|  |  |
| --- | --- |
| **К Г Э У** | МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  **Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования**  «КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  (ФГБОУ ВО «КГЭУ») |

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

Дисциплина: «Налоговый учет и налоговое планирование»

Тема: «Виды налогов и их классификация»

|  |
| --- |
|  |
| Выполнила: |
| студентка гр. ЗЭКБ-1-18  Газизова А.М. |
|  |

Казань, 2022 г.

Содержание

Введение…………………………………………………………………………...3

1. Понятие и экономическая сущность налогов ……………………..………...4

2.Виды налогов и способы их классификации …………….………………..….9

Заключение……………………………………………………………………….13

Список литературы………………………………………………………………15

Введение

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. Без налогов не обходится ни одно государство. Помимо этой сугубо финансовой функции налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на состояние научно-технического прогресса.

Они нужны государству для того, чтобы формировать государственный бюджет, из которого затем финансируются расходы на развитие хозяйства, социально-культурные мероприятия, на содержание органов управления, оборону страны и другие затраты. Таким образом, «в налогах воплощено экономически выраженное существование государства».

Налоги известны давным-давно, еще на заре человеческой цивилизации. Их появление связано с самыми первыми общественными потребностями.

Налоги представляют собой обязательные платежи, взимаемые государством (центральными и местными органами власти) с юридических и физических лиц в государственный или местные бюджеты. Они возникли с разделением общества на классы и появлением государства.

Выбранная мною тема реферата была актуальна во все времена, поэтому мой выбор был очевиден. В своей работе я опишу, какими бывают налоги, на основании чего они классифицируются, что под этим термином понимается, какие функции выполняют и для чего они нужны.

1. Понятие и экономическая сущность налогов

Сегодня основным способом формирования казны являются налоги. Из инструмента чисто фискальной политики государства налоги постепенно превратились в механизм воздействия на экономику. Человеческое сообщество вынуждено консолидировать свои усилия для производства «общественных благ». А для этого необходимо объединение индивидуальных ресурсов, в виде налогов, в государственную казну. Насущная потребность перераспределять часть дохода на общественные нужды позволяет воспринять налоговые отношения как непременное условие развития цивилизации.

Налоговый кодекс Российской Федерации в ст. 8 дает следующее определение налога: «Под налогом понимается 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».

Анализ сущности налога как экономической категории основывается на исследовании закономерностей расширенного воспроизводства и его отдельных фаз, особенно перераспределения валового национального продукта. Основными характерными чертами налога как экономической категории являются следующие.

1. Законодательная основа. Налогом считается только тот платеж, для которого законодательно определены и установлены основные элементы налогообложения.

2. Обязательность уплаты. О том, что налог — обязательный платеж, взимаемый государством с экономических субъектов можно судить, исходя из того какой смысл вкладывается в понятие налог. Возможность принуждения со стороны государства, обязательный характер налога в России подчеркивал термин «подати» (принудительный платеж). В Англии налог носит название долг, обязательство (datu), во Франции — как обязательный платеж (import), в Германии налог понимается как поддержка государства (Steuer), законодательство США определяет налог как такса (tax). Современное налоговое законодательство Российской Федерации трактует понятие «налог» исключительно в качестве обязательного взноса в бюджет соответствующего уровня, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами. Так, согласно ст. 57 Конституции РФ, «каждый обязан платить законно установленные налоги».

