

**НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ АДВОКАТУРЫ И  
НОТАРИАТА»**

## Реферат

на тему: «Обязательные и факультативные элементы  
налога»

Выполнила:

Магистрант 1 курса

Шувалова Лилия Сергеевна

Проверил:

---

Москва, 2017

## Содержание

Введение.....	3
1. Сущность налогов в условиях рыночной экономики.....	5
2. Правовой механизм элемента.....	7
2.1 Основные элементы.....	7
2.2 Факультативные элементы.....	10
2.3 Дополнительные элементы.....	11
Заключение.....	13
Список использованной литературы.....	14

## Введение

Любое государство с любой исторический период нуждалось, нуждается и будет нуждаться в средствах, которые позволяли бы ему выполнять свои функции перед обществом. Одним из таких средств являются налоги.

Налоги представляют собой обязательные сборы, взимаемые государством с хозяйствующих субъектов и с граждан по ставке, установленной в законном порядке. Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Развитие и изменение форм государственного устройства всегда сопровождаются преобразованием налоговой системы. В современном цивилизованном обществе налоги - основная форма доходов государства. Помимо этой сугубо финансовой функции, налоговый механизм используется для экономического воздействия государства производство, его динамику и структуру, на состояние научно-технического прогресса.

Экономическая сущность налогов характеризуется денежными отношениями, складывающимися у государства с юридическими и физическими лицами. Эти денежные отношения объективно обусловлены и имеют специфическое общественное назначение - мобилизацию денежных средств в распоряжение государства. Поэтому налог может рассматриваться в качестве экономической категории с присущими ей двумя функциями - фискальной и экономической. С помощью первой формируется бюджетный фонд; реализуя вторую, государство влияет на воспроизводство, стимулируя или сдерживая его развитие, усиливая или ослабляя накопление капитала, расширяя или уменьшая платежеспособный спрос населения.

Конкретными формами проявления категории налога являются виды налоговых платежей, устанавливаемых законодательными органами власти.

Налог - это обязательный платеж, поступающий в бюджетный фонд в определенных законом размерах и в установленные сроки.

Изъятие налогов у организаций и граждан как налогоплательщиков не требует практически никаких вложений со стороны государства. Для изъятия налогов требуется

только армия чиновников и служащих, на содержание которых хотя и требуются средства, но они же и покрываются за счет изъятия средств.

С уверенностью можно утверждать о том, что ни в сфере научных знаний о политических, экономических, социальных и любых других закономерностях общественного развития, ни в структурах разноуровневых хозяйственных связей невозможно назвать другую, столь неоднозначную, противоречивую и функционально разнонаправленную совокупность отношений, какой является система налогообложения.

К законам о налогообложении предъявляются повышенные требования, так как они затрагивают материальные интересы налогоплательщиков. В законе о каждом налоге должен содержаться исчерпывающий набор сведений, который позволил бы конкретно утвердить: обязанное лицо, размер обязательства, порядок и сроки его исполнения, границы требований государства в отношении имущества плательщика и др.

Тем самым очерчивается круг элементов (составляющих), которые позволяют понять и всесторонне изучить тот или иной налоговый платеж. В совокупности эти элементы образуют определенную структуру, логику построения которой остается инвариантной. Другими словами, речь идет о структуре налога.

Налог - это сложная система отношений, включающая в себя ряд взаимодействующих элементов, каждый из которых имеет самостоятельно юридическое значение. Положение о выделении этих элементов отражено в части первой Налогового кодекса РФ. Только при наличии полной совокупности элементов обязанность по уплате налога может считаться установленной.

Неполнота, нечеткость или двусмысленность закона о налоге могут привести к возможности уклонения от уплаты налога на законных обстоятельствах или к нарушениям со стороны налоговых органов. Если законодатель не установил или не определил хотя бы один из элементов, то налогоплательщик имеет право не уплачивать налог или уплачивать его удобным для себя способом.

Налоговая система РФ представлена совокупностью налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей, взимаемых в установленном порядке с плательщиков - юридических и физических лиц - на территории страны. Все налоги, сборы, пошлины и другие платежи "питают" бюджетную систему РФ. Кроме того, существуют государственные внебюджетные фонды, доходная часть которых формируется за счет

целевых социальных отчислений. Источником отчислений так же является произведенный ВВП, за счет которого на стадии образования первичных доходов формируется соответствующая часть платежей во внебюджетные фонды в форме единого социального налога (взноса), привязанного к заработной плате труда и включаемого в себестоимость продукции.

