

Кузнецова Анна Вячеславовна

магистрант

Пермский филиал ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский
университет «Высшая школа экономики»

г. Пермь, Пермский край

СУЩНОСТЬ ПРЯМЫХ И КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ И ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ИХ КЛАССИФИКАЦИИ

***Аннотация:** статья посвящена раскрытию таких понятий, как «прямой и косвенный налог», выявлены актуальные критерии их классификации, а также установлены сходства и различия прямых и косвенных налогов.*

***Ключевые слова:** прямой налог, косвенный налог, федеральный бюджет.*

Для наиболее полного раскрытия сущности прямых и косвенных налогов, в первую очередь необходимо прийти к четкому пониманию легального определения такого понятия как налог.

В соответствии со ст. 2 недействующего на сегодняшний день Закона РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» под налогом, сбором, пошлиной и другим платежом понимается обязательный взнос в бюджет соответствующего уровня или во внебюджетный фонд, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами.

Однако в последнее десятилетие произошла эволюция от понимания налога в «широком» смысле до дифференцированного. Законодатель в Налоговом кодексе РФ четко разграничил понятие налога и сбора. На основании ст. 8 НК РФ 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.

Существуют различные классификации налогов, но на сегодняшний день самым значимым для теории налогообложения является разделение налогов по

способу взимания на прямые и косвенные. Если обратиться к литературным источникам, можно увидеть следующие определения рассматриваемых налогов.

Определяя сущность прямых налогов, И.М. Александров говорил о том, что прямые налоги взимаются непосредственно с доходов или собственности (имущества) налогоплательщика, например, подоходный налог с физического лица, налог на прибыль с организации, налог на имущество и т. д. И подразделял их на реальные и личные « реальные налоги уплачиваются с отдельных видов имущества, товаров или деятельности, независимо от финансового положения налогоплательщика. Личные налоги учитывают финансовое положение налогоплательщика и взимаются у источника дохода (с заработной платы, прибыли, дивидендов и т. д.). В свою очередь, скрытые (косвенные) налоги взимаются в виде надбавок к цене товара, с оборота реализации товаров (работ, услуг), то есть взимаются в процессе потребления товаров (работ, услуг). К таким видам налогов относят акцизы, налог на добавленную стоимость, таможенные пошлины, налог с продаж и др. Скрытые (косвенные) налоги можно подразделить на универсальные, индивидуальные, монопольные (фискальные) и таможенные пошлины. К универсальным налогам относится налог на добавленную стоимость, которым облагаются все товары (работы, услуги).

Индивидуальными налогами являются акцизы, которыми облагаются отдельные виды товаров, услуги или обороты на определенной стадии производства, например, налог с продаж. Монопольные (фискальные) налоги – это вид налогов, реализация которых является монополией государства, например, реализация табака, спиртных напитков, спичек, соли и т. д. Монополия государства на реализацию таких товаров может быть полной или частичной» [4, с. 190].

Профессор Б.Х. Алиев, например, по способу взимания налогов выделял три группы:

- 1) прямые;
- 2) косвенные;
- 3) пошлины и сборы.

Под прямыми налогами понимаются налоги на доходы и имущество, под косвенными – налоги на товары и услуги [5, с. 198].

С.В. Барулин дает следующее определение налогов:

- 1) прямые налоги: подоходные налоги (налоги на доходы) и другие косвенные налоги на производство;
- 2) косвенные налоги на производство и импорт (налоги на потребление, на расходы): традиционные косвенные налоги на продукты и импорт, и другие личные налоги с физических лиц [6, с. 171].

Итак, основываясь на мнениях вышеуказанных исследователей можно прямые и косвенные налоги определить следующим образом.

Для прямых налогов является характерным установление твердой налоговой ставки, данный налог исчисляется для конкретного субъекта налогообложения и не может быть переложено на другой субъект, кроме того, законодательством для прямых налогов предусмотрены некоторые налоговые льготы.

В свою очередь, для косвенных налогов характерна «плавающая» налоговая ставка, обычно данный налог закладывается в цену конечного товара.

На основании вышеизложенного, можно установить следующие сходства и различия прямых и косвенных налогов.

