

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы: Налогообложение – это процедура изъятия части имущества, основанием которой выступает властное подчинение. Государство выполняет управляющую функцию. Его основные задачи связаны с обеспечением безопасности граждан, защитой их интересов, создания условий для их комфортной жизни и развития. Исторически сложилось так, что государственная власть не имеет возможности осуществлять коммерческую деятельности. Сейчас это закреплено в законодательствах большинства стран. Для того, чтобы аппарат управления мог существовать и выполнять свои функции домашние хозяйства и субъекты экономики облагаются обязательными платежами. Система налогообложения охватывает все связи между государством и остальными экономическими агентами. В ее основе лежат властные отношения. Изъятие части собственности подчиненных объектов долгое время осуществлялось с применением силы. Сейчас обязательные платежи определяются путем установления консенсуса между властным субъектом и остальными экономическими агентами. За счет налогов государство может функционировать, а также создавать резерв для обеспечения социальных программ в пользу населения. Поэтому изучение налогов как цены государства является достаточно актуальным.

Степень разработанности проблемы: особенности налогов рассмотрены такими учеными как: Берзон Н. И., Бураков Д. В., Брызгалина А.В., Брякина А.В., Ремизов Д.Г., Гончаренко Л. И., Гутиева К.Т., Фролов А.В., Жидкова Е.Ю., Зрелов А.П., Качур О.В., Лыкова Л. Н., Молчанов С., Пансков В. Г., Поляк Г. Б., Радченко М.В., Матненко Н.Н., Романовский М. В., Филина Ф.Н., Чалдаева Л. А., Черник Д. Г. и другими.

Целью работы является анализ сущности налогов как цены услуг государства.

Достижение поставленной цели предполагает решение следующих задач:

- 1) раскрыть понятие и виды налогов;
- 2) рассмотреть элементы налога;

3) проанализировать функции и принципы налогообложения;

4) определить проблемы современного налогообложения..

Объект исследования – система отношений связанных с налогами и налоговой системой.

Предметом исследования являются особенности налогообложения в РФ.

Теоретико-методологическую и информационную основу исследования составили работы отечественных и зарубежных ученых по вопросам сущности налогов.

Структурно работа включает введение, две главы, заключение, список использованной литературы.

1. Налог как финансовая категория

1.1. История развития налогообложения

Налоги являются древнейшим из финансовых институтов. Их возникновение и последующее развитие непосредственно связано с появлением и становлением государственности[\[1\]](#).

Финансирование государственных структур в древнейшие времена осуществлялось преимущественно в результате военных баталий: эксплуатация рабов, награбленное имущество и т. д. Эти источники часто принимали организованную форму в виде дани, установленной победителем и уплачиваемой в определенные сроки и на постоянной основе. Дань, следовательно, можно назвать прообразом налогообложения[\[2\]](#).

Также основы налогообложения проявлялись в виде жертвоприношений храмам, которые в свою очередь выполняли определённые функции по организации системы общественной жизни.

С развитием государственности кроме платежей духовенству создавалась система постоянных платежей в пользу правительственных органов. В истории Древнего мира содержится упоминание о существовании в VII - VI вв. до н. э. в Древней Греции налогов, которые устанавливались пропорционально доходу субъекта[\[3\]](#).

Подытоживая вышесказанное можно выделить две ключевые предпосылки возникновения системы налогообложения. Во-первых, это разделение общества на неимущих и на собственников. Во-вторых, происходившее объединение собственников и формирование первых государственных образований с целью защиты их интересов, в том числе для усиления контроля за неимущими слоями.

Становление государственности и системы налогообложения в разных частях планеты происходило по различному сценарию. В европейской части, где широко распространено было рабовладение и частная форма собственности на землю, главные доходы приносили налоги, а в большей степени эксплуатация рабов.

Становление государственности на Востоке осуществлялось узурпированием власти верховным правителем. В данной части планеты рабовладение не получило широкого распространения, поэтому ключевым доходом являлись поступления налогового характера[4].

Налоги в древние века не играли существенной роли в структуре источников покрытия общественных расходов. Это было связано с тем, что общественные расходы были малы и использовались неналоговые источники доходов[5].

С развитием феодализма налогам стала отводиться более заметная роль в источниках финансирования казны государства.

В эпоху раннего феодализма господствовало натуральное хозяйство, поэтому носили натуральный характер и налоговые платежи, а выплачивались они в основном крестьянами в форме части собранного урожая.

С ростом разделения труда, развития товарно-денежных отношений и расширения торговли происходил переход к капиталистическому производству. В итоге из всей массы товаров выделился всеобщий эквивалент - золото. Так произошла замена натуральной формы отношений на денежную[6].

Налоги стали выплачиваться в денежном выражении. Налоги в конце XVII - начале XVIII вв. становятся главным источником доходов государства. Налоги до XVII века в большинстве стран не представляли целостной системы, потому что существовала система откупов. Она заключалась в том, что налоги собирались откупщиками, которые только частично передавали их в казну (иногда менее половины). Возникла таким образом потребность в формировании системы налогообложения[7].

Значение налога как юридической обязанности гражданина перед государством сформировалось окончательно лишь в XIX в. Теория налогообложения в данный период налоги рассматривала не только как источник образования государственной казны, но и проводила анализ их места и роли в экономике.

Представителями теоретических школ по-разному оценивалась степень влияния налогов на экономические процессы, происходящие в обществе. Одни теоретики (маржиналистская школа) представляли налоги средством выравнивания доходов.

Они предлагали установить принцип прогрессивности налогообложения, считая, что с ростом уровня доходов должна возрастать ставка налогообложения, а также обосновывали необходимость внедрения освобожденного от налогообложения минимального уровня доходов[8].

В конце XIX - начале XX веков появились различные теории, которые обосновывали необходимость применения налогов для стимулирования эффективности экономической деятельности.

Налогообложение в России началось в конце IX века. Первой системой сборов являлась дань. В дальнейшем Иван III реформировал систему налогообложения. Были введены прямые налоги (подушный) и косвенный (пошлины и акцизы)[9]. Во время царствования Алексея Михайловича система налогообложения была упорядочена. Был создан специальный орган-Счетная палата.

Особую роль в развитии системы налогообложения внес Петр I. Были введены: гербовый сбор, подушной сбор с извозчиков, налоги с постоянных дворов, с церковных верований и другие. Царствование Николая II ознаменовало собой прямые налоги. Большое значение придавалось оброку крестьян с земли (аналог земельного налога). Появились новые налоги: налог с акционерных обществ, сбор с прибыли и т.д. После октябрьской революции началась эпоха новых налогов[10].

Советская республика постоянно изменяла систему налогообложения, были введены акцизы на спирт, вино, введен подоходный налог.

Современная налоговая система начала свою деятельность с 1991 года.