3. Индивидуальная безвозмездность налогового платежа. Факт уплаты налога налогоплательщиком не порождает встречной обязанности государства совершить какое-либо действие, предоставить товары или услуги конкретному налогоплательщику. В конечном счете, естественно, возмездность налоговых отношений возникает, поскольку государство предоставляет своим гражданам определенный круг государственных услуг. Однако в каждом конкретном случае уплаты налога такой возмездности нет. Ряд экономистов трактуют налоги как цену за услуги, оказываемые государством налогоплательщика. В основе таких взглядов лежат теории обмена и наслаждения, теории налога как страховой премии и т. д. Однако в полной мере эти теории не применимы, поскольку уплата налога происходит в денежной форме и является безвозмездным. Безвозмездность характеризуется односторонностью, безэквивалентностью и безвозвратностью налогов. Односторонность в налоговых отношениях означает, что существует только одна обязанная сторона — налогоплательщик. В то ж время налогоплательщик, уплатив налог, не приобретает каких-либо прав. Налогоплательщик получает от государства бесплатное образование и медицинское обслуживание, дотируемые коммунальные услуги и т.д. Вместе с тем, налоги безэквивалентны, поскольку пользование общественными благами не пропорционально величине налогов. Налог взимается без встречного удовлетворения потребностей налогоплательщика и не рассматривается как вознаграждение за оказанную услугу. Данный характерный признак раскрывает одну из первопричин существования налоговых отношений — необходимость перераспределить часть доходов для удовлетворения общенациональных потребностей.

4. Взимание налогов в пользу субъектов публичной власти. Независимо от того, в какой форме изымаются налоги, не имеет также значение, взимаются в государственный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации, местные бюджеты, государственные внебюджетные фонды, они всегда отражают интересы государства. Следовательно, независимо от цели его использования, налоги имеют публичный, общественный характер. Налоги взимается со всех участников хозяйственной деятельности. Взносы в бюджет осуществляют основные участники общественного производства: работники, своим трудом, создающие блага и получающие определенный доход; хозяйствующие субъекты; владельцы капитала. Таким образом, только тот платеж, который поступает в бюджет или государственный внебюджетный фонд (при соблюдении остальных условий), может быть назван налогом.

5. Существенно значимым экономическим признаком налогов, по нашему мнению, является уплата налогов в форме отчуждение части собственности экономических субъектов в пользу государственной казны. Как можно заметить, при определении налога особое внимание акцентируется на изъятии налогов «в форме отчуждения... денежных средств...». По мнению некоторых российских экономистов налоги не могут взиматься в форме отчуждения. Следует заметить, что сбор налогов, на основе отчуждения, означает смену форм собственности для определенной части дохода общества. Отчуждение есть особый вид человеческой деятельности, проявляющийся в различных формах. Во-первых, отчуждение, по Гегелю, — опредмечивание или преобразующая деятельность человека. Во-вторых, присвоение результатов труда работника собственником средств производства. В-третьих, отчуждение проявляется через обмен. Отчуждение, как форма присвоения позволяет собственнику присваивать продукт не принимая непосредственного участия в его производстве. Отчуждение можно рассматривать не только как экономическую, но и как правовую форму присвоения чужого дохода. Юридические признаки налога свидетельствуют о том, что налогоплательщик не вправе распоряжаться по собственному усмотрению той частью собственности, которая подлежит взносу в казну в виде налога. Публично-правовой характер налога, обладая признаки императивности (безусловная обязательность), определяет обязательную принудительную и одностороннюю форму налоговых обязательств. Уклонение от налоговых обязательств ведет к ответственности за совершенные налоговые правонарушения (деликты). Под определение деликтов (нарушений законов) подпадают как намеренные, так и ненамеренные действия, которые причиняют вред другим лицам, и которые связываются с обязанностью возмещения наступившего вреда по закону. В финансовой сфере налоговые деликты, как правило, связаны с фальсификацией бухгалтерского и налогового учета. Итак, только тогда принудительное уплата средств в казну является налоговым, когда изымаемая часть дохода из корпоративной или индивидуальной собственности переходит в государственное распоряжение.

6. Теоретически обоснованное определение налога формирует единообразие применения законодательных норм, определяющие права и обязанности налогоплательщика. Дефениция налога, предложенная ст. 8 Налогового кодекса РФ, как считает В.Г. Пансков, не включает ряд существенных признаков налогового платежа. В частности, при определении налога допущена неточность в толковании метода уплаты налогов. Налоговые поступления в Налоговом кодексе рассматриваются в форме изъятия государством обязательных платежей. Уточняя определение порядка уплаты налогов следует заметить, что налоги уплачиваются субъектами налогообложения самостоятельно.

