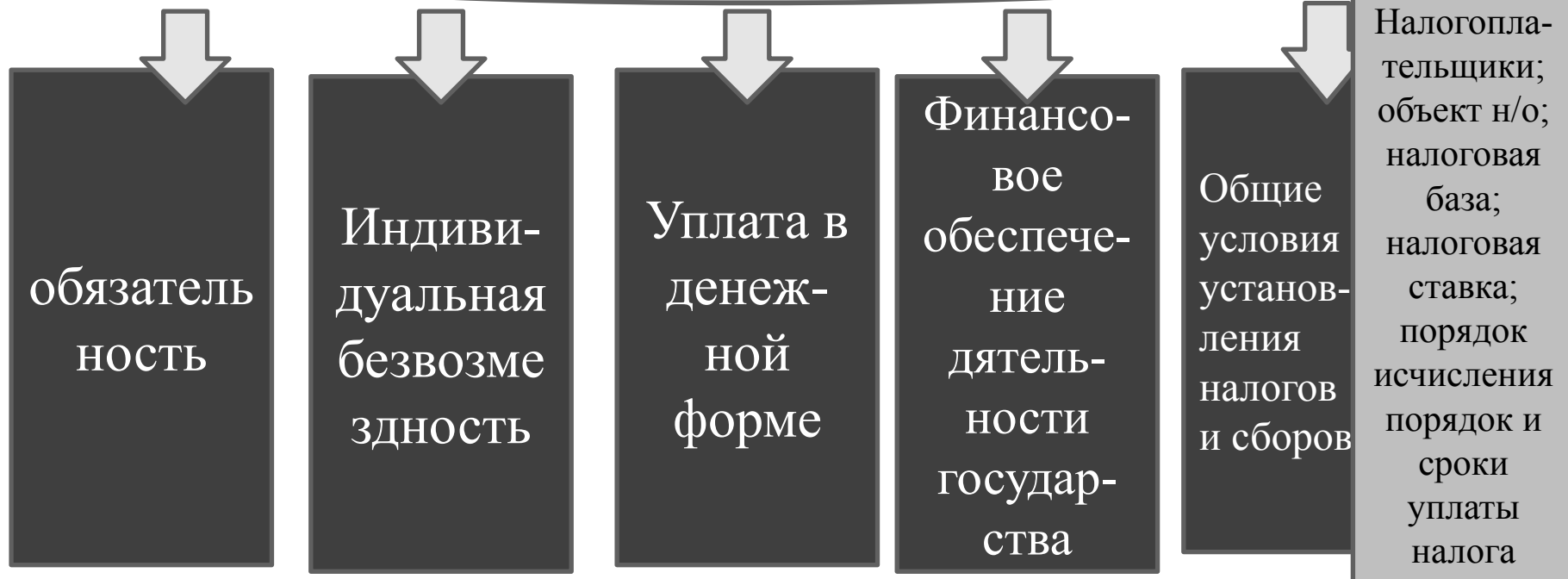


«Под **налогом** понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований»

Налоговый кодекс РФ

Отличительные признаки налога



Отличия налога от других обязательных платежей

Два подхода к юридической трактовке налога:

