



www.worlddec.ru

КАФЕДРА МИРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Санкт-Петербургский Государственный Университет
Экономический факультет

Основы теории налогообложения





Основы теории налогообложения

Литература:

Антология экономической классики. В.Петти. А.
Смит. Д.Рикардо. М. «Эконов»-«Ключ». 1993.

Налоги и налогообложение

(Александров И.М.. Миляков Н.В. Рыманов А.
Ю. и др.)

Экономика общественного сектора (Г.А.Ахинов-
Е.Н.Жильцов, Э.Аткинсон- Дж.Стиглиц, Л.
Якобсон и др.)



Основы теории налогообложения

1. Основные понятия и определения
2. Принципы формирования системы налогообложения
3. Классификация налогов и их виды
4. Методы исчисления налогов и способы их взимания
5. Перераспределительная функция налоговой системы
6. Стимулирующая функция налоговой системы
7. Закономерности эволюции системы налогообложения



1. Основные понятия и определения

Налоги – это обязательные регулярные платежи, осуществляемые физическими и юридическими лицами.

Как таковые они представляют собой часть национального дохода, принудительно и безвозмездно изымаемую государством.



1. Основные понятия и определения

Объект налогообложения — предмет, подлежащий обложению.

Субъект налогообложения — юридическое или физическое лицо, которое платит налог.

Источник налога — доход субъекта (заработная плата, прибыль и т.п.), из которого оплачивается налог.



www.worlddec.ru

1. Основные понятия и определения

Единица обложения – единица измерения объекта (денежная единица страны, гектар, единица товара).

Налоговая ставка – величина налога на единицу обложения.

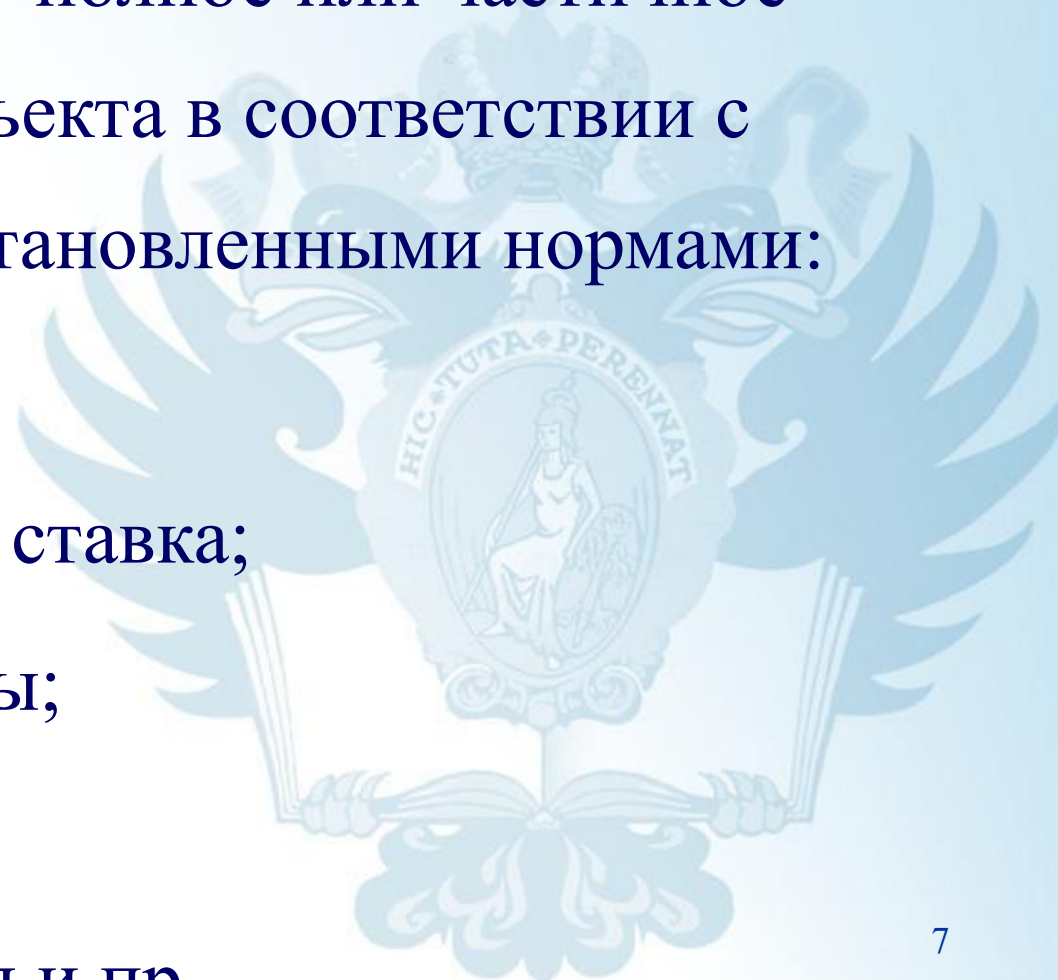
Налоговый оклад – сумма налога, уплачиваемая субъектом с одного объекта налогообложения.



1. Основные понятия и определения

Налоговые льготы – полное или частичное освобождение субъекта в соответствии с законодательно установленными нормами:

- налоговая скидка;
- льготная налоговая ставка;
- налоговые каникулы;
- налоговый кредит;
- налоговая амнистия и пр.



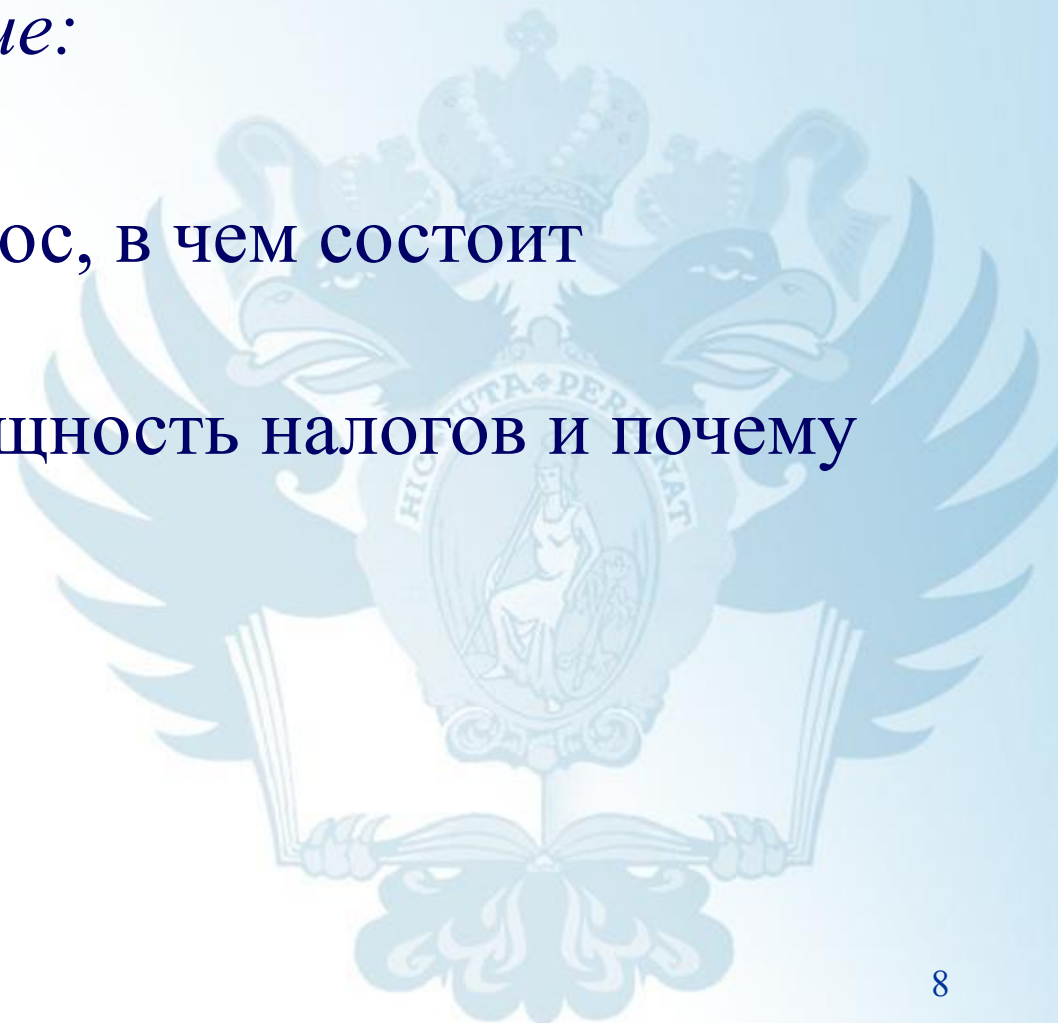


www.worlddec.ru

1. Основные понятия и определения

Контрольное задание:

Дайте ответ на вопрос, в чем состоит экономическая сущность налогов и почему их надо платить.