1.2. Понятие и виды налогов

Начальной формой проявления сущности налогов является вносимые гражданами денежные средства на цели финансирования расходов публичной власти.

В результате налоговое бремя на минимальном уровне определялось тем, какая сумма расходовалась на выполнение государством своих основных функций, в числе которых расходы на государственное управление, оборону, охрану порядка и суды. Расширение функциональной нагрузки государства естественным образом требовало увеличения налогов[11].

На современном этапе общественного развития налоги выступают в качестве важнейшего источника доходов бюджетной системы, причем доля налоговых доходов в отдельных странах может достигать 90 процентов от их общей суммы [12].

Степень правильности построения налоговой системы, организации сбора налогов прямо влияет на эффективность функционирования всей национальной экономики.

Вариации в отношении налогов и налоговых льгот обеспечивают воздействие на динамическое и структурное движение экономики, на величину капиталовложений и уровень занятости, темп развития научно-технического прогресса и так далее. Посредством налоговой политики государство наделено возможностью компенсировать дефекты, присущие рыночной системе, регулировать стихийно формирующиеся пропорции инвестиций и сбережений, доходность различных отраслей деятельности[13].

Российское налоговое законодательство дает четкое определение налога, согласно которому под последним понимается платеж обязательного индивидуально безвозмездного характера, взимаемый с юридических и физических лиц в виде отчуждения их денежных средств с целью финансирования нужд государственного и муниципального управления[14].

Законодательно утвержденное определение налога позволяет выделить следующие его основные черты, к числу которых относятся:

- обязательность его исчисления и уплаты (налогоплательщик не имеет права по собственному выбору отказаться от уплаты налога, если законодательством на него возложена такая обязанность);
- безвозмездность индивидуального характера;
- отчуждаемость принадлежащих налогоплательщику денежных средств;

- предназначение собранных средств для финансирования государственных и муниципальных нужд[15].

В современной налоговой практике существует множество классификаций налогов, определяющих их отдельные виды.

К числу основных классификаций налогов относятся:

1) Классификация налогов в соответствии с объектом, согласно которой выделяют два вида налогов:

- налоги прямые, то есть те, взимание которых осуществляется непосредственно с субъектов налогообложения (получателей доходов). К данному виду налогов относятся налоги на доходы (в российской практике это налоги на прибыль организаций, на доходы физических лиц);

- налоги косвенные, то есть те, которые относятся на ресурсы, товары, услуги, виды деятельности. Специфика косвенного налогообложения заключается в том, что их уплачивает конечный потребитель. К числу данного вида налогов относятся все налоги, включаемые в цену товара как акцизы, торговые сборы и так далее[16].

В настоящее время граница между косвенным и прямым налогообложением максимально размыта. Однако следует признать, что именно на косвенные налоги преимущественно возлагается выполнение фискальной функции налогов, то есть именно этот вид обеспечивает формирование большей части государственных доходов[17].

2) Классификация налогов в соответствии с субъектом, согласно которой выделяют два вида налогов:

- налоги центральные, то есть те, которые действуют на территории всего государства;

- налоги местные, то есть те, которые действуют на территории отдельных муниципальных образований[18].

В российской практике данная классификация получила развитие в связи с формированием трехуровневой системы налогообложения. В связи с этим классификация налогов по субъекту включает следующие виды налогов:

- налоги федеральные, то есть те, которые обязательны к уплате на территории всей страны (к примеру, налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц и прочие);

- налоги региональные, то есть те, которые обязательны к уплате на территории отдельного региона (к примеру, налог транспортный);

- налоги местные, то есть те, которые обязательны к уплате на территории отдельного муниципального образования (к примеру, налог земельный)[\[19\]](#).

3) Классификация налогов в соответствии с их целевым использованием, согласно которой выделяют два вида налогов:

- налоги маркированные, то есть те, которые ориентированы на финансирование конкретных видов государственных или муниципальных расходов (в российской практике такой характер в настоящее время присущ только страховым платежам на пенсионное, медицинское и социальное обеспечение)[\[20\]](#);

- налоги немаркированные, то есть те, расходование которых не связано с конкретными нуждами (в российской практике все виды налогов, кроме страховых взносов). Несомненным преимуществом данного вида налогов является то, что они обеспечивают гибкость бюджетной и налоговой политики, позволяя направлять полученные в результате налогообложения средства на финансирование приоритетных в конкретный момент времени нужд[\[21\]](#);

4) Классификация налогов в соответствии с характером налогообложения, согласно которой выделяют два вида налогов:

- налоги пропорциональные, то есть те, которые предусматривают сохранение процентного отношения ставки налога к доходу, даже при условии изменения последнего;

- налоги прогрессивные, то есть те, которые предусматривают увеличение процентного отношения ставки налога к доходу при условии роста последнего;

- налоги регрессивные, то есть те, которые предусматривают уменьшение процентного отношения ставки налога к доходу при условии роста последнего[\[22\]](#).

1.3. Элементы налогообложения

Налогообложение имеет свои элементы, к которым относят следующие категории:

- Объекты, представляющие собой обязанность плательщика совершать обязательные платежи.
- База налога, выражающая стоимостную или физическую характеристику объекта, согласно которой устанавливается размер обязательного платежа.
- Период уплаты – это временной промежуток, по окончании которого и на основании которого рассчитывается база и конечная сумма платежа.
- Ставка налога, являющаяся нормой налогообложения. По сути, это величина налога на одну единицу обложения, например, на единицу товара, площади земли, денежную единицу дохода.
- Порядок исчисления, сроки уплаты обязательного платежа[\[23\]](#).

Таким образом, система налогообложения выступает главным источником финансирования государственной казны. Она обеспечивает функционирование аппарата управления, позволяет распределять средства между субъектами хозяйствования, формировать резервы для решения социальных, экономических и политических проблем в обществе[\[24\]](#).

Объектом в налоговой системе является любой предмет, который можно охарактеризовать с помощью стоимости, физических или количественных параметров. Здесь могут рассматриваться следующие экономические категории:

- Результаты производственного труда - товары, услуги, работы.
- Различные виды собственности.
- Прибыль.
- Доходы.
- Расходы.
- Юридические действия и права, при условии, что их можно охарактеризовать с точки зрения количества, стоимости или иных физических признаков[\[25\]](#).

Наличие этих объектов связывает налогоплательщика с системой налогообложения. Объект является одним из обязательных элементов налога.

Стоит отметить, что каждый налог имеет свой отдельный объект обложения, сущность которого определяется соответствующим государственным законом. В Налоговом Кодексе РФ даны определения объектам налогообложения, например, под имуществом понимаются объекты собственности. Товаром считается любой объект, который продается или предназначен для продажи. Под работой понимается деятельность, направленная на решение экономических задач. Работа должна быть измеримой, то есть иметь материальное выражение[26].