7. Периодичность уплаты налога. Следует заметить, что в качестве одно из важнейших элементов, присущих всем налогам является налоговый период.

Итак, налоги — это совокупность экономических отношений, отражающих одностороннее (от хозяйствующих субъектов к государству), безэквивалентное, принудительное перераспределение в установленные сроки, части доходов корпоративных, частных, индивидуальных собственников и направляемых на общественные нужды.

Необходимо так же различать понятия «налог» с одной стороны, «пошлина», «сбор» с другой. Эти понятия выражают различные экономические отношения между экономическими субъектами. Различия между ними оказывают существенное практическое влияние на эффективность действия налогового режима, распределение налоговой нагрузки по вертикали и по горизонтали.

Пошлина, как и сбор, преследуют специальные цели, реализация которых достигается в результате уплаты, т. е. присутствует элемент индивидуальной возмездности. Государственная пошлина и сбор понимаются как обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которых являются одним из условий совершения в интересах плательщиков юридически значимых действий.

Как видно, сборы и пошлины в отличие от налогов отражают двусторонние отношения, взаимосвязь, а налоги имеют односторонний характер отношений. Уплата налогов ни в коей мере не предполагает ответных мер со стороны государства. Отличие налогов от других форм экономического регулирования заключается также и в том, что их утверждение не оставляет за налоговой администрацией никакой дискреционной власти (дискреция от лат. discrete — решение должностным лицом или государственным органом, какого-либо вопроса по субъективному, собственному усмотрению).

2. Виды налогов и способы их классификации

В настоящее время система налогов и сборов Российской Федерации довольно обширна и в некоторой степени громоздка. Вместе с тем каждый налог индивидуален, поскольку предполагает собственную правовую конструкцию и занимает строго определенное место не только в системе налогов и сборов, но и в финансовой системе в целом.

Выяснение местоположения каждого налога в финансовой "системе координат" способствует точному установлению механизма его введения, определению уровня бюджета, в который зачисляется каждый налог, круга плательщиков и перечня объектов, с которых взимается платеж. Посредством деления па различные виды налоги объединяются в отдельные группы, позволяющие более детально определить их юридическую сущность. Точное установление вида налога способствует правильному распределению налоговой компетенции Российской Федерации, субъектов РФ и муниципальных образований. Особое значение видовые критерии налога имеют в правоприменительной практике, поскольку влияют па объем налоговой обязанности налогоплательщика.

Видовое многообразие налогов предполагает их классификацию по различным основаниям.

1. В зависимости от плательщика:

а) налоги с организаций - обязательные платежи, взыскиваемые только с налогоплательщиков - организаций (налог на добавленную стоимость, налог на прибыль и др.). Необходимо помнить, что субъектами налогового права являются организации, а не юридические лица, хотя в большинстве случаев организации имеют статус юридического лица. Вместе с тем все организации относятся к плательщикам налогов (независимо от наличия статуса юридического лица), в частности филиалы и представительства;

б) налоги с физических лиц - обязательные платежи, взимаемые с индивидуальных налогоплательщиков - физических лиц (налог па доходы физических лиц, налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения, и др.);

в) общие налоги для физических лиц и организаций - обязательные платежи, уплачиваемые всеми категориями налогоплательщиков независимо от их организационно-правового статуса. Наличие общих налогов обусловлено тем, что главным принципом их взимания является наличие какого-либо объекта в собственности лица (например, земельный налог).