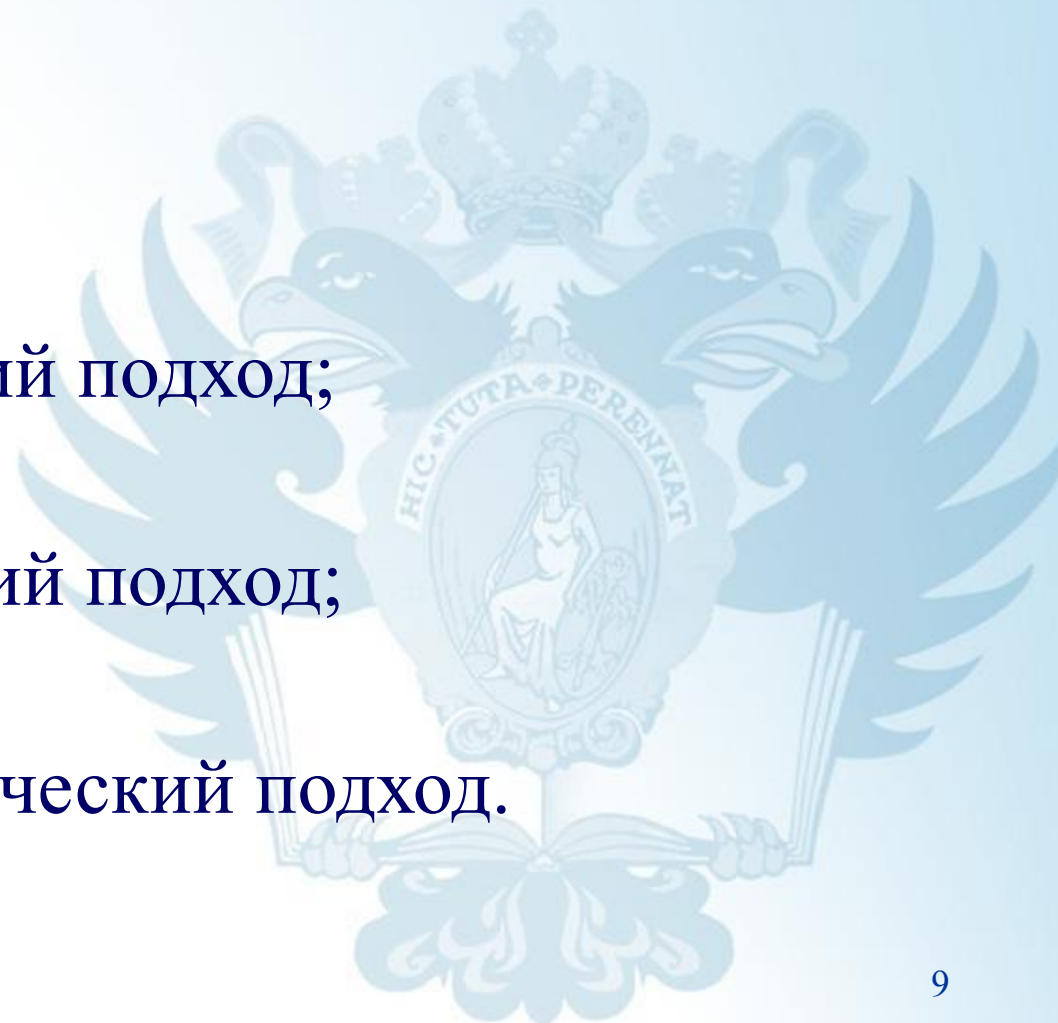


www.worlddec.ru

1. Основные понятия и определения

Налоги в различных «системах экономических координат»:

- макроэкономический подход;
- микроэкономический подход;
- социально-экономический подход.





1. Основные понятия и определения

Макроэкономический подход:

- налоговая система один из основных компонентов фискальной политики (как дискреционной, так и «встроенных стабилизаторов»)
- потенциальные возможности определяются тем, что
 - а) более 80% доходов бюджета формируется за счет налогов
 - б) по странам ОЭСР налоги/ВВП $\approx 30 - 50\%$



1. Основные понятия и определения

С микроэкономической точки зрения налоги – важнейший компонент среды функционирования для хозяйствующих субъектов. Они способны вызвать изменения в поведении предприятий, серьезно повлиять на их положение.

В социально-экономическом плане налоги влияют на распределение доходов и собственности в обществе.



2. Принципы формирования системы налогообложения

Универсальные «максимы налогообложения»:

Равенство. Индивидуумы, находящиеся в равных условиях, должны платить равные налоги.

Определенность. Налогоплательщики должны четко знать, когда, сколько и как им предстоит платить.



2. Принципы формирования системы налогообложения

Универсальные «максимы налогообложения»

(продолж.):

Удобство платежа. Налогоплательщику

должно быть максимально удобно платить налоги.

Экономичность системы налогообложения.

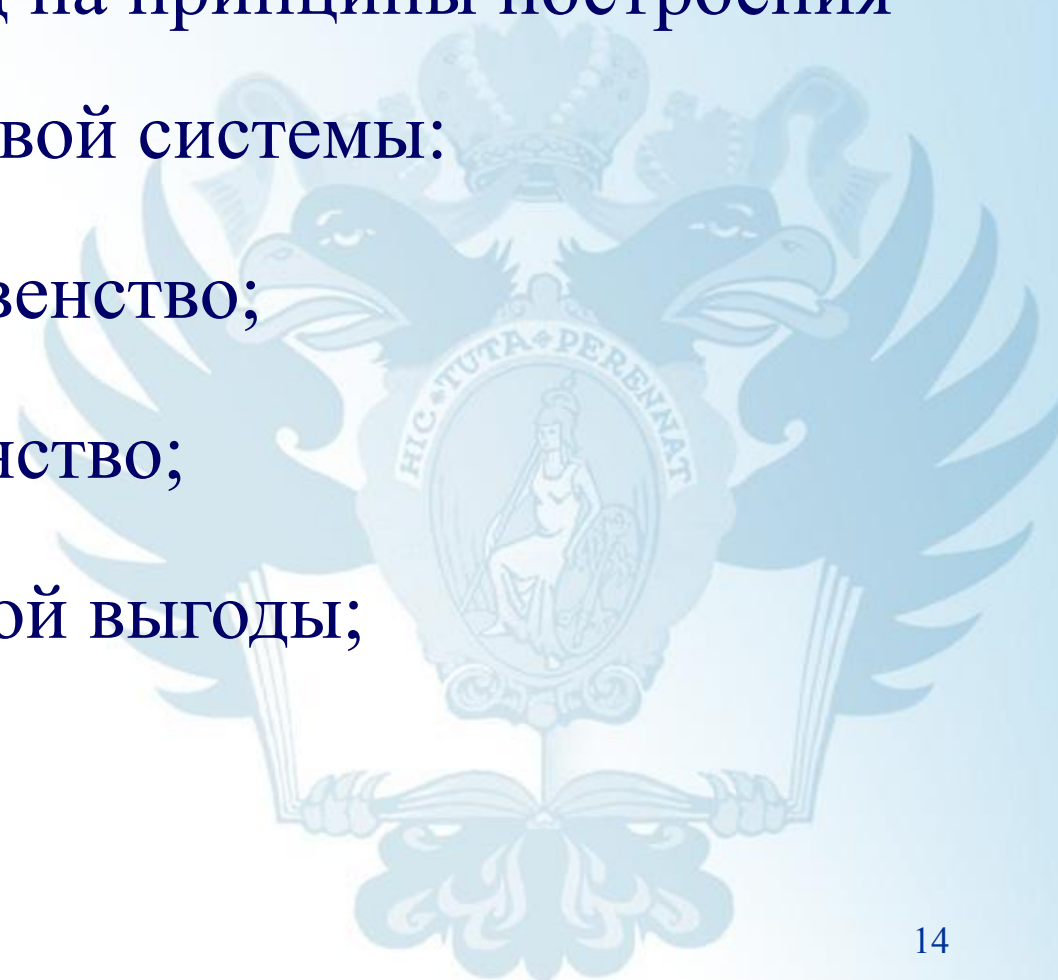
Издержки взимания налогов должны быть минимальны.



2. Принципы формирования системы налогообложения

Современный взгляд на принципы построения «хорошей» налоговой системы:

- горизонтальное равенство;
- вертикальное равенство;
- принцип полученной выгоды;
- ЭКОНОМИЧНОСТЬ;





2. Принципы формирования системы налогообложения

- трудность уклонения от уплаты налогов (избежание налогов vs. уклонение от уплаты налогов);
- фискальный нейтралитет (налоговая нейтральность);
- удобство для налогоплательщика;
- удобство для правительства;
- минимальный дестимулирующий эффект.



