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

Реферат

на тему: «Понятие и виды налоговых ставок»

Выполнил:

Магистрант 1 курса

Мамонов Артем Валерьевич

Проверил:

_____

Москва, 2018

СОДЕРЖАНИЕ

Введение……...……3

Глава 1. Налоговая ставка

1.1 Налоговые ставки и методы налогообложения……..4

1.2 Виды налоговых ставок и их применение в налогообложении……7

Заключение…….11

Список использованной литературы……...14

ВВЕДЕНИЕ

Налог представляет собой 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. Однако налог является не только инструментом аккумулирования финансовых средств, но и конституционно значимым ограничением права собственности налогоплательщика. С учетом данного обстоятельства, а также того факта, что одной из сторон в налоговых правоотношениях всегда выступает властный субъект, важнейшее значение для науки налогового права имеет проблема законности устанавливаемых и взимаемых налогов. Обеспечить законность и определенность устанавливаемых в Российской Федерации налогов призвана юридическая конструкция элементов налогообложения (статья 17 НК РФ). Каждый из обязательных элементов налогообложения (объект налога, налоговая ставка, налоговый период или любой другой) имеет самостоятельное значение в механизме установления и взимания налога и находится в тесной взаимосвязи с иными элементами.

Актуальность данной темы выявляется описанием признаков налоговых ставок, ее взаимосвязей с иными элементами налогообложения, а также дополнительное изучение исследуемой юридической конструкции.

Объектом исследования выступают теоретические концептуальные положения, описывающие юридическую конструкцию налога и определяющие место налоговой базы в ней.

Предметом темы являются нормы законодательства о налогах и сборах, регулирующие налоговые ставки как элемент юридической конструкции налога, а также практика их применения.

1.1 Налоговые ставки и методы налогообложения

Под методом налогообложения понимается механизм изменения ставки налогообложения в зависимости от увеличения налоговой базы. Фактически речь идет о поведении ставки налогообложения конкретного вида при росте налоговой базы. В литературе нет единства при характеристике методов налогообложения. Так, А.Н. Козырин виды методов налогообложения включает непосредственно в виды налоговых ставок и выделяет их как отдельные разновидности ставок налогов. С.Г. Пепеляев методы налогообложения рассматривает относительно самостоятельно, хотя и в тесной связи с характеристикой ставок налогообложения. Действительно, категории ставки налога и метода налогообложения (необходимо отличать от метода ведения налогового учета) очень тесно связаны между собой. Во многом механизмы их использования переплетаются. Но если при характеристике ставки налога превалирует материальная основа установления налогового бремени, то при учете метода налогообложения акцент делается в первую очередь на процессуальную сторону применения конкретной ставки налога. Это, на наш взгляд, позволяет рассматривать метод налогообложения относительно обособленно от ставки налога[1].

Налоговая ставка представляет собой сумму налога, подлежащую уплате, приходящуюся на единицу налогообложения.

В зависимости от типа группировки налоговые ставки могут дифференцироваться:

- по методу установления - на твердые и процентные, иначе называемые специфическими и адвалорными;
- по экономическому содержанию - на предельные (маргинальные), фактические и экономические.

[1] Налоговое право России: Учебник / Кучеров И.И., Бондарь Н.С., Гриценко В.В – М.: Инфра-М, Норма, 2015. – С. 175.

При установлении налоговых ставок в виде специфических ставок (твердых сумм) в законе фиксируется определенная твердая сумма налога, подлежащая уплате с единицы обложения. Также в виде твердых ставок установлены ставки налога с владельцев транспортных средств, ряда акцизов, налога на имущество физических лиц (в части транспортных средств) и некоторые другие.

Адвалорные (процентные) ставки устанавливаются в процентах от единицы налогообложения. Например, ставка налога на прибыль (в федеральной ее части) составляет 11% с каждого рубля полученной и подлежащей налогообложению прибыли.

Наиболее яркий пример использования сочетания специфических и адвалорных ставок - обложение акцизами. Основные категории подакцизных товаров, такие как алкогольная продукция, нефть и газовый конденсат, облагаются с использованием твердых или специфических ставок. Пример использования адвалорных (процентных) ставок - акцизы на ювелирные изделия со ставкой 5% стоимости изделий.

Относительно второго аспекта проблемы формирования ставок - их экономического содержания - можно выделить предельные (или маргинальные) ставки налога, фактические (средние или эффективные) и экономические.

Предельные налоговые ставки - номинальные налоговые ставки, указанные в соответствующих законодательных актах.

Фактическая (или средняя налоговая) ставка - отношение реально уплаченной суммы налога к расчетной величине налоговой базы[2].