2. В зависимости от формы обложения:

а) прямые (подоходно-имущественные) - налоги, взимаемые в процессе приобретения материальных благ, определяемые размером объекта обложения и уплачиваемые производителем или собственником (налог на прибыль, налог на имущество организаций, налог на имущество физических лиц и др.). Прямые налоги подразделяются:

* на личные - налоги, уплачиваемые налогоплательщиком за счет и в зависимости от полученного дохода (прибыли) и учитывающие финансовую состоятельность плательщика (например, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль (доход) организаций);
* реальные - налоги, уплачиваемые с имущества, в основе которых лежит нс реальный, а предполагаемый средний доход, получение которого только ожидается. Ставки реальных налогов рассчитываются, как правило, по результатам деятельности нескольких одинаковых категорий налогоплательщиков (например, налог на вмененный доход, налог на доходы по операциям с ценными бумагами, земельный налог);

б) косвенные (на потребление) - налоги, взимаемые в процессе расходования материальных благ, определяемые размером потребления, включаемые в виде надбавки к цене товара и уплачиваемые потребителем (акцизы, налог па добавленную стоимость и др.). При косвенном налогообложении формальным плательщиком выступает продавец товара (работ, услуг), выступающий как бы посредником между государственной казной и потребителем товара (работ, услуг). Реальным же плательщиком налога является потребитель. Именно критерий соотношения юридического и фактического плательщика является одним из основных при разграничении налогов на прямые и косвенные.

3. По территориальному уровню:

а) федеральные налоги - устанавливаемые и вводимые в действие федеральным органом представительной власти - Государственной Думой. Перечень федеральных налогов и их ставки являются едиными на всей территории РФ и не могут быть изменены органами государственной власти субъектов РФ или органами местного самоуправления. Согласно п. 2 ст. 12 НК федеральные налоги должны устанавливаться непосредственно НК. Таковыми согласно ст. 13 НК являются, например: налог на добавленную стоимость; акцизы; налог на доходы физических лиц; налог на прибыль организаций; налог на добычу полезных ископаемых; водный налог;

б) региональные налоги - налоги, перечисленные Н К, но вводимые в действие представительными (законодательными) органами государственной власти субъектов РФ и обязательные к уплате только на территории соответствующего субъекта РФ (например, налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на недвижимость);

в) местные налоги - налоги, устанавливаемые НК, но вводимые в действие представительными органами местного самоуправления и обязательные к уплате на территории соответствующего муниципального образования (например, земельный налог, налог на имущество физических лиц).

4. В зависимости от канала поступления:

а) государственные - налоги, полностью зачисляемые в государственные бюджеты;

б) местные - налоги, полностью зачисляемые в муниципальные бюджеты;

в) пропорциональные - налоги, распределяемые между бюджетами различных уровней по определенным квотам;

г) внебюджетные - налоги, поступающие в определенные внебюджетные фонды.

5. В зависимости от характера использования:

а) налоги общего значения - используемые на общие цели, без конкретизации мероприятий или затрат, па которые они расходуются. Таковыми являются большинство налогов, взимаемых в Российской Федерации;

б) целевые налоги - зачисляемые в целевые внебюджетные фонды или выделяемые в бюджете отдельной строкой и предназначенные для финансирования конкретно определенных мероприятий (например, земельный налог).

6. В зависимости от периодичности взимания:

а) разовые - налоги, уплачиваемые один раз в течение определенного периода при совершении конкретных действий (например, налог на наследование или дарение);

б) регулярные налоги - взимаемые систематически, через определенные промежутки времени и в течение всего периода владения или деятельности плательщика (налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций и др.).

Перечисленные критерии классификации налогов не являются исчерпывающими, но вместе с тем достаточны для юридической характеристики всех действующих ныне налогов и сборов в Российской Федерации. В научной и учебной литературе налоги группируются и иными способами, что позволяет более точно выявить сущность каждого обязательного платежа, взимаемого в обязательном порядке.

Заключение

Налог как основная форма доходов государства присущ всем государственным системам, как рыночного, так и не рыночного типа хозяйствования. Доходы государства безотносительно к конкретно-историческим системам представляют собой совокупность средств, находящихся в собственности государства и создающих материальную базу для выполнения его функций. Иначе говоря, функционирование государства предполагает объективную необходимость существования налогов.

