

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное агентство по образованию
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова

В.М. Мелиховский, А.Е. Чистяков

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Текст лекций

*Рекомендовано
Научно-методическим советом университета
для студентов специальности Социальная работа*

Ярославль 2005

УДК 336.2(076.6)
ББК У 9(2)261.413я73
М 47

*Рекомендовано
Редакционно-издательским советом университета
в качестве учебного издания. План 2005 года*

Рецензенты:

кандидат экономических наук, доцент,
заведующий кафедрой экономической теории ЯГТУ В.А. Гордеев;
кафедра экономической теории и мировой экономики Ярославского филиала МЭСИ

Мелиховский, В.М., Чистяков, А.Е. Налоговая политика Российской Федерации : текст лекций / В.М. Мелиховский, А.Е. Чистяков ; Яросл. гос. ун-т. – Ярославль : ЯрГУ, 2005. – 64 с.
ISBN 5-8397-0416-4

В работе рассмотрены основы налоговой политики и ее модели. Уделено внимание реформированию налоговой системы России. Проанализирована специфика отдельных налогов в ходе реформирования налоговой системы.

Предназначено для студентов, обучающихся по специальности Социальная работа (дисциплина "Налоговая политика РФ", блок ДС), очной формы обучения.

Рис. 2. Библиогр.: 16 назв.

УДК 336.2(076.6)
ББК У9(2) 261/413я73

ISBN 5-8397-0416-4

© Ярославский государственный университет, 2005
© В.М. Мелиховский, А.Е. Чистяков, 2005

Учебное издание

Мелиховский Виктор Михайлович
Чистяков Александр Евгеньевич

Налоговая политика Российской Федерации

Текст лекций

Редактор, корректор В.Н. Чулкова
Компьютерная верстка И.Н. Ивановой

Подписано в печать 14.12.2005 г. Формат 60×84/16. Бумага тип.
Усл. печ. л. 3,72. Уч.-изд. л. 3,06. Тираж 80 экз. Заказ .
Оригинал-макет подготовлен в редакционно-издательском отделе ЯрГУ.
Отпечатано на ризографе
Ярославский государственный университет
150 000 Ярославль, ул. Советская, 14

ЛЕКЦИЯ 1. НАЛОГ, НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА И ИХ ЭЛЕМЕНТЫ

1. Понятие налога, налоговой системы и принципы ее построения.
2. Элементы налога.
3. Классификация налогов.

1. Понятие налога, налоговой системы и принципы ее построения

Налог – это принудительно изымаемые государственными органами средства с юридических и физических лиц, необходимые государству для выполнения своих функций.

Исходя из необходимости наиболее полного удовлетворения потребностей государства в финансовых ресурсах, а также в целях выполнения налогами возложенных на них функций государство устанавливает совокупность налогов, которые должны взиматься по единым правилам и на единых принципах. Иначе говоря, налоги должны быть объединены в единую целостную систему.

Налоговая система – это совокупность предусмотренных налогов, принципов, форм и методов их установления, изменения или отмены, уплаты и применения мер по обеспечению их уплаты, осуществления налогового контроля, а также привлечения к ответственности и мер ответственности за нарушение налогового законодательства.

Налоги и налоговая система выполняют определенные функции. Каждая из выполняемых налогом функций проявляет внутреннее свойство, признаки и черты данной экономической категории, а также показывает, каким образом реализуется общественное назначение налога как части единого процесса воспроизводства, как инструмента стоимостного распределения и перераспределения доходов. Выделяют следующие функции налогообложения:

1. Фискальная – пополнение государственного бюджета.
2. Регулирующая – регулирование экономических и общественных процессов.

3. Перераспределительная – перераспределение средств с целью сглаживания высокой дифференциации в доходах.

Существуют общие принципы, позволяющие создать достаточно оптимальные налоговые системы. Эти принципы многообразны и многочисленны, в то же время в их числе можно назвать наиболее важные. А. Смит выделял следующие принципы налогообложения:

- **равномерность**, т. е. равнонапряженность налоговых изъятий, единство требований государства к налогоплательщикам, всеобщность налоговых правил. При этом равномерность должна применяться к налогоплательщикам, находящимся в одинаковых экономических условиях. Например, малый предприниматель и нефтяная компания должны облагаться различными налогами, но малый предприниматель должен облагаться такими же налогами, как другой малый предприниматель;

- **определенность**, означающая четкость, ясность, стабильность основополагающих характеристик налоговой системы, их неизменность в течение длительного периода времени (это касается в первую очередь перечня взимаемых налогов и уровня налогового изъятия);

- **простота и удобство** означают, что налоги должны быть простыми в расчетах, в противном случае это может привести к фактическому увеличению издержек, связанных с налогообложением. Например, сложность исчисления налога может привести к увеличению штата бухгалтеров, которым нужно платить заработную плату, в дополнение к этому сложность налогов, как правило, приводит к их неправильному исчислению и в результате – к дополнительным расходам (судебные споры с налоговыми органами и уплата пеней и штрафов);

- **неотягощенность**, т. е. умеренность налогов, относительно невысокий уровень налоговых сумм, уплата которых не ложится тяжким бременем на налогоплательщика.

В рационально построенной системе налогообложения соблюдение этих принципов становится очевидным, однако на практике последние два принципа реализуются не всегда. Поскольку в настоящее время налоги используются как инструмент экономической и структурной политики, уровень налогового бремени (в рамках, определяющих неугнетающий характер налогов) устанавливается в

зависимости от конкретных задач государственного регулирования и особенностей экономической ситуации.

В ходе подготовки российского закона о налоговой системе были выдвинуты такие принципы:

– **всеобщность** – охват налогами всех *экономических* субъектов, получающих доходы;

– **стабильность** – устойчивость видов налогов и налоговых ставок во времени;

– **равнонапряженность** (платежеспособность) – взимание налогов по идентичным для всех налогоплательщиков ставкам, в доле от дохода и прибыли с тем, чтобы относительная налоговая нагрузка была примерно равной для субъектов с разными уровнями доходов;

– **обязательность** – принудительность налога, неизбежность его выплаты;

– **социальная справедливость** – установление налоговых ставок и налоговых льгот таким образом, чтобы они ставили всех в примерно равные условия в отношении налоговой нагрузки и оказывали щадящее воздействие на низкодоходные предприятия и группы населения;

– **горизонтальная справедливость** – находящиеся в равном положении по уровню доходов субъекты должны облагаться одинаково;

– **вертикальная справедливость** – находящиеся в неравном положении по уровню доходов субъекты должны облагаться одинаково.

Легко видеть, что наряду с заимствованием давно установленных принципов предпринята и попытка их модернизации.

Нобелевский лауреат Дж. Стиглиц выделял следующие принципы налогообложения.

1. Экономическая эффективность: налоговая система не должна входить в противоречие с эффективным распределением ресурсов.

2. Административная простота: административная система должна быть простой и относительно недорогой в применении.

3. Гибкость: налоговая система должна быть в состоянии быстро реагировать (в некоторых случаях автоматически) на изменяющиеся экономические условия.