[2] Пригула С.В. Правовые основы предоставления налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц в Российской Федерации. Дисс. ... канд. юрид. наук. М., 2008.

Фактическая ставка практически всегда меньше предельной, поскольку установленная законом ставка применяется не ко всей сумме налоговой базы, а к той ее части, которая подлежит налогообложению. Например, вся стоимость имущества предприятия составляет 100 тыс. руб. Но в состав этого имущества входят мобилизационные мощности в размере 10 тыс. руб., которые в соответствии с действующим законодательством не подлежат налогообложению. В этом случае сумма уплаченного налога при ставке 2% должна составить 1800 руб. Таким образом, фактическая ставка составит 1,8%, а налоговая ставка в 2%, устанавливаемая законодательством, будет представлять предельную или номинальную ставку[3].

Экономическая ставка налога - обычно отношение всей суммы уплаченного налога ко всему полученному доходу налогоплательщика.

Как правило, этот термин обычно используют в отношении подоходных и сходных с ними по своему экономическому содержанию налогов.

С проблемой установления налоговых ставок непосредственно связан применяемый в каждом конкретном случае метод налогообложения - порядок изменения налоговой ставки в зависимости от роста налоговой базы.

[3] Чуркин А.В. Понятие объекта налогообложения и проблемы его определения в законодательстве. Дисс. ... канд. юрид. наук. М., 2002.

1.2 Виды налоговых ставок и их применение в налогообложении

Ставка налога - важный элемент налога, который определяет величину налога на единицу обложения (денежная единица дохода, единица земельной площади, единица измерения товара и т.д.).

Различают, твердые, пропорциональные, прогрессивные и регрессивные налоговые ставки.

1. Твердые ставки устанавливаются в абсолютной сумме на единицу обложения, независимо от размеров дохода (например, на тонну нефти или газа).

2. Пропорциональные - действуют в одинаковом процентном отношении к объекту налога без учета дифференциации его величины.

3. Прогрессивные - средняя ставка прогрессивного налога повышается по мере возрастания дохода. При прогрессивной ставке налогообложения налогоплательщик выплачивает не только большую абсолютную сумму дохода, но и большую его долю.

4. Регрессивные - средняя ставка регрессивного налога понижается по мере роста дохода. Регрессивный налог может приносить большую абсолютную сумму, а может и не приводить к росту абсолютной величины налога при увеличении доходов.

Равное налогообложение предполагает установление фиксированной суммы налога, взимаемой с налогоплательщика. В этом случае вообще нет зависимости между налоговыми ставкой и базой. Примером такого равного налогообложения может служить подушный налог, исторически один из наиболее ранних. Его платили еще в Китае в XII в. В России подушное налогообложение введено при Петре I в 1724 г. В современных условиях в экономически развитых странах подушный налог используется достаточно редко. В Японии взимается 3200 иен в год с каждого жителя, а во Франции

этот налог задействован в качестве одного из источников формирования местных бюджетов.

Пропорциональное налогообложение: для каждого налогоплательщика устанавливается фиксированная ставка, которая не меняется в зависимости от динамики налоговой базы. При таком налогообложении налог растет пропорционально росту налоговой базы[4].

Большинство российских налогов строится именно на основе использования пропорционального метода. Так, по налогу на прибыль устанавливается единая ставка (не зависящая от величины полученной прибыли): 11% (федеральная составляющая) и 19% (максимально возможная ставка субъектов Федерации). По НДС установлены две ставки: 20 и 10%. Причем ни та ни другая не зависит об объемов налоговой базы.

Прогрессивное налогообложение предполагает рост налоговой ставки по мере увеличения налоговой базы. Этот вид налогообложения используется, как правило, при обложении доходов и, несколько реже, при обложении имущества. Выделяют несколько возможных подходов к построению прогрессии в налогообложении.

Первый - простая поразрядная прогрессия, при которой выделяются ступени или разряды налогооблагаемой базы и для каждого из разрядов устанавливается налоговый оклад в твердой сумме. Например, первый разряд составляет от 1 до 1000 руб., второй - от 2001 до 5000 руб., третий - от 5001 до 10 000 руб., четвертый - от 10 001 до 15 000 руб. и т. д. Для каждого из разрядов устанавливается сумма налога. Например, для первого разряда 1 руб., для второго - 100 руб., для третьего - 500 руб. и т. д. В современных условиях такая система практически не используется, поскольку при таком ее построении невозможно обеспечить прогрессивность в рамках разрядов. Более того, чем шире рамки разрядов, тем менее справедлива данная схема.