Рыночная экономика в современных условиях - система организации хозяйства в масштабах страны, основанная на товарно-денежных отношениях, многообразии форм собственности, экономической свободе и конкуренции граждан (как собственников своей рабочей силы) и хозяйствующих субъектов в сфере производства и реализации товаров и услуг.

Основу рыночных отношений между производителями и потребителями, продавцами и покупателями составляют свобода каждого в выборе делового партнера, свободное движение товаров и услуг, финансового капитала и рабочей силы в пределах общего экономического пространства. Вне рыночных отношений остаются организации и учреждения отраслей непромышленной сферы, которые функционируют за счет бюджетных ассигнований, хотя и имеют (могут иметь) дополнительные поступления от предоставления услуг на коммерческой основе.

Налоги - это обязательный платеж, поступающий в распоряжение государства, в определенных законом размеров и в установленные сроки.

В жизни общества огромную роль играют налоги. С ними связана деятельность всех людей. С момента возникновения общества люди делятся на потребителей и производителей. Чтобы содержать потребителя необходимо отнимать средства производителя. Таким образом, возникла необходимость создания налогов. Отнимание налогов бывает:

- обязательным;
- добровольным;
- гласным;
- негласным.

Исторически сложилось 3 формы отчуждений:

1. добровольное гласное и негласное (подарок);
2. принудительно-негласное (крата);
3. принудительно-гласное (налоги).

Оптимизация налогообложения - это одна из важнейших проблем современности, затрагивающая всеобщие все сферы жизни общества.

Налоги выступают с одной стороны как экономическая категория, а с другой стороны как субъективный инструмент деятельности людей. Экономическая категория налогов выражается в планомерном отношении между субъектами общества по принудительному и гласному отчуждению материальных ценностей, в этом и заключается экономическая сущность налогов.

Появление налогов обусловлено разделением общества на социальные группы. Развитием товарных, а позднее товарно-денежных отношений, а также появлением государства.

В качестве материальной базы налогов выступает национальный доход. Национальный доход - вновь созданная в производстве и приращенная в обращении стоимость.

В создании этой стоимости участвует труд, капитал и природные ресурсы. Национальный доход распадается на 2 части:

1. поступает собственникам капитала и природных богатств в форме прибыли и доходов;
2. наемным работникам в виде оплаты труда.

Таким образом, формируются конкретные доходы основных социальных групп общества. Данные распределения национального дохода первично, и оно находится в не поля налоговых отношений. Первичное распределение новой стоимости в условиях рынка дополняется вторичным распределением или перераспределением национального дохода, осуществляемым с помощью налогов. Последующие стадии перераспределения доходов связаны с использованием государственных ресурсов на общенациональные нужды. Они выражены системой расходов государства и выходят за рамки налогообложения.

Налоговые отношения формируются при перераспределении национального дохода, это отношения между двумя субъектами: налогоплательщиком и государством.

Налоги - отчужденное государством на общественные нужды часть новой стоимости, которая централизуется им в форме общегосударственных финансовых ресурсов в общенациональном денежном фонде - бюджете страны.

В процессе формирования бюджета государства раскрывается содержание налогов. Следовательно, налоги - это инструмент аккумуляции части новой стоимости, которая становится собственником государства.

Финансовые отношения между государством и обществом по формированию централизованного денежного фонда называются налоговыми отношениями.



## 2 Правовой механизм элемента

Налоговые правоотношения содержат собственную специфику, не свойственную иным правовым институтам, которая заключается в наличии особых оснований и особого механизма лишения прав собственности налогоплательщиков. Наличие механизмов, допускающих в ряде случаев внесудебное лишение (ограничение) права частной собственности, требует создания особых гарантий соблюдения прав налогоплательщиков. Подобные гарантии осуществляются за счет наличия особого механизма определения суммы, подлежащей внесению в бюджет в качестве налога. Подобное возможно в силу наличия особой структуры налоговой обязанности, особого состава налога.