2. Принципы формирования системы налогообложения

Контрольное задание:

Попытайтесь определить, какие из названных выше принципов формирования налоговой системы противоречат друг другу и в какой мере.



3. Классификация налогов и их ВИДЫ

Различные критерии - различные виды классификаций.

Критерий - *объект обложения*:

- прямые налоги;
- косвенные налоги.

Контрольное задание:

Дайте ответ на вопрос, доля каких налогов имеет тенденцию к росту по мере повышения уровня экономического развития той или иной страны.



www.worlddec.ru

3. Классификация налогов и их ВИДЫ

*Критерий - динамика налоговой ставки по
отношению к стоимости объекта
налогообложения:*

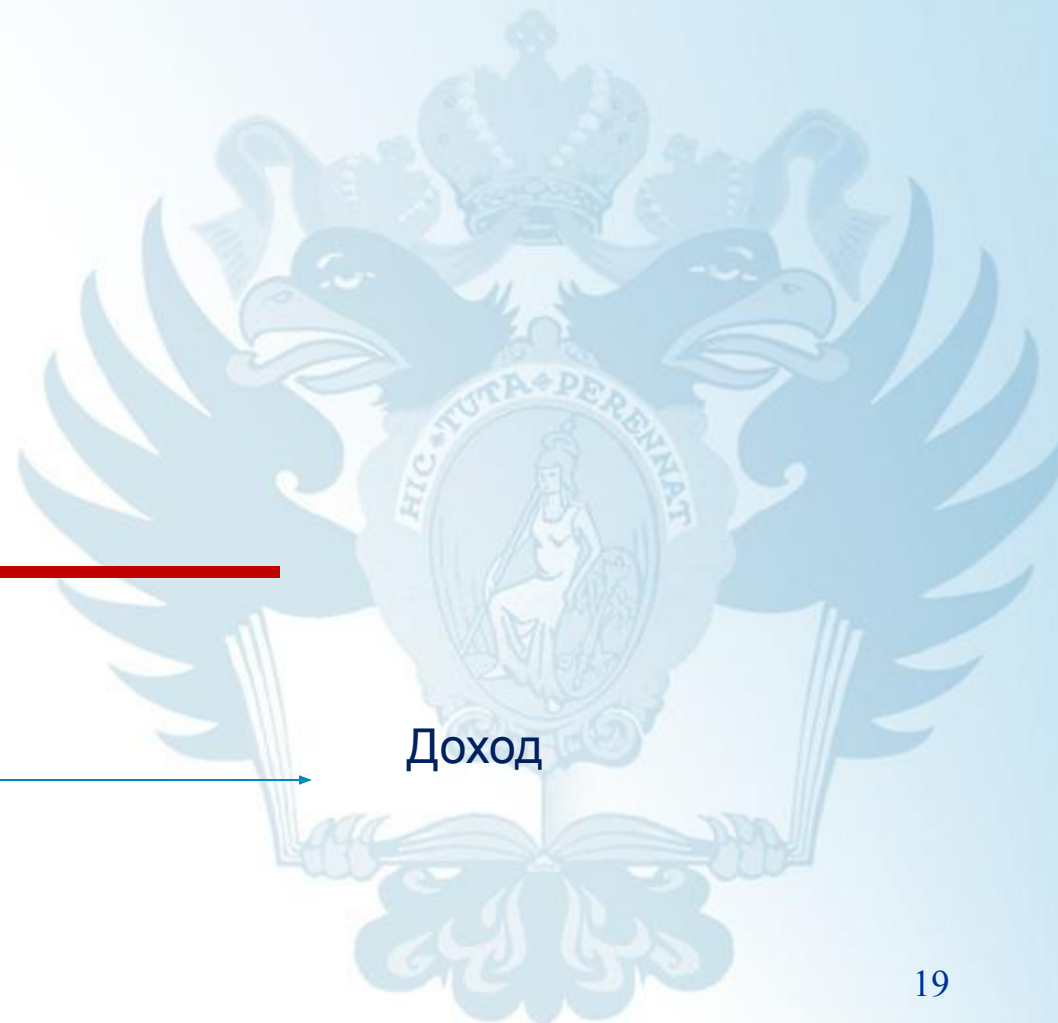
- прогрессивные налоги;
- регрессивные налоги (включая фиксированные);
- пропорциональные налоги.





