

ЛЕКЦИЯ

Тема: Налоговая система: понятие, функции. Способы взимания налогов

1. Налоговая система: понятие, функции

2. Способы взимания налогов

Вопросы для самоконтроля

1. Налоговая система: понятие, функции

Налогообложение – это закрепленная действующим законодательством процедура установления, взимания и уплаты налогов и сборов. Эта процедура регламентируется **законодательством о налогах и сборах**, представляющим собой упорядоченную систему норм и правил, содержащихся в законах и регулирующие отношения в сфере налогообложения.

Налог – это 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.

Сбор – обязательный взнос, который взимается за оказание законно установленных услуг или предоставление определенного права (разрешения).

Совокупность налогов и сборов, взимаемых с плательщиков в порядке и на условиях, определенных Налоговым Кодексом представляет собой **налоговую систему**.

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

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

Элементы налоговой системы:

- налоги и их виды;
- система налоговых органов;
- система налогового законодательства;
- принципы налоговой политики;

- порядок распределения налогов по бюджетам;
- формы и методы налогового контроля;
- порядок и условия налогового производства;
- международные соглашения в сфере налогообложения и др.

Необходимость налоговой системы вытекает из функциональных задач государства. Структура и организация налоговой системы страны характеризуют уровень ее государственного и экономического развития.

Обычно выделяют следующие функции налоговой системы:

- фискальная;
- распределительная;
- регулирующая;
- контрольная.

Налоги – основа пополнения доходной части бюджета страны. Соответственно, **фискальная функция** налоговой системы является главенствующей. Именно путем изъятия государством денежных средств в форме налога обеспечивается выполнение государственных обязательств.

Распределительная функция налоговой системы состоит в распределении и перераспределении налогового бремени и национального дохода между различными организациями, физическими лицами, отраслями экономики.

Регулирующая функция налоговой системы заключается в том, что посредством изъятия и распределения денежных средств оказывается влияние на различные сферы жизнедеятельности, социальные и экономические процессы. Налог в таком случае выступает своего рода рычагом, оказывающим влияние на экономику страны в целом.

Контрольная функция налоговой системы – это результат совокупного воздействия фискальной, распределительной и регулирующей функций, в результате которого обеспечивается наблюдение и фиксирование происходящих в экономике изменений для определения дальнейших мер по воздействию на нее.

В составе функций налоговой системы могут выделяться и иные функции, к примеру, стимулирующая, социальная, аналитическая и др.

Налоговая система включает в свой состав принципы, которые выработаны на протяжении всего периода существования государственного управления в различных странах:

- ✓ обязательность уплаты налогов, сборов и пошлин;
- ✓ равенство и справедливость по отношению ко всем налогоплательщикам;
- ✓ определенность и однозначность налогового законодательства;
- ✓ налогообложение доходов;
- ✓ соразмерность налогов с величиной получаемых налогоплательщиком доходов;
- ✓ простота начисления налогов и удобство их уплаты;
- ✓ стабильность налогов;
- ✓ гибкость налоговой системы, адаптивность к меняющейся экономической ситуации;
- ✓ сочетание фискальных целей регулирования и развития отраслей национальной экономики.

2. Способы взимания налогов

В налоговой практике существуют **пять способов взимания налогов**:

- кадастровый;
- изъятие налога до или в момент получения владельцем дохода (у источника);
- изъятие налога после получения дохода владельцем (по декларации);
- в момент расходования доходов;
- в процессе потребления или использования имущества.

Первый способ предполагает использование кадастра.

Кадастр (cadastre — франц) — это:

1. Список лиц, подлежащих обложению налогом.
2. Систематизированный свод основных сведений о явлениях: водный кадастр, ветровой кадастр, земельный кадастр, солнечный кадастр.
3. Реестр, устанавливающий перечень типичных объектов, классифицируемых по внешним признакам, и устанавливающий среднюю доходность объекта обложения. В зависимости от объектов налогообложения выделяют домовый, земельный, промысловый, имущественный и другие кадастры.
4. При составлении, например, земельного кадастра, земли в различных районах страны группируются в зависимости от целевого назначения, видам и подвидам угодий, природным зонам, группам почв и т. д. Различают парцеллярный (или французский) и реальный (австрийский) земельные кадастры. Первый отражает доходность каждой отдельной части (парцеллы) земельного участка, а второй определяет совокупную доходность всей земли данного собственника или участка территории. В России кадастровые ставки не совсем точно улавливают величину

прироста ренты в цене сырьевых товаров, так как земельный, лесной и другие кадастры формируются по устаревшим методикам. Отсутствие свободного рынка земли, наличие несовершенных норм в законе «О недрах», в Лесном кодексе и многие другие причины затрудняют анализ переложения налогов посредством сопоставления налоговых ставок.

Второй способ — изъятие налога у источника (метод удержания) означает, что налог исчисляется и удерживается бухгалтерией того юридического лица, которое выплачивает доход субъекту налога. В этом случае исключается возможность уклонения от уплаты налога, так как налог удерживается до выплаты дохода, а перечисляется в бюджет в день получения наличных денег в банке для выплаты заработной платы и других доходов. Изъятие налога методом удержания означает взимание налога до получения дохода владельцем. Таким образом, взимается налог на доходы физических лиц работодателями по истечении каждого месяца с суммы совокупного дохода физических лиц с начала календарного года.

Третий способ взимания налогов — метод начисления, предусматривает подачу налогоплательщиками деклараций (официального заявления о полученных доходах и произведенных расходах за истекший отчетный год) в налоговые органы. Этот способ наиболее широко применяется при уплате подоходных налогов, таких как налог на доходы физических лиц, корпорационный подоходный налог (налог на прибыль предприятий и организаций). Декларационным способом платятся, в частности, НДС, акцизы, таможенные пошлины и другие.

Налогоплательщиком представляется, соответствующая для каждого вида налогообложения, декларация. При этом способе уплаты, налогоплательщик прежде получает доход, а затем уже исчисляет и уплачивает налог.

Четвертый способ взимания налогов — в момент расходования доходов — характерен для косвенного налогообложения, когда налоги включаются в цену товаров (работ, услуг) и уплачиваются конечными потребителями в момент приобретения товаров. Он является одним из наиболее эффективных способов, используемых во всех развитых странах мира, и дает в совокупности наибольший удельный вес доходов в бюджет.

При пятом способе взимания налогов — в процессе потребления или использования имущества (движимого и недвижимого) — налог уплачивается из дохода налогоплательщика, как обычно, ежегодно и скорее носит не фискальный, а контрольно-регулятивный характер (это налог с владельцев автотранспортных средств и др.). Устанавливается следующий порядок уплаты налогов:

- направление платежа (бюджет, внебюджетные фонды);
- денежные средства уплаты налога (рубли, доллары, евро);

- механизм платежа (наличные деньги, безналичный расчет);
- контроль за правильностью и своевременностью уплаты налогов.

Вопросы для самоконтроля

1. Что представляет собой налогообложение?
2. Что такое налог и сбор?
3. Что такое налоговая система?
4. Из каких элементов состоит налоговая система?
5. Каковы функции налоговой системы?
6. Какие принципы включает в свой состав налоговая система?
7. Какие существуют способы взимания налогов?