В связи с этим о налоге можно говорить как о феномене человеческой цивилизации, неотъемлемой ее части. Экономическая сущность, функции и роль налогов определяются природой и задачами государства, развитием товарно-денежных отношений и условиями воспроизводства.

В силу своего многообразия налоги исследуются с различных позиций и именно этим можно объяснить существование различных дефиниций налога. Исходя из разных теоретических воззрений, налог рассматривается как категория: философская, экономическая, финансовая, правовая, политическая и социальная, что характеризует его многогранность. По моему мнению, только на основе экономической категории можно определить суть его экономической природы.

Роль налогов проявляется в их функциях. Функции налогов, определяющие их сущность, являются производными от функций финансов и выполняют те же задачи, но в сравнительно более узких рамках. Исторически первой, наиболее последовательно реализуемой и сегодня функцией налогов выступает фискальная. Своеобразным дополнением фискальной функции налогов служит регулирующая функция, которая затрагивает регулирование производства и регулирование потребления. Налогам присуща и контрольная функция, через которую государство осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности физических и юридических лиц, контролирует источники их доходов и направления расходов, а также обеспечивает «прозрачность» финансовых потоков.

Каждая функция показывает, каким образом реализуется публичное назначение налогов. Следует отметить, что любая функция налогов является экономико-правовой категорией, т. е. опосредуется и экономическими, и правовыми механизмами.

Список использованной литературы

1. БорисовЕ.Ф. Экономическая теория:/Учебн. пособие – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт-М, 2013.
2. Евстинеев Е.Н. Налоги и налогообложение. –М.: Инфра – М, 2002 г.
3. Крохина Ю. А. Финансовое право России : учебник — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Норма, 2014.
4. Крохина Ю.А. Налоговое право Учебник / 3-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2011.
5. Налоговое право России/Учебник для вузов/ под ред. Еналеевой И.Д. – М.: ЮСТИЦИНФОРМ,
6. 2017.
7. Налоговое право России : учебник для бакалавров / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2012.
8. Романова И.Б. Налоги и налогообложение: теория и практика - Ульяновск : УлГУ, 2019.

**Задача.** Завод по производству хрустально-стеклянных изделий производит изделия из хрусталя, а также изделия художественных народных промыслов. Для их производства в январе была закуплена и израсходована краска на сумму 528000 руб., в т.ч НДС 20%. Были оплачены услуги комиссионера, реализующего хрустальные изделия, на сумму 285000 руб., в т.ч НДС 20%.

Стоимость реализованной продукции составила за январь 1 млн. 500 тыс. руб. (в том числе НДС 18%) и стоимость изделий художественных промыслов − 300000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.  
**Решение:**

Согласно п.20 ст.149 НК РФ освобождаются от НДС услуги, оказываемые организациями, осуществляющими деятельность в сфере культуры и искусства, освобождены по изделиям художественных промыслов от НДС.

Поэтому необходимо определить пропорцию, основываясь на сопоставимых показателях. Для этого стоимость отгруженных товаров (работ, услуг) следует определять без учета НДС (Письма Минфина России от 18.08.2009 N03-07-11/208, от 26.06.2009 N03-07-14/61, от 17.06.2009 N03-07-11/162).

1) 1500000 / (1500000 + 300000) \* 100% = 83% - НДС будет приниматься к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций; 17% - НДС будет учитываться в стоимости таких товаров (работ, услуг).

В сумму к вычету по НДС войдет:

1. сумма, потраченная на израсходованную краску: 528000 \* 0,83 =

438240 руб.

2. услуги комиссионера: 285000 руб., т.к. вся сумма израсходована на изделия из хрусталя.

Итого вычеты по НДС: 528000+285000 = 813000 руб.

Сумма налогооблагаемой базы: 1500000 - 813000 = 687000 руб.

Сумма НДС: 687000 руб. \* 20/120 =114500 руб.

Ответ: сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет 114500 руб.