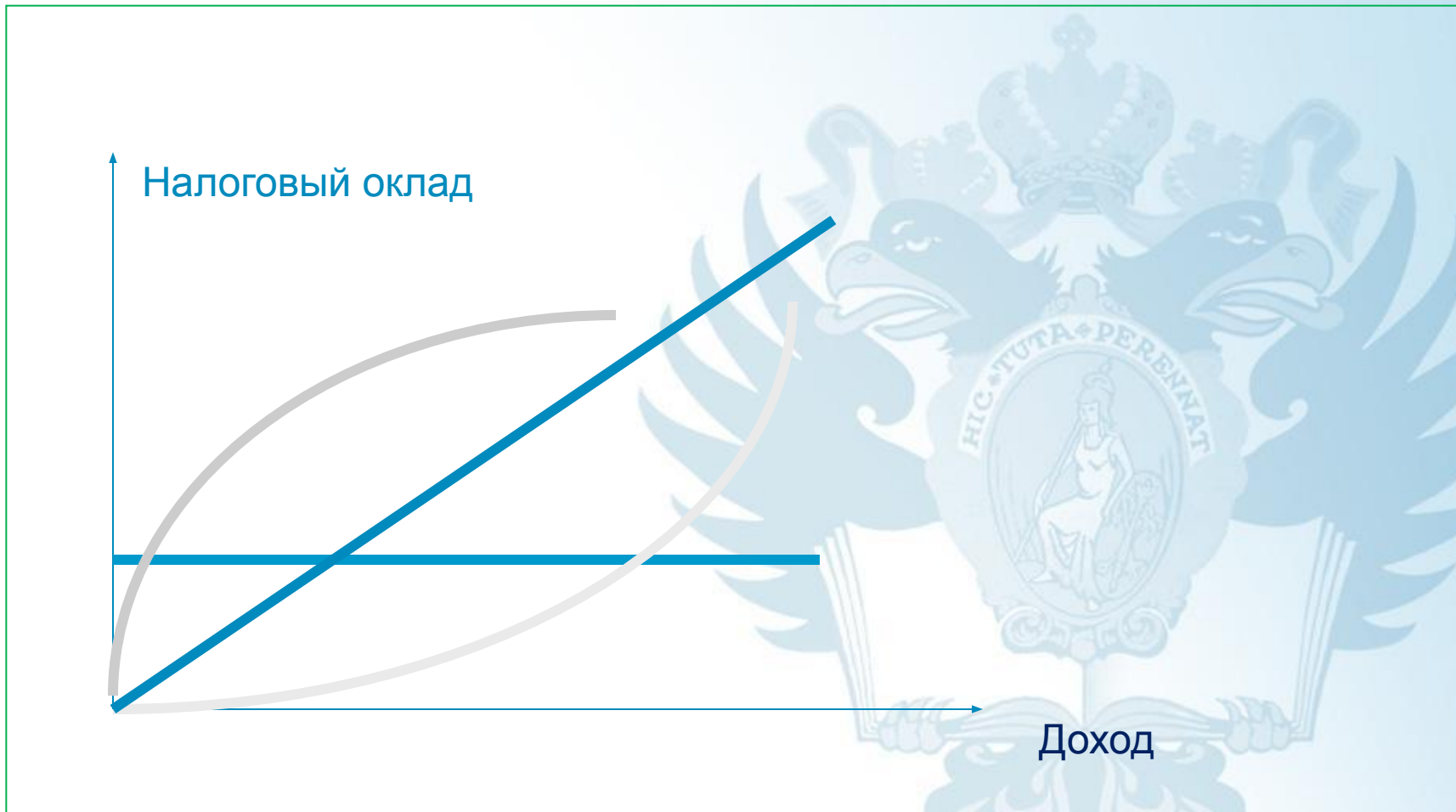
www.worlddec.ru

3. Классификация налогов и их ВИДЫ





3. Классификация налогов и их ВИДЫ



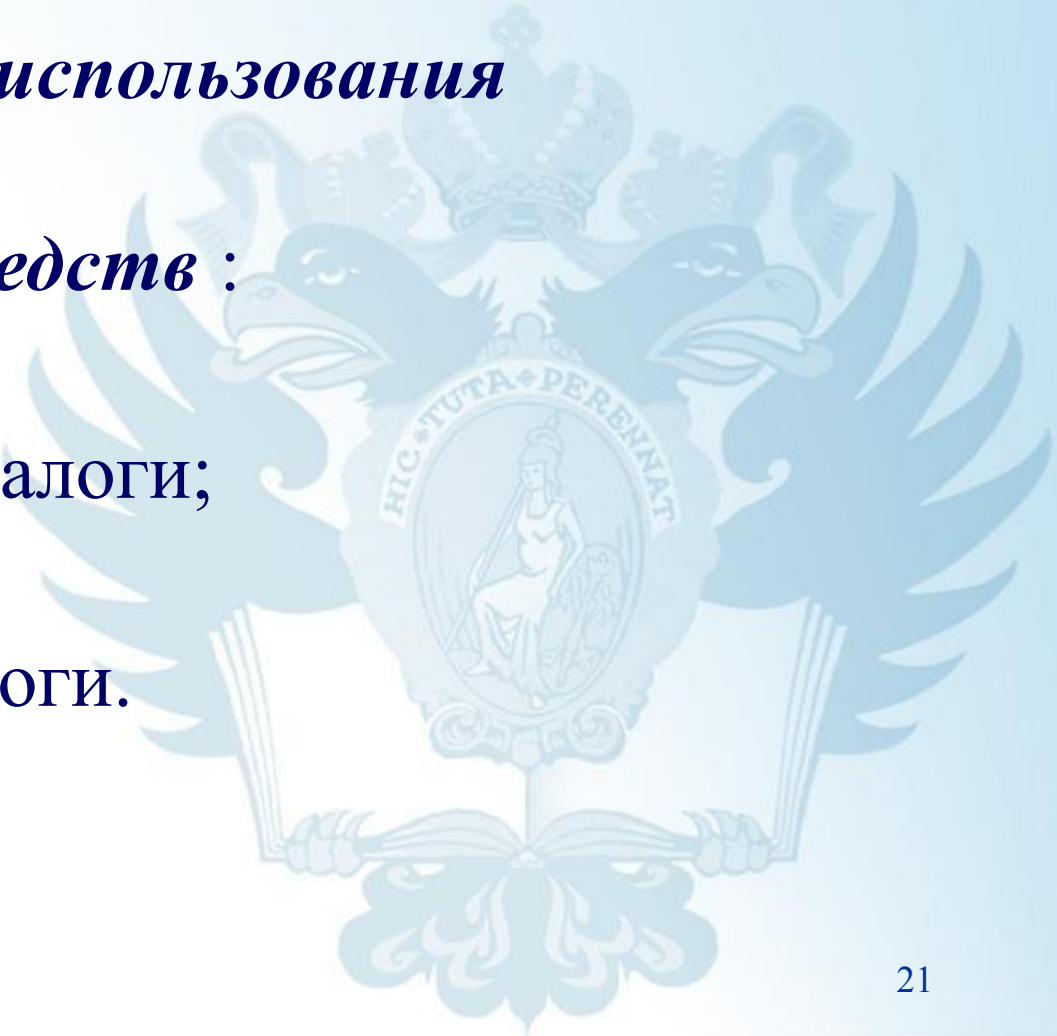


3. Классификация налогов и их ВИДЫ

Критерий - *характер использования*

аккумулируемых средств :

- немаркированные налоги;
- маркированные налоги.





www.worlddec.ru

3. Классификация налогов и их виды

Критерий - уровень, на котором устанавливается и определяется общий порядок взимания налогов и распоряжения ими :

- федеральные налоги;
- региональные налоги;
- местные налоги.

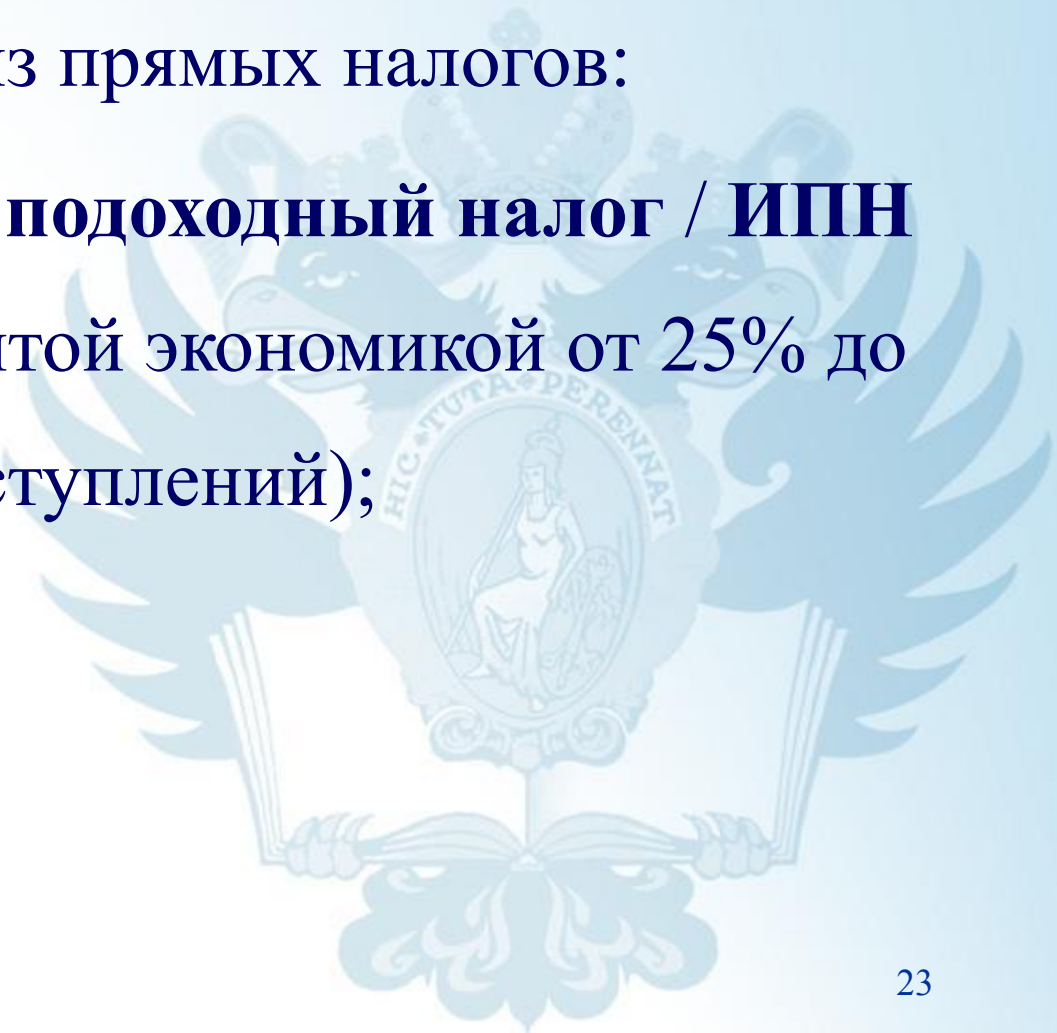




3. Классификация налогов и их ВИДЫ

Наиболее значимые из прямых налогов:

- **индивидуальный подоходный налог / ИПН**
(по странам с развитой экономикой от 25% до 40% налоговых поступлений);





3. Классификация налогов и их виды

Прогрессивный ИПН - простая шкала прогрессии vs. сложная шкала прогрессии

	Простая шкала А	Простая шкала В	Сложная шкала А	Сложная шкала В
Валовой доход (тыс.руб)	20	21	20	21
Базовая ставка ИПН (%%)	12	--	12	12
Повышенная ставка ИПН (%%)	--	20	--	20
Сумма ИПН (тыс.руб.)	2,4	4,2	2,4	2,4+0,2=2,6
Располагаемый доход (тыс.руб.)	17,6	16,8	17,6	18,4



3. Классификация налогов и их виды

ИПН - принципиальная схема построения





3. Классификация налогов и их ВИДЫ

Наиболее значимые из прямых налогов:

- **индивидуальный подоходный налог / ИПН**
(по странам с развитой экономикой от 25% до 40% налоговых поступлений);
- **налог на прибыль корпораций / корпоративный налог** (по странам с развитой экономикой около 10% налоговых поступлений)



3. Классификация налогов и их виды

Корпоративный налог - пример двойного налогообложения

Показатели	Некорпоративные активы	Корпоративные активы
Объем инвестиций, \$	1000	1000
Доход (10%)	100	100
Корпоративный налог (50%)	-	50
Чистый доход корпорации, \$	-	50
Дивиденды, \$	-	50
Сумма, облагаемая ИПН, \$	100	50
ИПН (50%)	50	25
Общая сумма налогового оклада	50	75



3. Классификация налогов и их виды

Наиболее значимые из косвенных налогов:

- налог на добавленную стоимость/НДС

(формально налогоплательщик - организации и индивидуальные предприниматели, реально - потребители большинства товаров и услуг);