Для правильного исчисления налога используются элементы налоговой базы, налогового периода и налоговой ставки. Налоговая база определяет стоимостную, физическую или количественную характеристику объекта. Порядок ее исчисления устанавливается законодательством страны. ее расчет осуществляется за установленный налоговый период, как правило, с помощью данных финансового учета[27]. Если в расчетах обнаруживаются ошибки, то корректировка выплаты производится в следующем отчетном периоде. В случае, если налоговый период возникновения ошибки сложно определить, то оплата производится в том периоде, в котором была обнаружена ошибка[28].

Налоговая ставка определяет величину начислений на установленную налоговую базу. Она так же является одним из обязательных элементов. Если она рассчитывается в процентах к доходу, то ее называют квотой налога. Процентные налоговые ставки делятся на прогрессивные, регрессивные и адвалорные.

Установление размера налога происходит согласно порядку его исчисления. По сути, это поэтапные действия, которые совершает налогоплательщик и государственные органы, в процессе определения суммы налога, исходя из его обязательных элементов. Уплата обычно производится одним из трех способов – по декларации, кадастровым методом и самим источником дохода.

Законом установлено, что плательщик налога самостоятельно рассчитывает сумму, обязательную к уплате в бюджет. Так же существуют случаи, когда обязанность по исчислению размера налога ложится на агента или государственный орган. Если выплаты производит источник дохода, то плательщик в результате получает ту часть прибыли, которая остается после расчета и удержания обязательного платежа. В этом случае уклонение от уплаты обязательных платежей в пользу государства полностью исключено. Кадастровое налогообложение предполагает, что объект обложения обладает некоторыми признаками, которые могут быть классифицированы. Для того, чтобы выстроить кадастр берется один из признаков объекта. Например, налог на имущество физических лиц или транспортный налог

являются кадастровыми налогами[29].

Сохранение принципов правомерности начисления налогов осуществляется с помощью периодических налоговых и аудиторских проверок. Государственный налоговый орган имеет право самостоятельно определить сумму к уплате для объекта, если проверка выявит ошибки начисления за прошлые периоды[30].

Налоговый Кодекс РФ регламентирует налоговые периоды для отдельных субъектов хозяйствования. Кроме того, для разных налогоплательщиков устанавливаются различные требования, что связано с особенностями их экономической деятельности. Для НДС, акцизов, НДФЛ, ЕСН очень важно установить дату расчета налоговой базы[31].

Вывод: Налог – это индивидуальный и безвозмездный платеж, который взимается в обязательном порядке с юридических и физических лиц путем отчуждения принадлежащих им денежных средств для обеспечения деятельности и нормального функционирования государства и его муниципалитетов. Налоги носят обязательный безвозмездный характер, взимаются в денежной форме, обладают публичностью и нецелевым характером.

2. Функции, принципы и методы налога

2.1. Функции и цели налогов

Налог как экономическая категория обладает экономико-правовой природой. Именно поэтому он становится универсальным инструментарием при реализации государственных задач посредством присущих ему функций.

Функции любой экономической категории выражают ее значение, свойственное именно этой категории. Налог как правовая и экономическая категория также выполняет ряд определенных функций[32].

Функцию налога можно рассмотреть как главное направление действия налога, отражающее его сущность. Нужно отметить, что функции налогов определяют их значение и роль во всей совокупности правовых и налоговых отношений. Каждая функция налога реализует определенное назначение фискального взимания, при этом образуя определенную совокупность, предопределяющую налоговую

политику государства и уровень ее влияния на развитие экономики страны[33].

1) Фискальная функция. Важнейшее предназначение налогообложения заключается в формировании финансовых доходов государственного бюджета для осуществления государственных расходов (на оборону, здравоохранение, образование и прочее). Выполнение этого предназначения осуществляется в процессе реализации фискальной функции налогов[34].

Независимо от государственного строя или общественной формации налоговая система ориентирована в первую очередь на выполнение именно фискальной функции, поскольку именно налоги обеспечивают финансирование государственных расходов. Иные источники формирования доходов бюджетной системы не способны конкурировать с налоговыми доходами ни при каких условиях. Специалисты отмечают, что в развивающихся странах преобладание фискальной функции действует в ущерб другим функциям; как и в развитых странах в периоды кризисов (экономических, политических, военных)[35].

2) Регулирующая функция. В условиях перманентно кризисного состояния экономики существенно возросла роль регулирующей функции налогообложения, заключающейся в активном воздействии государства на социальные и экономические процессы. Реализация регулирующей функции выражается в распределении налоговых платежей между субъектами экономических отношений, начиная от граждан и заканчивая отдельными территориальными образованиями.

Регулирующая функция позволяет оказывать влияние на доходы различных социальных слоев населения посредством таких инструментов как налоговые льготы, налоговые ставки и так далее. Налоговые льготы представляются с целью снижения величины налоговых обязательств отдельных категорий налогоплательщиков[36].

Налоговые льготы могут предоставляться в виде:

- изъятий (льготы, выводящие определенные доходы или операции из-под налогообложения, например, государственные пособия, не облагаемые налогом на доходы физических лиц),
- скидок (льготы, направленные на сокращение налоговой базы, например, расходы, учитываемые в целях налогообложения прибыли),

- инвестиционных налоговых кредитов (льготы, подразумевающие изменение сроков уплаты налога)[37].

Также различают следующие формы предоставления налоговых льгот: установление пониженной налоговой ставки, налоговые каникулы, возврат уплаченного налога полный или частичный, отсрочка или рассрочка налоговых платежей, зачет уплаченных ранее налогов и так далее.

3) Социальная функция налогообложения. Сущность данной функции налогообложения выражается в обеспечении и поддержке равновесия различных социальных групп населения путем перераспределения доходов. Таким образом, налоги призваны сглаживать социальное неравенство в обществе[38].

Между социальной функцией и другими функциями налогообложения (фискальной, регулирующей) есть четкая взаимосвязь, которая выражается в доходном и поимущественном налогообложении. Даже при условии равных ставок более обеспеченные слои населения выплачивают большие суммы данных налогов, что позволяет направлять полученные средства на финансирование менее обеспеченных слоев населения[39].

Кроме того, социальная функция налогообложения реализуется и через более конкретные механизмы, чем материальная социальная поддержка населения. Так, налоговым законодательством предусмотрены такие механизмы, как система страховых взносов во внебюджетные фонды, обеспечивающая выплаты пенсий и социальных пособий; доходы, не облагаемые налогами (например, материальная помощь в размере до 4000 рублей в год), различные виды вычетов по налогу на доходы физических лиц (стандартные, социальные и так далее)[40].

Значительность социальной функции налогообложения особенно усиливается в периоды экономических кризисов, когда малоимущие слои населения особенно нуждаются в социальной защите.