Правовое регулирование обязательных налоговых платежей определяется особенностями компетенции органов государственной власти и управления по их установлению, изменению и отмене, а также четким закреплением всех элементов, характеризующих налог как целостный совершенный механизм. Законодательные акты по отдельным налогам и сборам отличаются относительно стабильной, традиционной структурой. В качестве составных частей ее выступают элементы правового механизма налога и сбора. При этом необходимо исходить из того, что регулирование правового механизма налога осуществляется путем закрепления императивного набора элементов, определяющих содержание и особенности реализации налоговой обязанности. Налоговым кодексом РФ закрепляются эти основания.

### 2.1 Обязательные элементы налогов

Элементы налогообложения имеют универсальное значение, хотя налоги различны и число их велико. Те элементы, без которых налоговое обязательство и порядок его исчисления не могут считаться определенными, называют Существенными или обязательными элементами закона о налоге. К ним в соответствии со ст.17 Кодекса относятся:

- налогоплательщики;
- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок уплаты налога;
- сроки уплаты налога.

*Налогоплательщик* (субъект налога) - это физическое либо юридическое лицо, на которое законом возложена обязанность по внесению оклада налога в бюджетный фонд. При определенных условиях субъект налога может переложить уплату налога на другого субъекта, который и будет действительным носителем налога, или фактическим конечным плательщиком. Это различие связано с явлением переложения налогов. Согласно ст. 19 Налогового кодекса РФ налогоплательщиками признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и сборы. В соответствии с п.2 указанной статьи налогоплательщиками в установленном порядке могут являться филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций.

*Объект налогообложения* - имущество, доход, предмет, добавленная стоимость, отдельные виды деятельности и др., которые служат основанием для обложения налогом. Объекты налога многообразны. К ним относятся недвижимое имущество - земельные участки, дома, строения и т.п. ; движимое имущество - ценные бумаги, денежные средства (на счетах в банке, в кассе хозяйствующего субъекта); предметы потребления - чай, сахар, соль и т.д.; доходы - заработная плата, прибыль, рента и др. В соответствии со ст.38 Налогового кодекса РФ объектами налогообложения могут являться операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога. Ранее, в соответствии с п.2 ст.11 Закона РФ "Об основах налоговой системы" обязанность уплачивать налог возникала у лица при наличии у него объекта налога. В настоящее время, данное положение прямо не закреплено в Налоговом кодексе РФ, и обязанность налогоплательщика возникает у него при наличии оснований, предусмотренных законодательством о налогах и сборах. Однако, несмотря на данный факт, единственным основанием возникновения обязанности по уплате налога является наличие у налогоплательщика объекта налогообложения.

*Налоговая база* - стоимостная, физическая и иная характеристика объекта налогообложения (в соответствии со ст. 53 НК РФ). Налоговая база исчисляется налогоплательщиком самостоятельно на основе данных бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению или связанных с налогообложением. Иначе говоря, налоговая база, представляющая собой количественное выражение объекта налога, тесно примыкает к элементу объекта налога и неразрывно с ним связана. Налоговая база (налогооблагаемая

база) как элемент налога ранее не рассматривался законодательством в качестве такового, однако с введением в действие НК РФ определение данного элемента налогового обязательства в законодательном акте стало обязательным для установления налога.

*Налоговая ставка* - размер налога, установленный на единицу налога. Ставка может устанавливаться в абсолютных суммах (в рублях) либо в процентах. Различают четыре метода: твердые (или равные), пропорциональные, прогрессивные, регрессивные ставки. При ее установлении законодатель обязан соблюдать принципы экономической обоснованности налога и фактической способности субъектов к уплате этого налога (ст.3 НК РФ). Выделяются ставки твердые и процентные (Квоты). Твердые ставки устанавливаются в абсолютной сумме на единицу обложения.

*Порядок исчисления налога* - процессуальное действие, согласно которому налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период. Сумма налога исчисляется на основе налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот. В некоторых случаях, прямо предусмотренных налоговым законодательством, обязанность по исчислению суммы налога может быть возложена на налоговый орган или на налогового агента. В соответствии со ст.55 Налогового кодекса РФ налогоплательщик обязан самостоятельно исчислить налог. Однако исчисление некоторых налогов (так называемых, окладных) осуществляется налоговыми органами.