[4] http://center-yf.ru/data/nalog/Metody-nalogooblozheniya

Второй из возможных подходов - простая относительная прогрессия, при которой устанавливают разряды и фиксированные ставки по этим разрядам, применяемые ко всей сумме налоговой базы по каждому из разрядов. Так, для первого разряда ставка может составить 2%, для второго - 8, для третьего - 10, для четвертого - 15 и т. д. И эти ставки должны применяться ко всей сумме полученного дохода. Неудобство такого подхода связано с тем, что на стыках разрядов при относительно незначительных различиях в полученных доходах (например, 9999 и 10 000 руб.) различия в уровне фактических налоговых ставок будут весьма ощутимы: 999 и 1500 руб.

Третий способ прогрессивного налогообложения - сложная прогрессия, наиболее часто встречающаяся в современных налоговых системах. Суть ее в распределении дохода (или налоговой базы иного вида) на несколько разрядов и применении налоговой ставки к части полученного дохода, попавшей в данный разряд. Фактически это означает, что предельная налоговая ставка применяется не ко всему объему налоговой базы, а только к ее части, соответствующей данному разряду.

В рамках российской налоговой системы до 2001 г. было три налога, основанных на принципах прогрессивного налогообложения: подоходный налог с физических лиц, налог с имущества, преходящего в порядке наследования или дарения (ставки по этим двум налогам были установлены на базе сложной прогрессии), налог на имущество физических лиц, ставки которого формируются на базе принципа простой относительной прогрессии.

Возможны и иные варианты построения прогрессии. Например, скрытые формы прогрессивности обложения, когда формирование налоговых ставок может и не носить прогрессивного характера, а основываться на пропорциональной базе. Сама же прогрессия может достигаться применением различных вычетов или, напротив, введением в дополнение к подоходному некоторых налогов (дополнительного пропорционального и др.). В качестве примера можно привести схемы, действующие в ряде канадских провинций,

где за счет дополнительных налогов усиливается номинальная прогрессивность основной сетки подоходного налогообложения[5].

Самостоятельное направление в рамках моделей налогообложения представляет собой регрессивное налогообложение. Строго говоря, регрессивное налогообложение может рассматриваться как разновидность прогрессивного, но предполагающего отрицательный коэффициент прогрессии. При регрессивном налогообложении налоговая ставка не растет по мере роста налоговой базы, а, напротив, снижается. В чистом виде данный метод в современной экономической практике встречается крайне редко.

Однако если рассматривать не номинальные (предельные) налоговые ставки, а экономические и соотносить сумму уплаченных налогов с общим объемом доходов налогоплательщика, то среди современных налогов можно найти много регрессивных: практически все косвенные налоги - НДС, акцизы, таможенные пошлины.

Строго говоря, регрессивность налогообложения косвенными налогами имеет место не в отношении налогоплательщиков (каковыми являются предприятия и иные юридические лица), а в отношении носителя налогов - населения. При прочих равных условиях чем ниже уровень доходов того или иного человека, той или иной социальной группы, тем большую долю в его доходах составляют косвенные налоги.

[5] Финансовое право: Учебник / О. Н. Горбунова, Е. Ю. Грачева и др.; Отв. ред. Е. Ю. Грачева, Г. П. Толстопятенко - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. – С. 125.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Многовековой практикой налогообложения выработаны различные формы и методы контроля за сбором налогов, соблюдением налогового законодательства. Развитие и смена этих форм предопределяются развитием экономических и правовых институтов. Весь ход исторического развития государства свидетельствует о том, что налоги в той или иной степени являются неотъемлемой частью, орудием процесса государственного управления.

Этому аспекту государственной деятельности уделяется немаловажное значение в формировании внутренней бюджетной политики Российской Федерации на современном этапе развития.

Происходящие серьезные перемены в экономике страны стимулируют рост общественного интереса к налоговым правоотношениям.

Реформы, проводимые в российском обществе в последние годы, обусловили необходимость совершенствования налогового законодательства, обеспечения его эффективной реализации, а также потребность совершенствования форм реализации государственной налоговой политики исходя из того, что налоговая политика, являясь частью финансовой политики государства, представляет собой совокупность управленческих, нормативных, экономических и политических мероприятий государства в налоговой сфере.

Одним из факторов, оказывающих позитивное влияние на экономику Российской Федерации, является формирование эффективных норм налогового законодательства, что предполагает установление надлежащего правового регулирования налоговых отношений. Потребность в этом связана с повышением роли налогообложения в формировании доходов бюджетов, необходимостью обеспечения в процессе налогообложения имущественных и предпринимательских интересов граждан, и юридических лиц, с учетом

усиления влияния налоговых норм на мировой коммерческий и финансовый оборот[6].

Можно обоснованно утверждать, что с дальнейшим развитием в России рыночных механизмов хозяйствования будут нарастать позитивные факторы и тенденции, которые все в большей степени будут определять налоговое право как важнейший и актуальный правовой институт.

