективности** (создание рабочих мест, уровень заработной платы, объем финансирования социальной сферы);
- **бюджетной эффективности** (увеличение налоговых поступлений).



КубГАУ

Кубанский государственный
аграрный университет

Спасибо за внимание