Специалисты отмечают, что в России реализация социальной функции налогообложения осуществляется не полностью, что в большей степени обусловлено несовершенством налогового законодательства.

Примером действия распределительной функции являются акцизы. Этот вид налогов устанавливается лишь на некоторые виды товаров, которые имеют статус предметов роскоши. Также примером реализации распределительной функции выступает и механизм прогрессивного налогообложения, в котором величина

налоговых ставок возрастает вместе с ростом величины доходов налогоплательщика[\[41\]](#).

4) Контрольная функция налогообложения определяет предпосылки, обеспечивающие соблюдение стоимостных пропорций в сфере формирования и распределения доходов различных экономических субъектов. Контрольная функция обеспечивает оценку эффективности налоговых каналов и налоговой нагрузки, определяя «узкие» места налоговой системы и налоговой политики, а также необходимость их совершенствования[\[42\]](#).

Контрольная функция налогообложения не тождественна налоговому контролю, предусмотренному статье 82 Налогового кодекса Российской Федерации. Налоговый контроль осуществляется налоговыми органами с целью выявления фактов несоблюдения налогового законодательства и определения налоговых санкций. В то время как содержание контрольной функции налогообложения существенно шире: исследование динамики налоговых поступлений позволяет получить представление обо всех процессах, происходящих в экономике страны, оценить эффективность налоговой системы и степень ее влияния на национальную экономику, достаточность налоговых доходов для финансирования предусмотренных бюджетом расходов[\[43\]](#).

5) Стимулирующая – использование этой функции помогает оказать поддержку в развитии тех или иных направлений в экономике. Ее использование связано с применением льгот и освобождений. В современной российской налоговой системе содержится большое число льгот для различных физических и юридических лиц, такие как понижение налоговых ставок, целевые налоговые льготы, освобождение от уплаты налогов отдельных категорий налогоплательщиков и др.[\[44\]](#)

6) Дестимулирующая – функция, обратная стимулирующей. Ее применение связано с установлением через налоговое бремя препятствий для развития каких-либо неблагоприятных экономических процессов. Как правило, эта функция реализуется через повышение налоговых ставок[\[45\]](#).

Цели, реализуемые системой налогообложения можно разделить на два вида:

- Фискальная, означающая нацеленность налогообложения на получение максимально высокой чистой доходности, выражающейся в разнице налоговых поступлений и издержек на сбор налоговых платежей.

- Нефискальные, включающие в себя конъюнктурную цель (оценка влияния налоговой системы на изменение конъюнктуры рынка, инвестиционную активность и прочее); распределительную цель (изучение степени влияния налоговой системы на уровень доходов населения)[46].

2.2. Принципы и методы налогообложения

В 1776 году Адамом Смитом были предложены четыре основных принципа налогообложения, которые включают:

- принцип справедливости, суть которого сводится к тому, что каждый гражданин обязан принимать участие в покрытии государственных расходов, однако это участие должно быть соразмерным его доходу. Реализация данного принципа обеспечивает равенство налогообложения;
- принцип удобства, суть которого сводится к тому, что взимание налога должно осуществляться тогда и тем способом, которые максимально удобны налогоплательщику[47];
- принцип определенности, суть которого сводится к тому, что налог, обязательный к уплате, должен быть четко определен, условия его исчисления и уплаты должны быть понятны налогоплательщику;
- принцип экономичности, суть которого сводится к тому, что сбор налога должен обеспечивать максимальную эффективность при минимальных расходах на него[48].

Предложенные Адамом Смитом принципы налогообложения фактически являются классикой, которые с течением времени просто приобретают более пространное содержание. В настоящее время принципы налогообложения можно представить таким образом:

- во-первых, максимальный учет возможностей и интересов налогоплательщика. Порядок исчисления и уплаты налогов должен быть устроен таким образом, чтобы обеспечивать максимальную ясность и понятность для налогоплательщика. Результатом реализации такого принципа является сокращение издержек на администрирование налогообложения, поскольку отсутствие проблем с исчислением налогов сокращает количество налоговых проверок, штат контролирующих органов и так далее[49]. При этом государственные власти

большинства стран не поддерживают идею сокращения количества налогов, предпочитая предлагать налогоплательщикам достаточно разнообразную систему налогообложения, включая в нее различные необременительные налоги. Также содержание данного принципа налогообложения подразумевает высокую информированность общества о назначении исчисляемых налогов. При этом учет возможностей и интересов налогоплательщиков не предусматривают предоставления им со стороны государства права платить или не платить налог;

- во-вторых, единство, гибкость и стабильность. Построение системы налогообложения должно быть организовано таким образом, чтобы обеспечивать автоматическую реакцию на изменение экономической ситуации, динамику уровня доходов, имущественного положения, потребления и сбережения, цен и прочего. Обеспечение стабильности налоговой системы не является приоритетной целью, хотя и желательна (только в условиях стабильного экономического развития). В остальных случаях система должна реагировать на динамику рынка, с тем, чтобы обеспечить сохранение легальности бизнеса и предотвратить его переход в теневой сектор[\[50\]](#);

- в-третьих, равенство (справедливость). Суть данного принципа заключается в том, что принудительно взимаемые налоги должны в равной степени применяться ко всем гражданам. Принцип реализуется в двух аспектах: вертикальном, выражающемся в больших налоговых платежах для тех, кто получает от государства больше благ; горизонтальном, выражающемся в равных налогах при равном доходе[\[51\]](#);

- в-четвертых, эффективность (экономичность). Суть данного принципа сводится к тому, что величина налоговых поступлений в государственный бюджет должна многократно превышать государственные расходы на взимание налогов, иначе введение таких налогов нерационально[\[52\]](#);

- в-пятых, соразмерность. Суть данного принципа выражается в том, что построение налоговой системы должно обеспечивать на данном конкретном этапе экономического развития государства оптимальное сочетание интересов налогоплательщиков и самого государства.

В свою очередь принципы налогообложения реализуются через методы. Под методами налогообложения понимаются изменения ставки налога под воздействием базы налога. Различают четыре метода налогообложения:

- Равный.

- Пропорциональный.
- Прогрессивный.
- Регрессивный[\[53\]](#).

Равное налогообложение предполагает установление фиксированной суммы налога, которая взимается с налогоплательщика. В этом случае используется твердая налоговая ставка, равная для всех видов налогоплательщиков.

Основное достоинство этого метода налогообложения в его удобстве. Главный недостаток – в том, что он не берет в учет имущественное положение и размер дохода налогоплательщика, т.е. малоимущие слои населения будут нести большее бремя налогообложения, нежели состоятельные[\[54\]](#).