В целях наиболее полного поступления налоговых платежей государство в системе своих органов должно иметь соответствующий механизм, обеспечивающий постоянство налоговых поступлений в бюджеты всех уровней, а также государственные внебюджетные фонды.

На любом этапе развития общества налоговая политика должна решать следующие задачи:

- создание условий для обеспечения необходимого объема финансовых ресурсов. Эта задача включает в себя большой комплекс мероприятий, связанных с налогообложением, как основным механизмом мобилизации финансовых ресурсов, а также амортизационной политикой, стимулированием налогоплательщиков, налоговыми льготами и санкциями;
- обеспечение рационального распределения и эффективного использования финансовых ресурсов, перераспределение последних по фондам, территориям, ведомствам, отраслям, целевым программам;
- выработка адекватного условиям хозяйствования финансового механизма, обеспечивающего реализацию поставленных задач и способствующего выполнению намеченных экономической политикой направлений развития[7].

Налоговая политика должна быть предельно гибкой и многоплановой. Ужесточение репрессивных мер к физическим и юридическим лицам,

---

[6] Петрова Г.В. Налоговые отношения: теория и практика правового регулирования. М. 2003. – С. 108.

[7] Налоговое право России: Учебник / Кучеров И.И., Бондарь Н.С., Гриценко В.В – М.: Инфра-М, Норма, 2015. – С. 35.

уклоняющимся от уплаты налогов, необходимо сочетать с мерами по общей либерализации налогового законодательства, а также с осуществлением широкой социально-правовой поддержки лояльных налогоплательщиков.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ

1. Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс] : принята всенародным голосование 12 декабря 1993 года. : (с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ30 декабря 2008 № 6-ФКЗ и № 8 – ФКЗ) // СПС «Консультант плюс».

2. Налоговый кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс] : от 31.07.1998 № 146-ФЗ : (ред. от 15.02.2016 N 32-ФЗ, от 05.04.2016 N 101-ФЗ, от 05.04.2016 N 102-ФЗ, от 26.04.2016 N 110-ФЗ, // Консультант Плюс.

СПЕЦИАЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

3.Андрющенко С.Н. Роль налогового регулирования в структурной перестройке экономики. / Вестник ТГУ, Выпуск 7, 2009. - С. 27-31.

4.Ашмарина Е.М. Финансово-правовые аспекты учетных систем Российской Федерации. Дисс. ... доктора юрид. наук. М., 2005, Никитина М.В. Налоговый учет как институт налогового права. Дисс. ... канд. юрид. наук. М., 2006.

5.В. С. Белых, Д. В. Винницкий. Налоговое право России. Краткий учебный курс, 2004.

6.Вадейко Е.И.. 350 терминов и понятий рыночной экономики: Справочное учебное пособие – М.: МГУЛ, 2005. – 63 с., 2005.

7.Жгарев О.С. Проблемы определения налоговой базы при налогообложении материальной выгоды // Закон. 2008. № 2. - С. 125-129.

8.Жгарев О.С. Проблемы определения налоговой базы в решениях Конституционного Суда РФ // Налоговое право в решениях Конституционного Суда РФ в 2004 году. М: Волтерс Клувер, 2006. - С. 229-234.

9.Винницкий Д.В., Жгарев О.С, Черепанов С.А., Налоговое право. Учебно-методический комплекс / Под ред. проф. Д.В. Винницкого. - Екатеринбург: «Издательский дом УрПОА», 2008, 40 стр.

10.Винницкий Д.В., Жгарев О.С, Черепанов С.А., Финансовое право. Учебно-методический комплекс / Под ред. проф. Д.В.Винницкого. - Екатеринбург: ((Издательский дом УрПОА», 2008, 112 стр.

11.Карасева М.В. Бюджетное и налоговое право России: политический аспект / М.В. Карасева; Ин-т гос. и права РАН. Саратов. фил. – М.: Юристъ, 2005. – 172 с.

12.Налоговое право России: Учебник / Кучеров И.И., Бондарь Н.С., Гриценко В.В – М.: Инфра-М, Норма, 2015. - 704 стр.

13.Петрова Г.В. Налоговые отношения: теория и практика правового регулирования. М. 2003. – 460 с.

14.Пригула С.В. Правовые основы предоставления налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц в Российской Федерации. Дисс. ... канд. юрид. наук. М., 2008.

15.Финансовое право: Учебник / О. Н. Горбунова, Е. Ю. Грачева и др.; Отв. ред. Е. Ю. Грачева, Г. П. Толстопятенко - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. - 536 стр.

16.Чуркин А.В. Понятие объекта налогообложения и проблемы его определения в законодательстве. Дисс. ... канд. юрид. наук. М., 2002.