*Порядок уплаты налога* - это способы внесения суммы налога в соответствующий бюджет (фонд). Согласно ст.58 Налогового кодекса РФ уплата налога производится разовой уплатой всей суммы налога либо в ином законодательно установленном порядке, в наличной или безналичной форме, при этом конкретный порядок уплаты налога устанавливается налоговым законодательством применительно к каждому налогу.

*Сроки уплаты налога* устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору. Сроки уплаты определяются календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого года, кварталами, месяцами, декадами, неделями и днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти (ст. 57 Кодекса).

В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

В данном случае сформирован определенный алгоритм построения специальных законодательных актов, которыми регулируется уплата соответствующих налогов и сборов.

Неустановление или неопределение законом хотя бы одного из элементов юридического состава налога будет означать отсутствие налоговой обязанности, поскольку сложный юридический состав ее возникновения не зафиксирован правовыми нормами.

## 2.2 Факультативные элементы налогов

Факультативные элементы - те элементы, отсутствие которых не влияет на степень определенности налогового обязательства. К ним относятся порядок удержания и возврата неправильно удержанных сумм налога, ответственность за налоговые правонарушения, налоговые льготы и другие.

Представительные органы власти субъектов РФ (местного самоуправления), устанавливая региональные (местные) налоги и сборы, определяют в нормативных правовых актах как существенные, так и факультативные элементы налогообложения. Согласно ст.12 Кодекса к таким элементам относятся:

- налоговые льготы;
- налоговая ставка, устанавливаемая в пределах, предусмотренных Кодексом;
- порядок и сроки уплаты налога и сбора;
- форма отчетности по этим налогам.

*Налоговая льгота* - снижение размера (тяжести) налогообложения. Могут применяться следующие льготы: введение налогооблагаемого минимума - освобождение от налога части объекта налога; установление налогового иммунитета - освобождение от налогов отдельных лиц или категорий плательщиков (дипломаты); понижение ставок налога; уменьшение оклада налога; предоставление налогового кредита (отсрочка внесения оклада налога); изъятие из налогообложения части объекта налога; освобождение от отдельных видов налогов и ряд других. В соответствии с п.2 ст.17 Налогового кодекса РФ "в необходимых случаях при установлении в законодательном акте по налогам и сборам могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком". Под налоговой льготой в соответствии со ст.56 Налогового кодекса РФ понимается предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

*Порядок и сроки уплаты налога* устанавливаются в соответствии с нормами НК РФ применительно к каждому налогу. По общему правилу уплата налога производится разовой уплатой суммы налога в наличной или безналичной денежной форме. Относительно федеральных налогов и сборов порядок уплаты определяется НК РФ. Применительно к порядку уплаты налогов субъектов РФ и местных налогов приоритет имеют соответствующие региональные законы или решения органов местного самоуправления.

В отдельных случаях специфика налога требует выделения в его механизме особенных элементов, характерных исключительно для данного налога. Например, ведение специальных кадастров по имущественным налогам; специфических реестров; бандерольный способ уплаты и т.д. Подобные элементы и составляют группу факультативных, которые могут быть задействованы в налоговом механизме, а могут и не использоваться.

### 2.3. Дополнительные элементы налогов

Дополнительные элементы налогов - те, которые не предусмотрены законодательно для установления налога, но полнее характеризуют налоговое обязательство и порядок его исполнения. К ним относятся:

- предмет налога;
- масштаб налога;
- единица налога;
- источник налога;
- налоговый оклад;
- налоговый период;
- получатель налога.

*Предмет налога* - это реальные вещи (земля, автомобили, другое имущество) и нематериальные блага (государственная символика, экономические показатели и т.п.), с наличием которых закон связывает возникновение налоговых обязательств. Сам по себе предмет налога не порождает налоговых последствий, в тот время как определенное юридическое состояние субъекта по отношению к предмету налога, есть основание для возникновения соответствующих налоговых обязательств.

*Масштаб налога* - установленная законом характеристика (параметр) измерения предмета налога. Масштаб определяется через экономические (стоимостные) и физические характеристики. При измерении дохода или стоимости товара используются денежные единицы. Для исчисления акцизов в качестве масштаба можно использовать крепость напитков, а при исчислении транспортного налога - мощность двигателя, массу автомобиля или объем двигателя.