Если величина налога составит 2 000 руб., то при ежегодном доходе налогоплательщика в 20 000 руб. размер налога составит: $20\,000 \text{ руб.} / 2\,000 \text{ руб.} = 10\%$. При ежегодном доходе в 200 000 руб. размер налога составит: $200\,000 \text{ руб.} / 2\,000 \text{ руб.} = 1\%$.

Применение этого метода во многом предопределяется удовлетворением потребностей налогоплательщиков. Общая же потребность должна быть удовлетворена общими усилиями налогоплательщиков. Поэтому никто не должен освобождаться от уплаты налога[\[55\]](#).

В современных условиях этот вид налогообложения не соответствует принципу справедливости и неэффективно с экономической точки зрения.

Пропорциональное налогообложение - в этом методе налогообложения устанавливаются фиксированные ставки для каждой категории налогоплательщиков, которые не меняются не смотря на динамику базы налога. При применении пропорционального налогообложения величина налога растет вместе с ростом базы для расчета налога. На основе этого метода строится большинство налогов в Российской Федерации[\[56\]](#).

Примером служит налог на прибыль организаций. Независимо от величины получаемой организацией прибыли при использовании данного вида налога используется фиксированная ставка в 20%.

Прогрессивное налогообложение - при применении этого метода рост налоговой ставки сопровождается ростом ставки налога. В этом случае налогоплательщик,

обладающий меньшим доходом, несет более тяжелое бремя от налогов, нежели более состоятельный, т.к. у менее состоятельного плательщика остается меньшая доля свободного дохода, а доля налога, выплачиваемая за счет этого дохода, становится выше. Поэтому целесообразно ввести градацию при расчете налога с учетом потребностей разных категорий налогоплательщиков[57].

В прогрессивном налогообложении существует четыре вида прогрессии:

- Простая поразрядная. Здесь создаются разряды базы налога и для каждого разряда устанавливается твердая сумма налогового оклада.

Градация первого разряда составляет от 1 до 10 000 руб. с установленной суммой налога в 10 руб. градация второго разряда от 10 001 руб. до 50 000 руб. с суммой налога, равной 100 руб. и т.д.

Преимущество данного метода в простоте исчисления суммы налога. Недостаток – в неравномерности в налогообложении плательщиков налога, доходы которых различаются незначительно (например, 9 999 руб. и 10 001 руб.). В настоящее время данная система не применяется.

- Простая относительная прогрессия. При применении данного метода устанавливаются и разряды, и фиксированные пропорциональные ставки по разрядам. Простая относительная прогрессия применяется при исчислении транспортного налога. Преимущество этого метода перед простой поразрядной в пропорциональном возрастании налога, но по-прежнему в качестве недостатка сохраняется резкость переходов[58].

- Сложная поразрядная прогрессия. В этой системе налоговая база разделяется на налоговые периоды, по ставки налога применимы только в части того дохода, который соответствует данному разряду.

- Скрытая система прогрессии. Прогрессия в налогообложении достигается не с помощью установления прогрессии в ставках налога, а другими способами. Например, применением различных сумм вычетов[59].

Регрессивное налогообложение - этот способ налогообложения, строго говоря, является одной из разновидностей прогрессивного налогообложения, но предполагающий отрицательную прогрессию, поскольку с ростом налоговой базы налоговая ставка снижается. Если рассматривать не предельные налоговые ставки, приведенные в законодательных актах, а экономические, то в современных

условиях среди налогов можно найти много носящих регрессивный характер, например, практически все косвенные (НДС, акцизы, таможенные пошлины)[\[60\]](#).

Налогообложение регрессивным методом в косвенных налогах касается не налогоплательщиков (юридических и физических лиц), а потребителей товаров – население. Чем ниже уровень дохода человека, тем большая доля косвенных налогов приходится на его доход[\[61\]](#).

2.3. Проблемы налогообложения

Изменение экономического строя и последующие становление и развитие рыночных отношений в России поставили страну перед необходимостью формирования принципиально новой налоговой системы, что привело к разработке налогового законодательства практически с нуля. В результате методом проб и ошибок, изменения состава и порядка исчисления налогов российское налоговое законодательство на федеральном уровне полностью сосредоточено в рамках одного нормативного документа – Налогового кодекса Российской Федерации[\[62\]](#).

Данный нормативный документ определяет перечень налогов, обязательных к уплате на территории Российской Федерации. Перечень является исчерпывающим и не может быть дополнен ни на региональном, ни на местном уровне[\[63\]](#).

Принятие Налогового кодекса Российской Федерации существенно упорядочило налоговую систему в стране, однако не решило всех существующих проблем в области налогообложения.

Налоговый кодекс Российской Федерации был призван стабилизировать налоговую систему страны и упорядочить методику исчисления всех налогов, предоставив субъектам федерации и муниципальным образованиям минимальную самостоятельность в корректировке налоговых платежей в рамках ограничений, допущенных на федеральном уровне. Однако с момента принятия Налогового кодекса Российской Федерации число изменений, внесенных в порядок исчисления и уплаты налогов, можно охарактеризовать как многочисленное[\[64\]](#).

Одним из ярких примеров изменчивости налогового законодательства является единый социальный налог, который был трансформирован в страховые взносы и исключен из Налогового кодекса, в настоящее же время порядок исчисления и уплаты страховых взносов вновь регулируется Налоговым кодексом[\[65\]](#).

Динамика налогового законодательства отрицательно сказывается как на работе налоговых органов, так и на налогоплательщиках, которые вынуждены постоянно отслеживать налоговые изменения, искать трактовки новым не всегда ясным положениям законодательства. Нестабильность положений законодательства ведет к новому витку конфликтности налоговых органов и налогоплательщиков по поводу исчисления и уплаты налогов[66].

Не смотря на регулярное совершенствование положений Налогового кодекса Российской Федерации, до сих пор остаются аспекты налогообложения, изложенные недостаточно четко, ясно, имеют место противоречивые положения. Этот факт создает трудности для налогоплательщика при трактовке положений налогового законодательства и их применении, создавая основу для совершения ошибок при исчислении налоговых платежей[67].

Преодоление данной проблемы кроется в стабилизации налогового законодательства и изменении только тех положений, применение которых имеет неоднозначную оценку именно с целью устранения этой неоднозначности.

Существенной проблемой современного налогообложения считается такая характеристика налоговых правоотношений как конфликтность. Одна сторона налоговых правоотношений в лице налоговых органов имеет право на применение к другой стороне – налогоплательщику – мер принуждения, налоговых санкций, что, в свою очередь, приводит к неправомерным действиям со стороны налоговых органов и необходимости защиты налогоплательщика[68].