- 1) носителем налоговой нагрузки для прямых налогов является субъект налогообложения, для косвенных – конечный потребитель;
- 2) для прямых налогов характерна прямая связь с государством, для косвенных – через посредника (продавца или производителя);
- 3) объектом, облагаемым прямым налогом является собственное имущество и различные виды доходов, косвенным налогом- реализуемые ценности, работы, услуги;
- 4) факторы, оказывающие влияние на величину прямого налога – размеры доходов, полученной прибыли, вид деятельности, семейное положение и др., на величину косвенного- цены товара, продукции, услуг, их разновидности, тарифы;

5) также прямые налоги в отличие от косвенных обладают более высокой собираемостью;

6) по участию в ценообразовании: прямые налоги включаются в цену на стадии производства, косвенные же на стадии реализации товаров либо услуг;

7) также можно установить различия по степени открытости: платя прямые налоги налогоплательщик осознает их уплату (открытые), платя косвенные – нет (сокрытые).

Основную часть налоговых поступлений в федеральный бюджет РФ составляет налог на добавленную стоимость. Эффективность и удобность взимания этого налога заключается в том, что НДС участвует практически во всех операциях реализации товаров, работ и услуг.

Второе место среди основных видов косвенных налогов занимают акцизы. Область акцизного налогообложения распространяется на определенные, специфические виды товаров, что и ограничивает их рост в структуре налогов федерального бюджета.

Следует отметить, что в экономически развитых странах произошел сдвиг в сторону прямого налогообложения – повышение роли прямых налогов характерно для Великобритании, Германии, Финляндии, Канады, Японии и США. Конечно, среди высокоразвитых стран есть и такие, в которых наблюдается ориентация на косвенное налогообложение – например, в Австралии, Италии и Швеции.

Косвенные налоги в зарубежных странах изымаются иным, менее «заметным» образом – посредством введения государственных надбавок к ценам на товары и услуги, уплачиваемых покупателем и поступающих в государственный бюджет [3, с. 25].

В современной России косвенные налоги подвергаются частой критике за несправедливое распределение налогового бремени и их несоразмерности платежеспособности налогоплательщика [8, с. 223].

Однако, по мнению С.В. Гуревича, косвенный налог-это более гибкий инструмент, и именно с помощью него можно уменьшить налоговое бремя предприятий путем уменьшения косвенных налогов.

Также косвенные налоги являются наиболее привлекательными по следующим причинам:

- 1) возвратный характер при реализации для производителей и предпринимателей;
- 2) являются стабильным источником поступлений в бюджетную систему;
- 3) при наличии набора косвенных налогов и дифференцированных ставок по ним можно получить прогрессивный, а, следовательно, справедливый метод обложения доходов различных социальных групп.

Автор приходит к выводу, что косвенные налоги являются составной частью справедливого налогообложения и позволяют более равномерно распределить налоговое бремя между налогоплательщиками [7, с. 51].

Также его мнение поддерживает Н.А. Соловьева, делая вывод о том, что косвенные налоги более отвечают фискальным интересам государства, так как их поступления более равномерные и не зависят от экономической обстановки в стране [8, с. 218].

На сегодняшний день наибольшее поступление налогов в бюджет РФ обеспечивают косвенные налоги, такие как налог на добавленную стоимость и налог на добычу полезных ископаемых. В действительности косвенные налоги наиболее соответствуют фискальным интересам государства, но мало соотносятся с понятием социальной справедливости. И если нашим государством избран путь на либерализацию и социальную ориентированность, то все-таки стоит делать акцент на увеличение прямых налогов и снижения количества косвенных.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 19.02.2018) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 03.08.1998. – №31. – Ст. 3824.

2. Закон РФ от 27.12.1991 №2118-1 (ред. от 29.12.1998, с изм. от 15.07.1999) «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» // СПС «Консультант Плюс».

3. Абдуллаева Б.К. Проблемы сбалансированности прямого и косвенного налогообложения в России и за рубежом // Теория и практика общественного развития. – 2014. – №18.

4. Александров И.М. Налоговые системы России и зарубежных стран. – М.: Боратор-Пресс, 2011. – С. 192.

5. Алиев Б.Х. Налоги и налогообложение: Учеб. пособие. – М.: Финансы и статистика, 2005. – С. 220.

6. Барулин С.В. Теория и история налогообложения: Учеб. пособие. – М.: Экономистъ, 2006. – С. 173.

7. Гашенко И.В. Генезис соотношений прямого и косвенного налогообложения // Экономические науки. – 2009. – №54. – С. 49–56.

8. Соловьева Н.А. Соотношение прямых и косвенных налогов в налоговой системе государства и тенденции его изменения // Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2017. – №1А. – С. 216–226.