



# НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Авторы: Л. Н. Лыкова

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, процесс перераспределения *валового внутреннего продукта* с целью формирования финансовых средств, необходимых для оказания государством общественных (коллективно потребляемых) услуг (нац. обороны, охраны обществ. порядка, судебной системы и др.) (с позиции формирования доходов бюджета – макроэкономич. подход); процесс исчисления и уплаты в бюджет налогоплательщиком (физич.лицом, организацией) установленных законом налогов (с точки зрения индивида или хозяйствующего субъекта – микроэкономич. подход). Исторически Н. связано с возникновением и становлением государственности. Известно, что уже в 7–6 вв. до н. э. в Древней Греции были введены налоги на доходы в размере  $\frac{1}{10}$  или  $\frac{1}{20}$  части доходов.

Основными принципами (идеалами) Н. являются: справедливость (всеобщность обложения и равномерность распределения налога между гражданами соразмерно доходам); определённость (размер налога, способ и время платежа должны быть известны налогоплательщику точно и заранее); удобство (налог должен взиматься таким способом, который удобен налогоплательщику, и тогда, когда это его устраивает); экономичность (минимизация издержек по взиманию налога); нейтральность (налоговая система должна быть нейтральна в отношении форм и методов законной экономич. деятельности); однократность обложения (один и тот же объект должен облагаться налогом одного вида только один раз за установленный период); единство (действие налоговой системы должно распространяться на всю территорию страны и на всех юридич. и физич. лиц, отвечающих требованиям законодательства); умеренность (налоги должны быть соразмерны доходам налогоплательщика и не должны приводить к его самоликвидации как хозяйствующего субъекта, должны оставлять достаточно средств для нормальной жизни физич. лица и его семьи); бюджетный федерализм [установление чёткого разграничения налоговых полномочий между составляющими элементами (уровнями) гос. власти и *местным самоуправлением*]. Формулировка первых четырёх из приведённого выше перечня принципов Н. принадлежит А. *Смиту*. Развитие экономич. теории позволило позднее сформулировать и другие его принципы.

Выделяют Н. подоходное, поимущественное, потребления и некоторые др. виды. Подоходное Н. имеет место, когда объектом Н. выступает доход экономич. агента (физич. лица или организации). Так, в России оно складывается из налога на доходы физич. лиц, налога на прибыль организаций, единого с.-х. налога, налога по упрощённой системе Н. и единого налога на вменённый доход для отд. категорий налогоплательщиков. Поимущественное Н. имеет место в случае, когда объектом Н. оказываются разл. имуществ. объекты (напр., *недвижимость*, капитал компании, состояние налогоплательщика или имуществ. объекты, меняющие собственника, – налоги на переход собственности). В России поимущественное Н. формируется за счёт налога на имущество организаций, налога на имущество физич. лиц, земельного налога и транспортного налога. В случае с подоходным и поимущественным Н. носителем налогового бремени является непосредственно сам налогоплательщик, однако специфич. ситуация на том или ином конкретном рынке может позволить ему

перенести налоговое бремя на к.-л. из своих контрагентов.

Н. потребления имеет место, когда носителем налогового бремени является потребитель, а не налогоплательщик. В этом случае конструкция самого налога такова, что позволяет перенести налоговое бремя с налогоплательщика на покупателя произведённых товаров или оказанных услуг. Так, носителем налогового бремени налога на добавленную стоимость является население, потребляющее товары и услуги, а налогоплательщиками – их производители. Н. потребления в России формируется за счёт налога на добавленную стоимость, акцизов и таможенных пошлин, взимаемых при импорте товаров и услуг.

Н. может быть прогрессивным, пропорциональным и регрессивным. Прогрессивное Н. применяется при росте налоговой ставки по мере роста облагаемой базы, пропорциональное Н. – в случае неизменности налоговой ставки при росте или сокращении облагаемой базы, а регрессивное – при снижении налоговой ставки по мере роста облагаемой базы.

## **Литература**

Лит.: Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. М., 2009; Масгрейв Р. А., Масгрейв П. Б. Государственные финансы: теория и практика. М., 2009; Майбуров И. А., Соколовская А. М. Теория налогообложения. М., 2011.