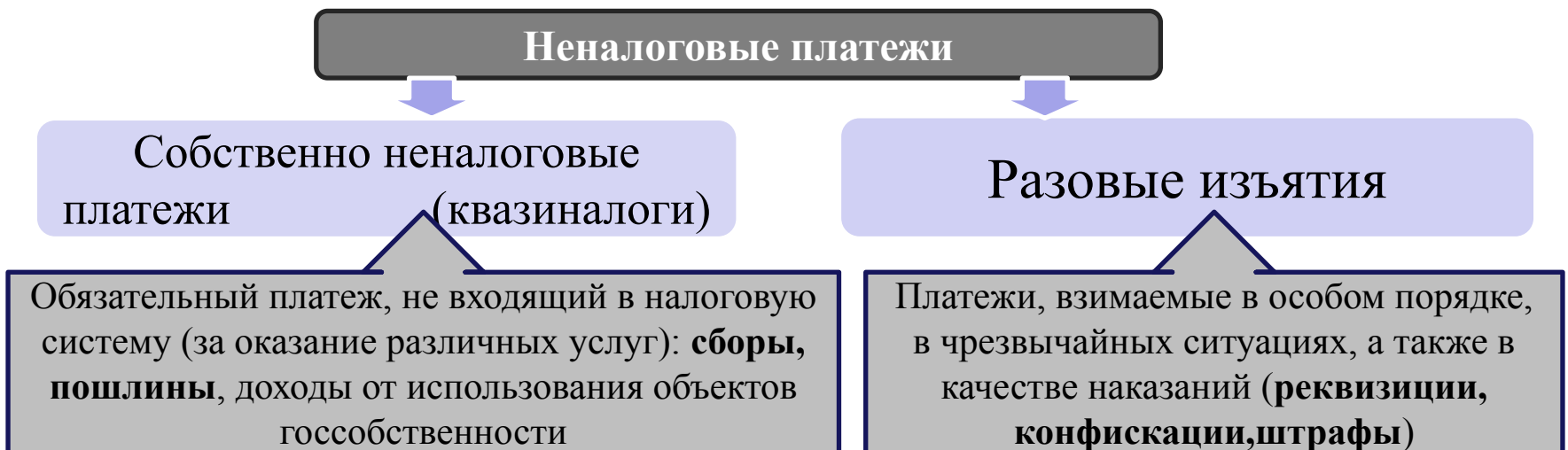


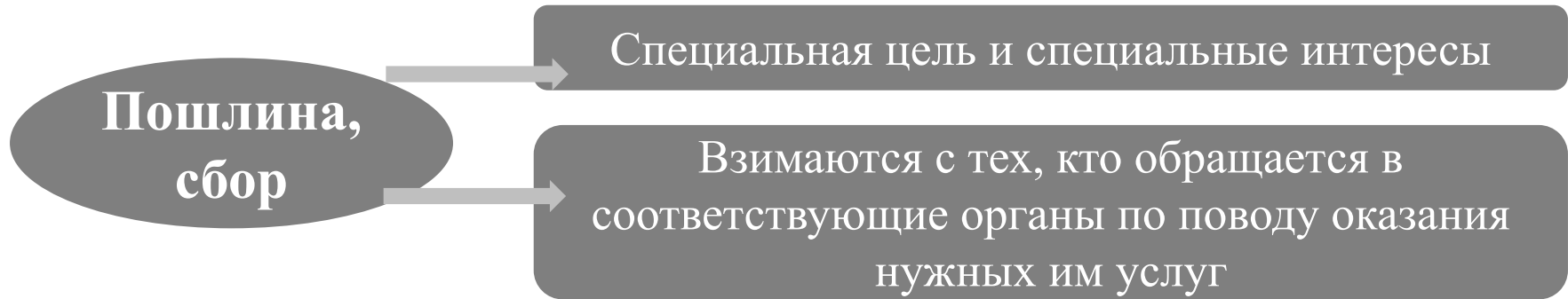
Отличия налогов от других обязательных изъятий и платежей

До 1999 г. (введения первой части Налогового кодекса) четкая грань между налогом и неналоговым обязательным платежом законодательно не определялась

«Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщика сборов государственными органами, органами МСУ, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий)»