Законодательством задекларирован принцип трактовки в пользу налогоплательщика всех возникающих сомнений, противоречий и неясностей, однако на практике реализация данного принципа затруднена позицией работников налоговых органов, которые зачастую им пренебрегают. Налоговые органы ориентированы, прежде всего, на пополнение бюджетной системы, поэтому напрямую заинтересованы в применении к налогоплательщикам налоговых санкций. Налогоплательщики же естественным образом ориентированы на минимизацию налоговых платежей, в том числе и за счет пробелов и неясностей в налоговом законодательстве. В результате существующего конфликта снижается эффективность работы налоговых органов, тратятся средства на судебные разбирательства с налогоплательщика[69].

Необходимо совершенствовать механизм разрешения налоговых споров, все больше переводить на его досудебную основу.

Еще одной проблемой налогообложения является наличие хозяйственных рисков, связанных с наличием угрозы финансовых или иных потерь, обусловленных процессом формирования и расходования бюджетных и внебюджетных фондов государства.

Хозяйствующие субъекты при осуществлении деятельности сталкиваются с отрицательным влиянием налоговых факторов. Результатом такого влияния становятся различные убытки, вызванные начислением пеней, наложением штрафов, доначислением налогов и так далее. Решение данной проблемы требует принятия мер, направленных на минимизацию фискальных рисков, позволяющих обеспечить налоговую безопасность экономических субъектов[70].

Вопросы ответственности налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства в форме налоговых правонарушений считаются одними из самых сложных и недостаточно разработанных. К ним относятся: недостаточная определенность составов правонарушений; недифференцированность санкций с точки зрения субъективной стороны правонарушения; игнорируемый принцип вины в области налоговой ответственности и так далее[71].

По мнению специалистов, система налоговой ответственности требует полного пересмотра, иного подхода к решению данной проблемы, отличного от сложившегося в современных условиях.

По мнению специалистов, требуют корректировки или регулирования на уровне законодательства такие аспекты налогообложения как эффективность налогового контроля; порядок изъятия любых денежных средств, поступивших на счета налогоплательщиков, в уплату налог на добавленную стоимость, препятствующие переливу капиталов; дифференциация имущественного налогообложения и так далее[72].

Вывод: Опосредованное воздействие налогов на производителей товаров, работ и услуг реализуется через систему санкций и льгот. Налоги позволяют достигнуть относительного равновесия между потребностями общества и теми ресурсами, которые необходимы для их удовлетворения. Налоги обеспечивают рациональное управление природными богатствами, в частности через введение штрафов и прочих ограничений на расширение вредных для окружающей среды производств. Через налоги государство способно решать социальные, экономические и другие проблемы общества. Исходя из этого, налогообложению в экономической системе отводятся несколько важнейших функций, которые реализуют практическое

предназначение налогов. Основные принципы налогообложения: равномерность – комплексный, единый подход государства к лицам, уплачивающим налог, с точки зрения единства и всеобщности правил налогообложения; определенность – порядок налогообложения строго установлен соответствующим законодательством, поэтому сроки уплаты налогов и их размеры известны заранее.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налог – это вид обязательного платежа в пользу государственного бюджета для обеспечения деятельности государственных органов управления, осуществляемый организациями или индивидами, в виде отчуждения принадлежащей им собственности, финансовых средств.

Между налогами и пошлиной существует принципиальная разница. Налог – это безвозмездный обязательный платеж. Уплата пошлины предполагает определенное ответное действие со стороны уполномоченных органов. Вся система налогообложения регулируется с помощью законодательных и правовых норм. Сама система определяется как совокупность установленных законодательством страны методов, форм и принципов получения государством налогов. Сюда относят все процедуры, охватывающие установление, изменение, отмену и контроль на взиманием средств.

Налоги, прежде всего, обеспечивают работоспособность государственного аппарата управления. Дело в том, что по своей сути, государство не имеет возможности осуществлять коммерческую деятельность, а значит, зарабатывать средства для поддержания собственного функционирования. Однако, оно наделено рядом обязанностей, требующих финансирования, которое и поступает через систему налогообложения. Помимо жизнеобеспечения органов власти налоги позволяют перераспределять средства между субъектами экономики, реализовывать различные социальные программы, создавать и доводить до потребителя общественные услуги. К последним относят услуги здравоохранения, образования, сохранение культурных ценностей, развитие науки и искусства.

Налоги выполняют ряд функций, к которым относят:

- Фискальную, обеспечивающую сбор налогов. Реализация этой функции осуществляется за счет контроля и применения налоговых санкций. Они позволяют повысить уровень собираемости обязательных платежей со всех субъектов

хозяйствования, а также минимизировать случаи отклонения от уплаты налогов.

- Мобилизационную, позволяющую аккумулировать средства, полученные за счет уплаты налогов.
- Социальную. Ведет к перераспределению доходов общества, позволяет обеспечить жизнедеятельность незащищенных слоев населения.
- Регулирующую. Налоги выступают в качестве инструмента воздействия на экономику страны. Они могут стимулировать рост и экономическое развитие, могут наоборот сдерживать. Кроме того, регулирующая функция позволяет направлять средства на восстановление ресурсов страны.

Налог является инструментом воздействия государства на экономику страны. Современная рыночная экономика предполагает ограниченную роль государства в управлении экономикой. Однако, существуют ситуации, требующие прямого или косвенного вмешательства в процессы. Налоги являются средством косвенного регулирования. В этом им помогают их особые характеристики или признаки:

- Налоги обладают обязательным характером, то есть они являются конституциональным обязательством каждого гражданина страны. Сам гражданин не имеет права отказаться от уплаты налогов.
- Налоги безвозмездны. Проведение платежа субъектов не требует ответных действий государства. Плательщик не получает прямой материальной выгоды. Однако, он обладает правом пользоваться общественными и социально-культурными благами.
- Налоговый платеж осуществляется исключительно в денежной форме, что закреплено законодательством РФ.
- Налоги носят публичный характер, при этом они не являются целевыми. По сути, они обеспечивают политическую деятельность государственной власти.

По форме своего воздействия все налоги делятся на косвенные и прямые. Последние подразумевают изъятие части доходов от эксплуатации факторов производства. Косвенные включаются в стоимость благ, то есть они влияют на конечную цену товара. К ним относят акцизы или налог на добавленную стоимость.

Существуют так же аккордные налоги, которые не зависят от уровня дохода субъекта. Подоходные налоги выражаются в проценте, размер которого зависит от

дохода индивида или организации. В развитых странах все чаще применяется прогрессивная налоговая ставка. Они подразумевают увеличение ставки при условии увеличения дохода. Регрессивные налоги имеют обратный механизм. Происходит снижение ставки налога при увеличении дохода. Размер пропорционального налога не зависит от величины дохода.

Воздействие налоговой системы страны происходит как на микроэкономическом, так и на макроэкономическом уровне. Государство может преследовать различные цели при изменении налоговых ставок или применении новых видов налогов.