*Единица налога* - единица измерения объекта налога, принятая за основу для исчисления оклада налога. Такой единицей по подоходному налогу может служить один рубль дохода, по земельному налогу - единица измерения площади (0,01 га, квадратный метр).

*Источник налога* - доход субъекта либо носителя налога, из которого вносится оклад налога. Например: источником налога на прибыль является прибыль; подоходного налога - заработная плата, доходы лиц, работающих не по найму, дивиденды по акциям и т.д. Источник может совпадать с объектом налога, примером может служить подоходный налог с рабочих: объект налога - заработная плата (она же источник налога).

*Налоговый оклад* - сумма налога, исчисленная на весь объект налога за определенный период времени, подлежащая внесению в бюджетный фонд. В действительности, в момент установления государством налога как отношения, возлагающего обязанности на субъект, никаких денежных платежей не осуществляется. И только тогда, когда конкретный субъект по определенному налогу исчислит оклад налога и внесет его в бюджетный фонд, осуществиться платеж (уплата денег).

*Налоговый период* - время, определяющее период исчисления оклада налога, и сроки внесения последнего в бюджетный фонд (например, ежедекадно, один раз в месяц, один раз в квартал, один раз в год). Относительно некоторых налогов налоговый период может состоять из нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи. Продолжительность (момент начала и момент окончания) каждого налогового периода устанавливается законодательством о налогах и сборах применительно к каждому отдельному налогу. В соответствии со ст.55 Налогового кодекса РФ под налоговым периодом понимается календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате, при этом налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи.

*Получатель налога* - бюджет либо внебюджетный фонд. В зависимости от вида налога, субъектов его установления, порядка уплаты налог может зачисляться в федеральный, региональный либо местный бюджеты. Что касается внебюджетных фондов, то в настоящее время налоги могут зачислять только в пять государственных фондов - Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования РФ, Государственный фонд занятости населения РФ и Дорожный фонд РФ.

## Заключение

*Элементы налога* - принципы построения и организации взимания налогов. Определяются законодательными актами государства. При всем разнообразии налогов элементы имеют универсальное значение.

Согласно НК РФ налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и следующие элементы налога: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога. В необходимых случаях при установлении налога в нормативном правовом акте могут также предусматриваться льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

Те элементы налога, без которых налоговое обязательство и порядок его исчисления не могут считаться определенными, можно назвать существенными (обязательными). К ним относятся: субъект налога (налогоплательщик); объект налога; источник налога; масштаб налога; налоговая база; налоговый период; единица налогообложения.

Важное значение для законодательного установления налога имеет также определение порядка исчисления налога, сроков уплаты, способа и порядка уплаты налога. Данные элементы относятся к элементам налогового производства.

Кроме указанных элементов налога существуют и так называемые факультативные элементы. К факультативным элементам налога чаще всего относятся: налоговые льготы; налоговый оклад; ответственность за налоговые нарушения; порядок удержания и возврата неправильно удержанных сумм налога.

Закон РФ "Об основах налоговой системы РФ" предусматривает, что перечисленные элементы должны быть установлены и определены в каждом конкретном законе о налоге.

Сегодня, когда отечественная экономика больна, а финансы немощны, экономика может просто не выдержать лобовых и рикошетных ударов не до конца взвешенных налоговых проектов, в первую очередь из-за неучета требований закона налогового переложения. Необходимо как можно быстрее начать (хотя бы на первых порах в самом первом приближении) выверять все налоговые проекты на соответствие их размеров и



возможных переложенческих последствий задачами создания и распределения национального дохода. Проведение такой экспертизы должно стать неременным условием принятия налоговых законов, нововведений, указов. Следует прислушаться к высказываниям блестящей плеяды финансистов о необходимости познания пружин и результатов налогового перераспределения.

#### Список использованной литературы

1. Конституция РФ
2. Налоговый кодекс РФ
3. Евстигнеев Е.Н. Налоги и налогообложение. - СПб.: Питер, 2016. -288с.
4. Налоговое право 5-е изд., пер. и доп. Учебник для академического бакалавриата Тедеев А.А., Парыгина В.А..
5. Налоговое право: Учебное пособие/Под ред. С.Г. Пепеляев. - М.: ФБК - ПРЕСС, 2015.