3. Классификация налогов и их ВИДЫ

Наиболее значимые из косвенных налогов:

- *акцизный налог/акциз*

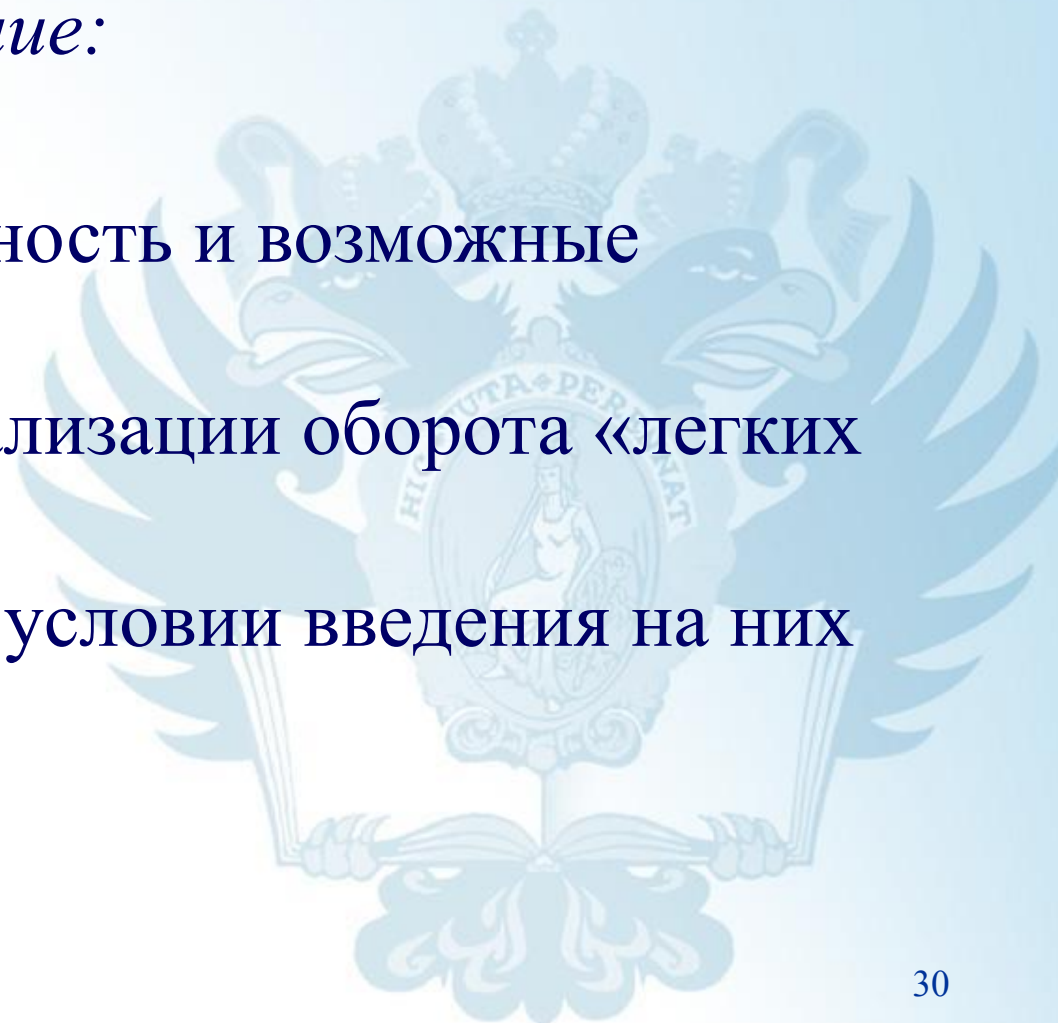
(вводится на ограниченный перечень товаров и услуг, не относящихся к предметам первой необходимости или имеющим негативную социальную значимость);



3. Классификация налогов и их ВИДЫ

Контрольное задание:

Оцените эффективность и возможные
последствия легализации оборота «легких
наркотиков» при условии введения на них
высокого акциза.





3. Классификация налогов и их ВИДЫ

Наиболее значимые из косвенных налогов:

- *таможенная пошлина*

(платеж, взимаемый при ввозе на таможенную территорию или вывозе с нее, являющийся неотъемлемым условием такого ввоза или вывоза).



4. Методы исчисления и способы взимания налогов

Основные методы исчисления:

- как разница в ценах на продукцию, на которую существуют два прецедента (налог с оборота в СССР);
- в твердых абсолютных суммах с единицы объекта (земельный налог, акциз и др.);
- путем умножения долевой/процентной ставки на стоимость объекта (ИПН).



4. Методы исчисления и способы взимания налогов

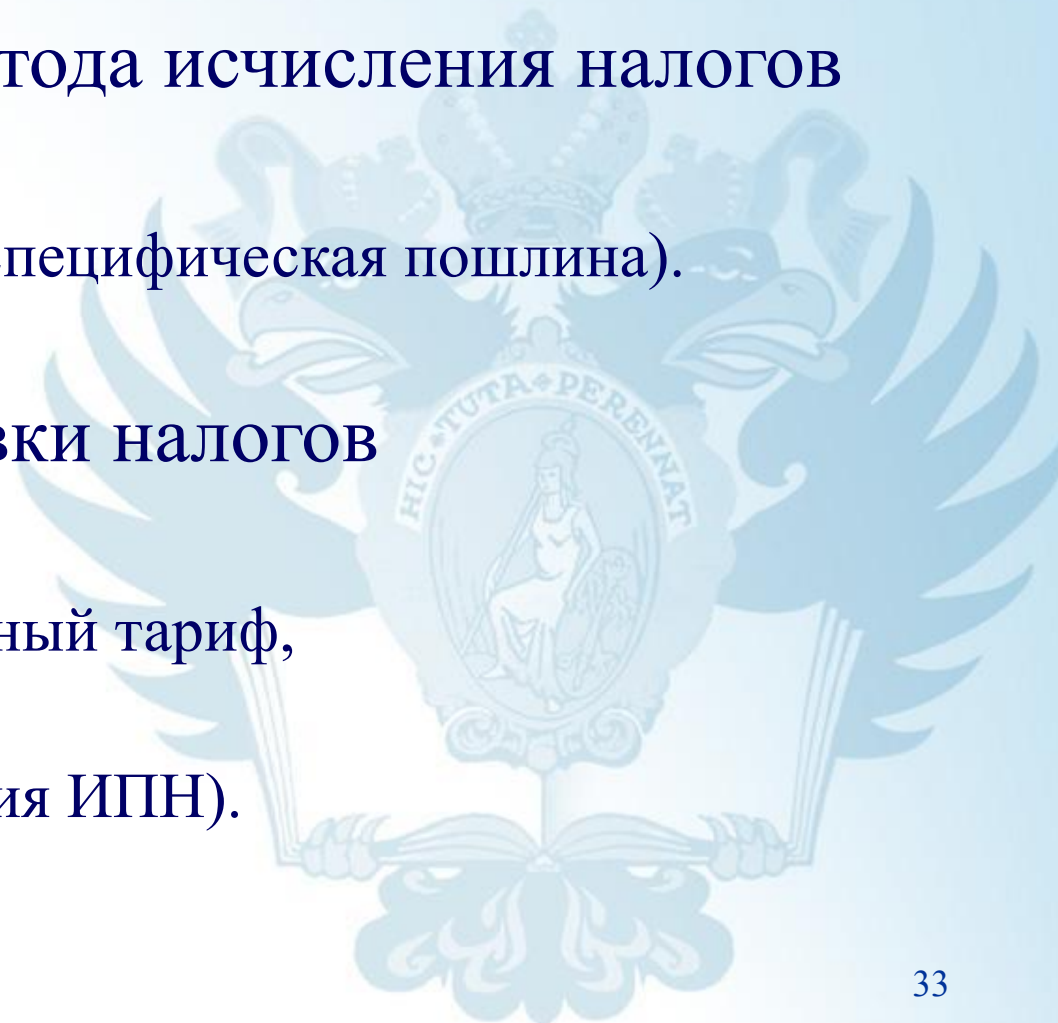
Проблема выбора метода исчисления налогов

(адвалорная пошлина vs. специфическая пошлина).

Множественные ставки налогов

(многоколонный таможенный тариф,

шедулярная схема взимания ИПН).





4. Методы исчисления и способы взимания налогов

Основные методы взимания налогов:

- **кадастровый** (кадастр - перечень типичных объектов налогообложения, классифицируемых по внешним признакам);
- **административный** (государственные пошлины и сборы);
- **авансовый/у источника** (налог начисляется и удерживается бухгалтерией работодателя);
- **декларационный** (налогоплательщик сдает в налоговые органы финансовый отчет/декларацию о доходах).