Например, на макроэкономическом уровне изменение налоговых ставок может сдерживать или стимулировать спрос, предъявляемый производственному сектору. Если в экономике наблюдается снижение темпов роста, то правительство проводит стимулирующую хозяйственную политику. Для этих целей снижаются налоговые ставки, что положительным образом сказывается на росте деловой активности. Чтобы избежать перегрева экономики государство может применять сдерживающую политику, которая строится на повышении налоговых ставок.

Механизм влияния проявляется следующим образом: увеличение налогов для фирм является показателем увеличения расходов, что требует от них сокращения производственного выпуска. Таким образом, происходит уменьшение совокупного предложения.

На микроэкономическом уровне налоги влияют на работу субъектов прямым или косвенным способом. Прямое влияние проявляется увеличением совокупных расходов. А косвенное влияние измеряется увеличением или уменьшением налоговой нагрузки на домашние хозяйства, которые являются основным поставщиком факторов производства. Так же изменяется стоимость заемного капитала, что сказывается на работе реального сектора. Косвенное влияние позволяет очистить рынок от слабых консервативных компаний, сформировав более жесткие конкурентные условия для молодых агрессивных предприятий.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ 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-ФКЗ) // "Собрание законодательства РФ", 04.08.2014,

№ 31, ст. 4398.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // "Собрание законодательства РФ", № 31, 03.08.1998, ст. 3824.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // "Собрание законодательства РФ", 07.08.2000, № 32, ст. 3340.
4. Берзон Н. И. Финансы : учебник и практикум для академического бакалавриата / под общей редакцией Н. И. Берзона. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 498 с.
5. Бураков Д. В. Финансы, деньги и кредит : учебник и практикум для академического бакалавриата / под редакцией Д. В. Буракова. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 329 с.
6. Брызгалина А.В. Налоги и налоговое право // Под ред. А.В. Брызгалина. - М., 2012. - 307 с.
7. Брякина А.В., Ремизов Д.Г. Система налогов и сборов как неотъемлемая часть налоговой системы // Вестник Воронежского института экономики и социального управления. - 2017. - № 3. - С. 57-61.
8. Гончаренко Л. И. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — Москва : Издательство Юрайт, 2017. — 541 с.
9. Гончаренко Л. И. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 524 с.
10. Гутиева К.Т., Фролов А.В. Сущность и виды налогов. Налоговая система РФ // NovalInfo.Ru. - 2017. - Т. 1. - № 65. - С. 213-218.
11. Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Эксмо, 2015. - 480 с.
12. Зрелов А.П. Налоги и налогообложение. Конспект лекций. 5-е изд., испр. и доп. - М.: Юрайт, 2015. - 147 с.
13. Качур О.В. Налоги и налогообложение. - М.: Кнорус, 2015. - 304 с.
14. Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 376 с.
15. Молчанов С. Налоги за 14 дней. Экспресс-курс. Издательство: Питер Серия: Бухгалтеру и аудитору, 2013. - 496 с.
16. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. — 6-е изд., перераб. и доп. —

- Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 436 с.
17. Поляк Г. Б. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / ответственный редактор Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 385 с.
 18. Радченко М.В., Матненко Н.Н. Принципы налогообложения и их реализация при построении налоговой системы // Студенческий форум. - 2017. - № 1. - С. 31-37.
 19. Романовский М. В. Финансы в 2 ч. Часть 1 : учебник для академического бакалавриата / под редакцией М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 305 с.
 20. Романовский М. В. Финансы в 2 ч. Часть 2 : учебник для академического бакалавриата / под редакцией М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 256 с.
 21. Филина Ф.Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. - М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2015. - 424 с.
 22. Чалдаева Л. А. Финансы : учебник и практикум для академического бакалавриата / под редакцией Л. А. Чалдаевой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 439 с.
 23. Чалдаева Л. А. Финансы, денежное обращение и кредит : учебник для академического бакалавриата / под редакцией Л. А. Чалдаевой. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 381 с.
 24. Черник Д. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под редакцией Д. Г. Черника. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 408 с.
 25. Черник Д. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 450 с.
-
1. Романовский М. В. Финансы в 2 ч. Часть 1 : учебник для академического бакалавриата / под редакцией М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — С. 151. [↑](#)
 2. Гончаренко Л. И. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — Москва : Издательство Юрайт, 2017. — С. 12. [↑](#)

3. Бураков Д. В. Финансы, деньги и кредит : учебник и практикум для академического бакалавриата / под редакцией Д. В. Буракова. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — С. 89. [↑](#)
4. Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Эксмо, 2015. - С. 8. [↑](#)
5. Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — С. 6. [↑](#)
6. Гутиева К.Т., Фролов А.В. Сущность и виды налогов. Налоговая система РФ // NovalInfo.Ru. - 2017. - Т. 1. - № 65. - С. 213. [↑](#)
7. Берзон Н. И. Финансы : учебник и практикум для академического бакалавриата / под общей редакцией Н. И. Берзона. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — С. 211. [↑](#)
8. Чалдаева Л. А. Финансы, денежное обращение и кредит : учебник для академического бакалавриата / под редакцией Л. А. Чалдаевой. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — С. 59. [↑](#)
9. Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — С. 8. [↑](#)
10. Гончаренко Л. И. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — Москва : Издательство Юрайт, 2017. — С. 19. [↑](#)
11. Бураков Д. В. Финансы, деньги и кредит : учебник и практикум для академического бакалавриата / под редакцией Д. В. Буракова. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — С. 89. [↑](#)

12. Романовский М. В. Финансы в 2 ч. Часть 1 : учебник для академического бакалавриата / под редакцией М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — С. 153. [↑](#)
13. Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Эксмо, 2015. - С. 25. [↑](#)
14. Гутиева К.Т., Фролов А.В. Сущность и виды налогов. Налоговая система РФ // NovalInfo.Ru. - 2017. - Т. 1. - № 65. - С. 214. [↑](#)
15. Берзон Н. И. Финансы : учебник и практикум для академического бакалавриата / под общей редакцией Н. И. Берзона. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — С. 211. [↑](#)
16. Чалдаева Л. А. Финансы, денежное обращение и кредит : учебник для академического бакалавриата / под редакцией Л. А. Чалдаевой. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — С. 61. [↑](#)
17. Бураков Д. В. Финансы, деньги и кредит : учебник и практикум для академического бакалавриата / под редакцией Д. В. Буракова. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — С. 89. [↑](#)
18. Гончаренко Л. И. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — Москва : Издательство Юрайт, 2017. — С. 23. [↑](#)
19. Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — С. 25. [↑](#)
20. Романовский М. В. Финансы в 2 ч. Часть 1 : учебник для академического бакалавриата / под редакцией М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — С. 154. [↑](#)

21. Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Эксмо, 2015. - С. 38. [↑](#)
22. Гутиева К.Т., Фролов А.В. Сущность и виды налогов. Налоговая система РФ // NovalInfo.Ru. - 2017. - Т. 1. - № 65. - С. 214. [↑](#)
23. Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Эксмо, 2015. - С. 43. [↑](#)
24. Романовский М. В. Финансы в 2 ч. Часть 1 : учебник для академического бакалавриата / под редакцией М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — С. 155. [↑](#)
25. Гончаренко Л. И. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — Москва : Издательство Юрайт, 2017. — С. 50. [↑](#)
26. Чалдаева Л. А. Финансы, денежное обращение и кредит : учебник для академического бакалавриата / под редакцией Л. А. Чалдаевой. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — С. 63. [↑](#)
27. Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — С. 28. [↑](#)
28. Бураков Д. В. Финансы, деньги и кредит : учебник и практикум для академического бакалавриата / под редакцией Д. В. Буракова. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — С. 90. [↑](#)
29. Берзон Н. И. Финансы : учебник и практикум для академического бакалавриата / под общей редакцией Н. И. Берзона. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — С. 212. [↑](#)

30. Чалдаева Л. А. Финансы, денежное обращение и кредит : учебник для академического бакалавриата / под редакцией Л. А. Чалдаевой. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — С. 64. [↑](#)
31. Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Эксмо, 2015. - С. 45. [↑](#)
32. Романовский М. В. Финансы в 2 ч. Часть 1 : учебник для академического бакалавриата / под редакцией М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — С. 156. [↑](#)
33. Гутиева К.Т., Фролов А.В. Сущность и виды налогов. Налоговая система РФ // NovalInfo.Ru. - 2017. - Т. 1. - № 65. - С. 215. [↑](#)
34. Гончаренко Л. И. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — Москва : Издательство Юрайт, 2017. — С. 76. [↑](#)
35. Бураков Д. В. Финансы, деньги и кредит : учебник и практикум для академического бакалавриата / под редакцией Д. В. Буракова. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — С. 90. [↑](#)
36. Берзон Н. И. Финансы : учебник и практикум для академического бакалавриата / под общей редакцией Н. И. Берзона. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — С. 212. [↑](#)
37. Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Эксмо, 2015. - С. 72. [↑](#)
38. Чалдаева Л. А. Финансы, денежное обращение и кредит : учебник для академического бакалавриата / под редакцией Л. А. Чалдаевой. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — С. 66. [↑](#)

39. Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — С. 68. [↑](#)
40. Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Эксмо, 2015. - С. 73. [↑](#)
41. Бураков Д. В. Финансы, деньги и кредит : учебник и практикум для академического бакалавриата / под редакцией Д. В. Буракова. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — С. 90. [↑](#)
42. Романовский М. В. Финансы в 2 ч. Часть 1 : учебник для академического бакалавриата / под редакцией М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — С. 156. [↑](#)
43. Гончаренко Л. И. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — Москва : Издательство Юрайт, 2017. — С. 78. [↑](#)
44. Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — С. 71. [↑](#)
45. Гутиева К.Т., Фролов А.В. Сущность и виды налогов. Налоговая система РФ // NovalInfo.Ru. - 2017. - Т. 1. - № 65. - С. 216. [↑](#)
46. Берзон Н. И. Финансы : учебник и практикум для академического бакалавриата / под общей редакцией Н. И. Берзона. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — С. 213. [↑](#)
47. Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Эксмо, 2015. - С. 85. [↑](#)

48. Гончаренко Л. И. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — Москва : Издательство Юрайт, 2017. — С. 97. [↑](#)
49. Чалдаева Л. А. Финансы, денежное обращение и кредит : учебник для академического бакалавриата / под редакцией Л. А. Чалдаевой. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — С. 67. [↑](#)
50. Бураков Д. В. Финансы, деньги и кредит : учебник и практикум для академического бакалавриата / под редакцией Д. В. Буракова. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — С. 91. [↑](#)
51. Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — С. 97. [↑](#)
52. Чалдаева Л. А. Финансы, денежное обращение и кредит : учебник для академического бакалавриата / под редакцией Л. А. Чалдаевой. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — С. 67. [↑](#)
53. Берзон Н. И. Финансы : учебник и практикум для академического бакалавриата / под общей редакцией Н. И. Берзона. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — С. 213. [↑](#)
54. Гутиева К.Т., Фролов А.В. Сущность и виды налогов. Налоговая система РФ // NovalInfo.Ru. - 2017. - Т. 1. - № 65. - С. 216. [↑](#)
55. Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Эксмо, 2015. - С. 86. [↑](#)
56. Романовский М. В. Финансы в 2 ч. Часть 1 : учебник для академического бакалавриата / под редакцией М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — С. 157. [↑](#)

57. Гончаренко Л. И. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — Москва : Издательство Юрайт, 2017. — С. 118. [↑](#)
58. Чалдаева Л. А. Финансы, денежное обращение и кредит : учебник для академического бакалавриата / под редакцией Л. А. Чалдаевой. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — С. 68. [↑](#)
59. Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Эксмо, 2015. - С. 88. [↑](#)
60. Гутиева К.Т., Фролов А.В. Сущность и виды налогов. Налоговая система РФ // NovalInfo.Ru. - 2017. - Т. 1. - № 65. - С. 217. [↑](#)
61. Бураков Д. В. Финансы, деньги и кредит : учебник и практикум для академического бакалавриата / под редакцией Д. В. Буракова. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — С. 91. [↑](#)
62. Берзон Н. И. Финансы : учебник и практикум для академического бакалавриата / под общей редакцией Н. И. Берзона. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — С. 214. [↑](#)
63. Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — С. 113. [↑](#)
64. Чалдаева Л. А. Финансы, денежное обращение и кредит : учебник для академического бакалавриата / под редакцией Л. А. Чалдаевой. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — С. 69. [↑](#)
65. Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — С. 118. [↑](#)

66. Романовский М. В. Финансы в 2 ч. Часть 1 : учебник для академического бакалавриата / под редакцией М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — С. 158. [↑](#)
67. Гончаренко Л. И. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — Москва : Издательство Юрайт, 2017. — С. 310. [↑](#)
68. Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Эксмо, 2015. - С. 112. [↑](#)
69. Бураков Д. В. Финансы, деньги и кредит : учебник и практикум для академического бакалавриата / под редакцией Д. В. Буракова. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — С. 92. [↑](#)
70. Романовский М. В. Финансы в 2 ч. Часть 1 : учебник для академического бакалавриата / под редакцией М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — С. 159. [↑](#)
71. Гутиева К.Т., Фролов А.В. Сущность и виды налогов. Налоговая система РФ // NovalInfo.Ru. - 2017. - Т. 1. - № 65. - С. 217. [↑](#)
72. Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Эксмо, 2015. - С. 115. [↑](#)