4. Методы исчисления и способы взимания налогов

Контрольное задание:

Исходя из рассмотренных ранее принципов формирования системы налогообложения, сравните преимущества и недостатки кадастрового, административного, авансового и декларационного методов взимания налогов.



5. Перераспределительная функция налогообложения

Дискуссия по проблемам перераспределения доходов:

- **ПОЗИЦИЯ «ПРАВЫХ»** (неравенство - цена за эффективную экономику \Rightarrow перераспределение доходов подрывает стимулы роста)
- **ПОЗИЦИЯ «ЛЕВЫХ»** (слишком большая степень имущественного неравенства негативно сказывается на экономике \Rightarrow перераспределительная политика не только полезна, но и необходима).



5. Перераспределительная функция налогообложения

Основные элементы налоговой системы, обеспечивающие перераспределение доходов:

- **уровень налоговых ставок** (ставки прямых налогов vs. ставки косвенных налогов);
- **соотношение прямых и косвенных налогов;**
- **структура прямых налогов** (налоги «на труд» vs. налоги «на капитал»).



5. Перераспределительная функция налогообложения

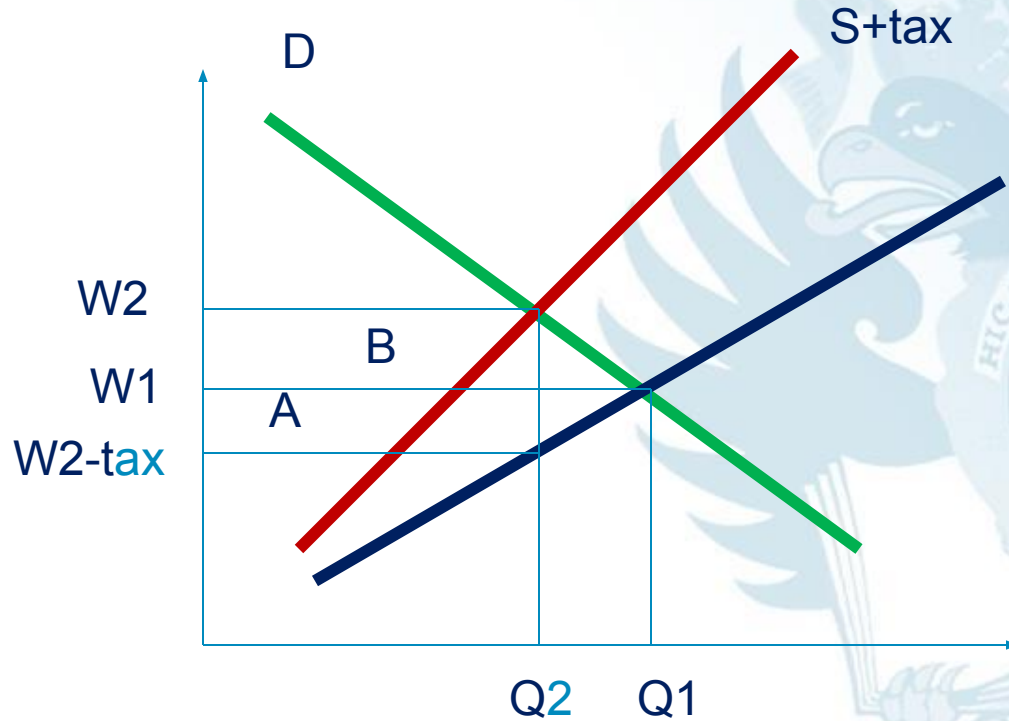
Эффективность налоговой системы как инструмента перераспределения

1. **Как помочь самым бедным** (сами по себе налоги не могут увеличить доход) ?
2. **Проблема уклонения от налогов** (прямые налоги vs. косвенные налоги; богатые граждане vs. малоимущие граждане \Rightarrow «кривая Лаффера»).



5. Перераспределительная функция налогообложения

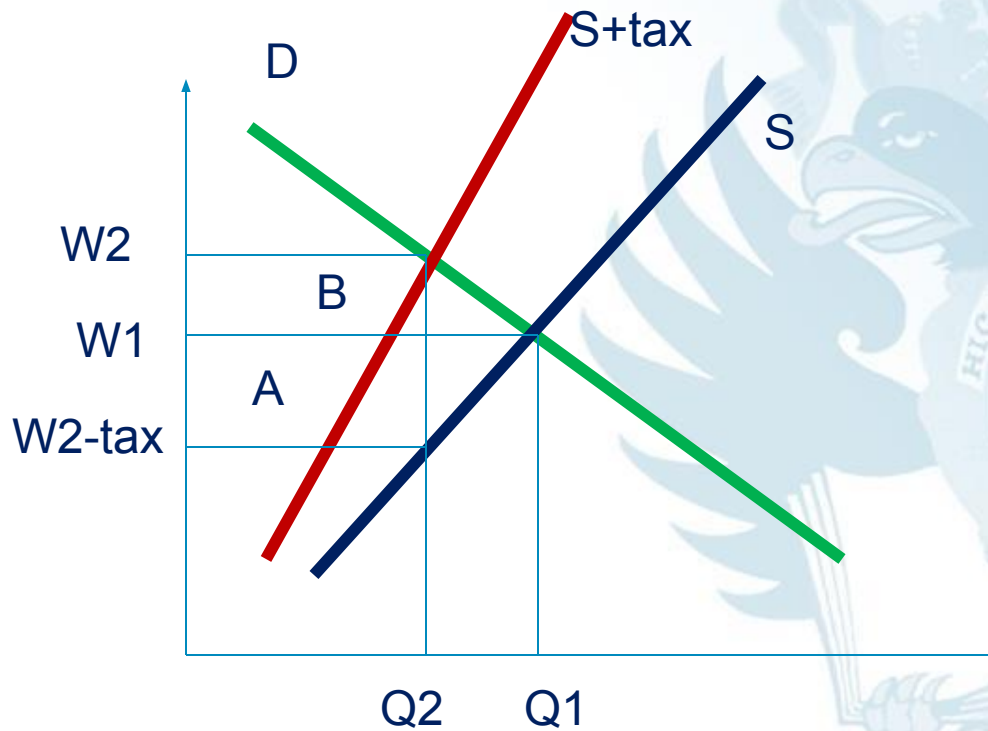
3. Распределение налогового бремени (а)





5. Перераспределительная функция налогообложения

3. Распределение налогового бремени (b)

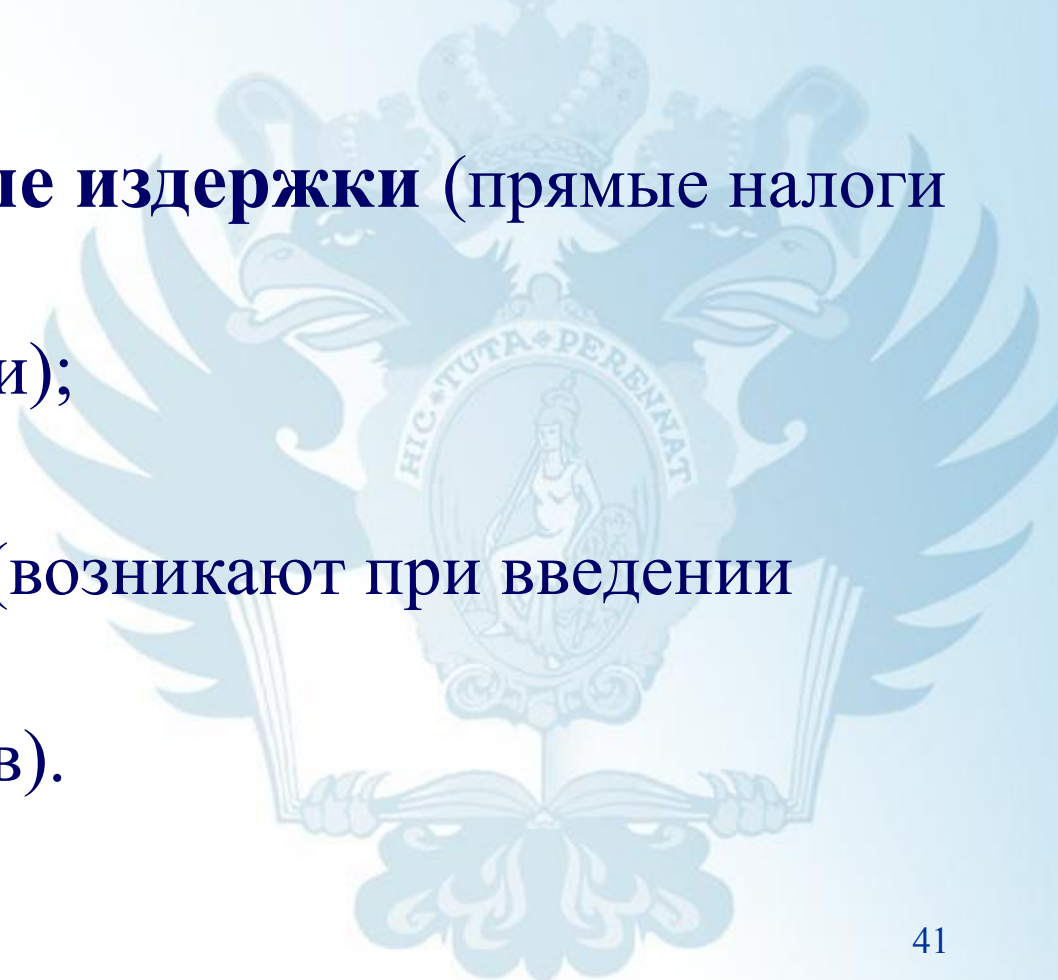




5. Перераспределительная функция налогообложения

4. Издержки введения и взимания налогов

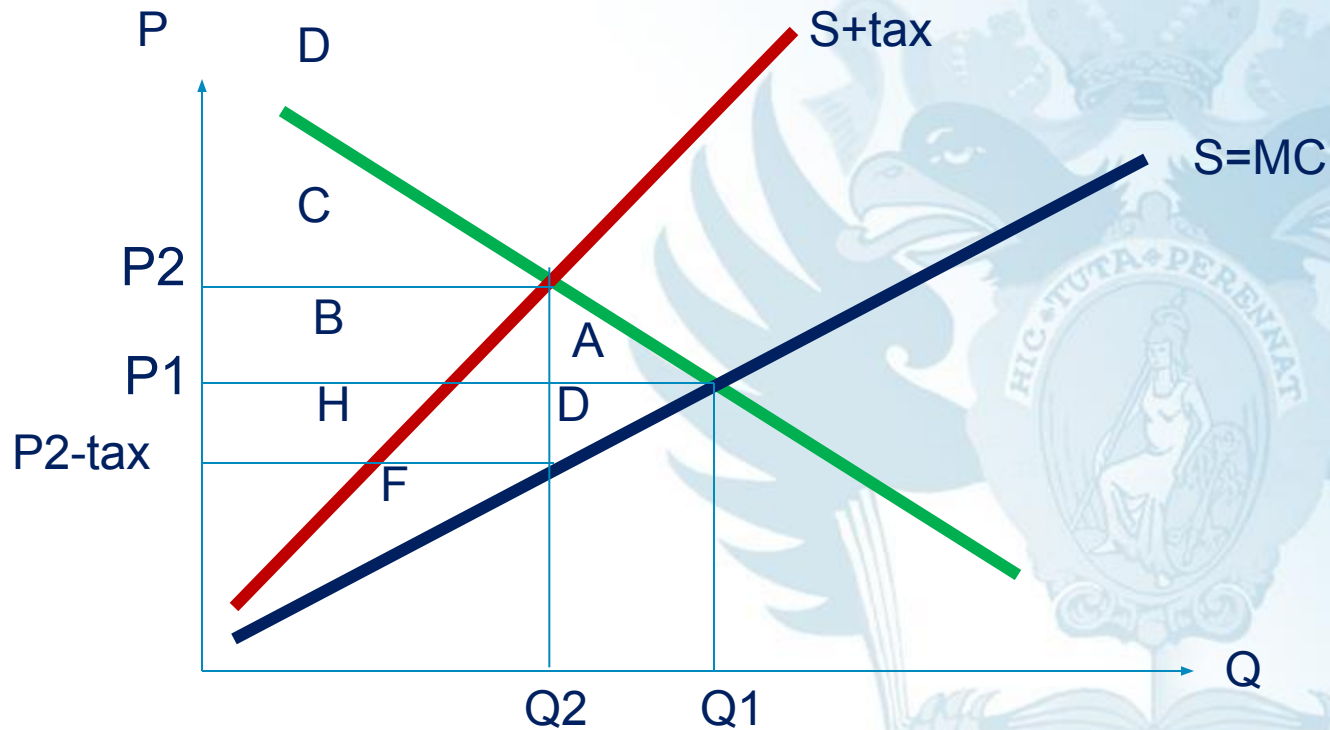
- **административные издержки** (прямые налоги vs. косвенные налоги);
- **«чистые потери»** (возникают при введении любого типа налогов).





5. Перераспределительная функция налогообложения

«Чистые потери» от введения налога





6. Стимулирующая функция налоговой системы

Стимулирование может касаться:

- потребления конкретного товара или осуществления социально значимого вида деятельности («зеленые налоги»);
- осуществления деятельности как таковой (двойственный эффект изменения налоговой системы, «ловушка бедности» «негативный подоходный налог»).



6. Стимулирующая функция налоговой системы

Двойственный эффект:

- эффект замещения (эффект замены);
- эффект изменения дохода (эффект дохода).

Социальная поливариантность эффектов (семейные *vs.* одинокие, обеспеченные *vs.* малоимущие).



6. Стимулирующая функция налоговой системы

Налог. скидка	Налог. ставка	Валов. доход А	Валов. доход В	Налог. база А	Налог. база В	Налог. оклад А	Налог. оклад В
4000	25%	5000	50000	1000	46000	250	11500
4000	30%	5000	50000	1000	46000	300	13800

Снижение располагаемого дохода:

- у А = 50 (1%);
- у В = 2300 (\approx 5,5%).

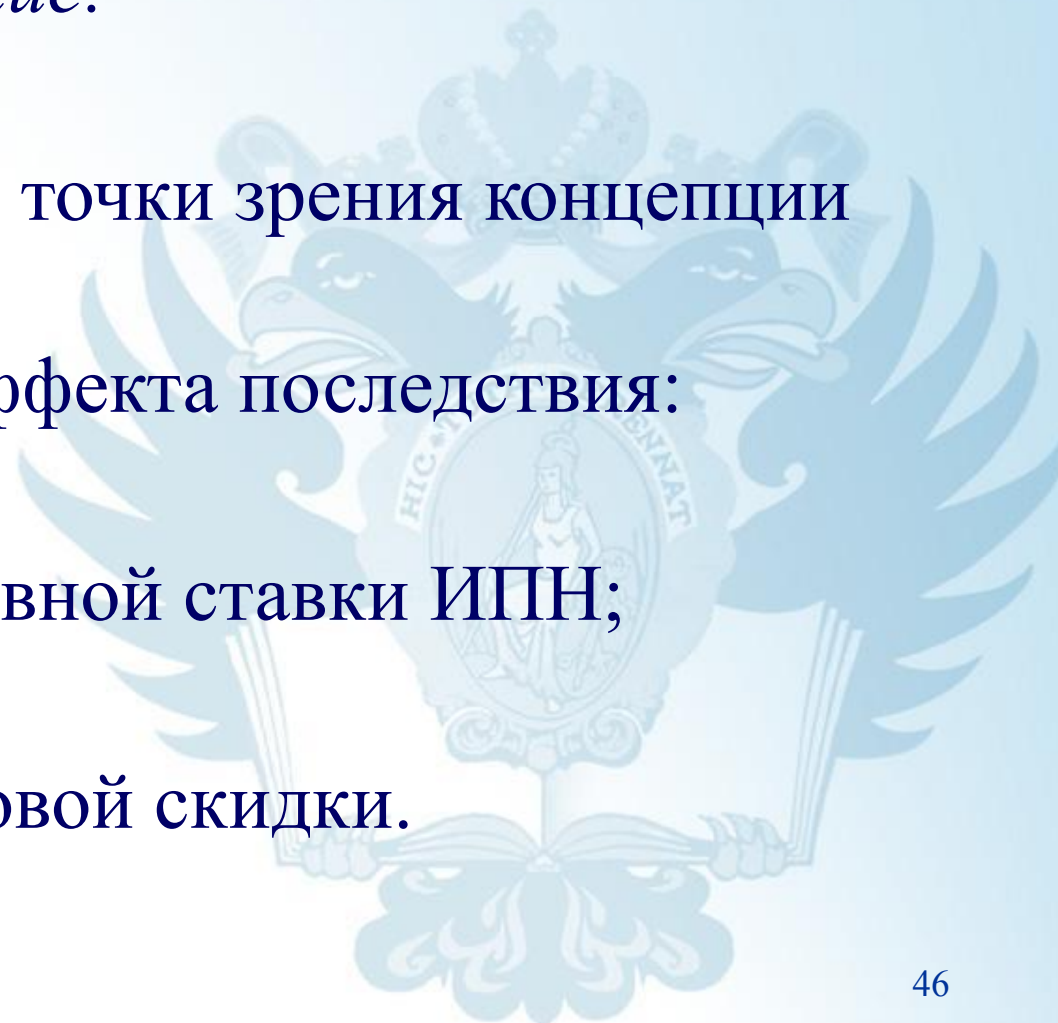


6. Стимулирующая функция налоговой системы

Контрольное задание:

Проанализируйте с точки зрения концепции двойственного эффекта последствия:

- а) повышения основной ставки ИПН;
- б) снижения налоговой скидки.





6. Стимулирующая функция налоговой системы

«Ловушка бедности» - ситуация, при которой повышение валового дохода налогоплательщика сопровождается снижением его располагаемого дохода.

Средство избежать «ловушку бедности» - «негативный подоходный налог».



6. Стимулирующая функция налоговой системы

Негативный подоходный налог

Доход (\$)	ИПН (ставка 25%)	Трансферт (\$)	ИПН – трансферт (\$)	Чистый доход (\$)
0	0	2000	-2000*	2000
4000	1000	2000	-1000*	5000
8000	2000	2000	0	8000
12000	3000	2000	1000	11000
16000	4000	2000	2000	14000

* - негативный подоходный налог



7. Закономерности эволюции системы налогообложения

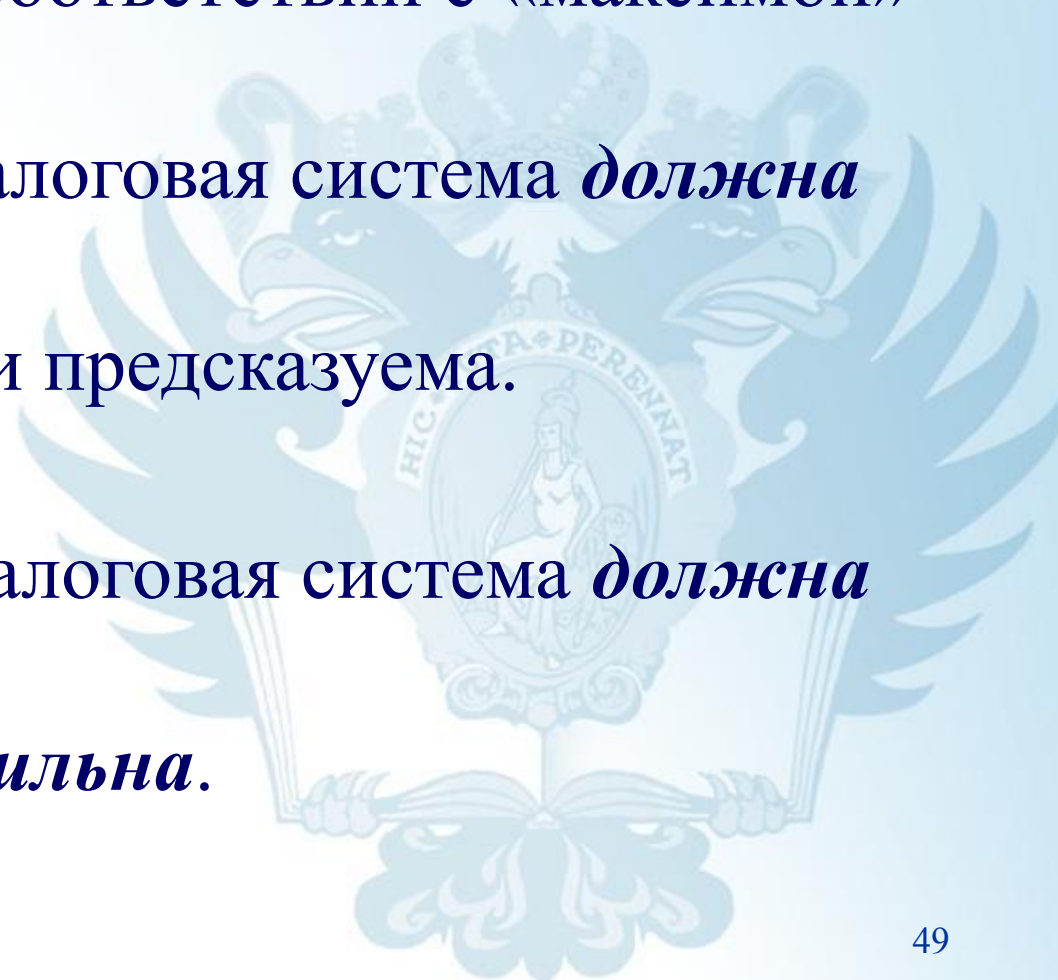
С одной стороны, в соответствии с «максимой»

определенности налоговая система *должна*

быть стабильна и предсказуема.

С другой стороны, налоговая система *должна*

быть гибка и мобильна.





7. Закономерности эволюции системы налогообложения

Необходимость мобильности налоговой системы вытекает из:

- долгосрочных изменений в экономике;
- изменений в расстановке политических и социальных сил в обществе;
- изменений экономической конъюнктуры;
- «диалектики регулирования».



7. Закономерности эволюции системы налогообложения

«Диалектика регулирования»:

Первичное регулирование \Rightarrow

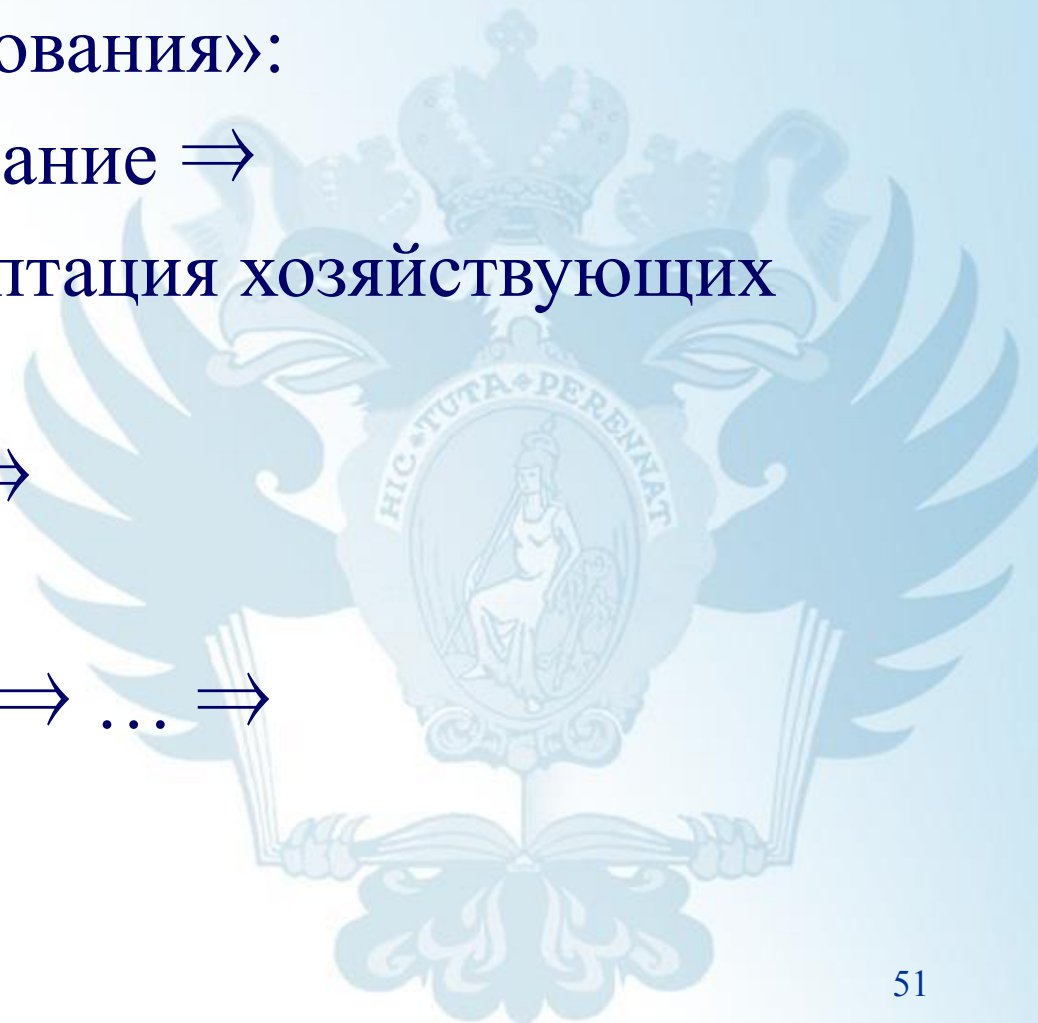
«Нововведение» (адаптация хозяйствующих субъектов) \Rightarrow

Перерегулирование \Rightarrow

«Нововведение»* \Rightarrow

Перерегулирование* $\Rightarrow \dots \Rightarrow$

Дерегулирование





www.worlddec.ru

Спасибо за внимание