Налоговый кодекс РФ





Классификация налогов

№	признак	вид
1	По способу взимания	Прямые; косвенные
2	В зависимости от органа, который устанавливает и имеет право изменять и конкретизировать налог	Федеральные (общегосударственные); региональные; местные
3	По целевой направленности	Абстрактные (общие); целевые (специальные)
4	В зависимости от субъекта-налогоплательщика	Взимаемые с физических лиц; взимаемые с предприятий и организаций; смежные
5	По уровню бюджета, в который зачисляется налоговый платеж	Закрепленные налоги; регулирующие налоги
6	По порядку введения	Общеобязательные; факультативные
7	По срокам уплаты	Срочные; периодически-календарные
8	По характеру связи субъекта и объекта налогообложения	Построенные по принципу резидентства; по принципу территориальности
9	По порядку отнесения на результаты хозяйственной деятельности	Включаемые полностью в себестоимость; в цену продукции; на финансовый результат; за счет налогооблагаемой прибыли, чистой прибыли

Элементы налогообложения

обязательные

Без которых налоговое обязательство и порядок его исполнения не могут считаться определенными

налогоплательщики;
объект налогообложения;
налоговая база;
налоговый период;
налоговая ставка;
порядок исчисления налога;
порядок и сроки уплаты
налога

факультативные

Отсутствие которых не влияет на степень определенности налогового обязательства

порядок удержания и возврата неправильно удержанных сумм налога;
ответственность за налоговые правонарушения;
налоговые льготы;
др.

дополнительные

Не предусмотрены законодательно для установления налога, но полнее характеризуют налоговое обязательство

предмет налога;
масштаб налога;
единица налога;
источник налога;
налоговый оклад;
получатель налога

Определяются в нормативных правовых актах представительными органами власти и органами МСУ при установлении региональных (местных) налогов и сборов (налоговые ставки – в пределах, предусмотренных НК РФ)

Субъект налогообложения

Налогоплательщик – лицо, на которое возложена юридическая обязанность уплатить налог за счет собственных средств

По российскому законодательству

Организации и физические лица, на которые возложена обязанность уплачивать налоги и сборы

Иные категории налогоплательщиков

Обособленные подразделения организаций (филиалы, представительства), самостоятельно реализующие товары и услуги, постоянные представительства иностранных государств

Носитель налога – лицо, которое несет тяжесть налогообложения в конечном итоге

Налоговые агенты – лица, на которые возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов

Участие налогоплательщика в налоговых отношениях

Непосредственно

Через
представителя

Законного
(представительство
по закону)

Уполномоченного
(представительство
по доверенности)

*Налог
непрерывно
должен
сокращать
доходы
субъекта
налогообло-
жения*

Обязанность
родителей
уплатить
 подоходный
налог с
доходов,
полученных
ребенком

Поручение
налогоплатель-
щика третьему
лицу уплатить
налог в бюджет
в счет
погашения
долга

Субъекты налогообложения
по принципу постоянного местопребывания (резидентства)

резиденты

Постоянное место-
пребывание в государстве,
доходы, полученные в
данном государстве и за
рубежом, подлежат
налогообложению

Проживание на территории
России не менее 183
календарных дней в течение 12
месяцев подряд

**Полная налоговая
обязанность**

нерезиденты

Не имеют постоянного
местопребывания в
государстве,
налогообложению
подлежат только доходы,
полученные в данном
государстве

**Ограниченная
налоговая обязанность**

Правила определения резидентства физического и юридического лица различны

Налоговый статус

физических лиц

Тест физического присутствия.

Дополнительные признаки:
место расположения
привычного местожительства;
центр жизненных интересов;
место обычного проживания;
гражданство; договоренность с
налоговыми органами

юридических лиц

Тесты инкорпорации,
юридического статуса, места
центрального управления
компанией и др., а также их
комбинации

Лицо признается резидентом в стране,
если оно в ней зарегистрировано

Предмет налогообложения

Реальные вещи (земля, автомобили) и **нематериальные блага** (гос. символика, экономические показатели), с наличием которых закон связывает возникновение налоговых обязательств

Земельный участок

Объект налогообложения

Юридические факты (действия, события, состояния), которые обуславливают обязанность субъекта заплатить налог. *Например:* совершение оборота по реализации товара; владение имуществом; сделка купли-продажи; получение дохода

Право собственности на землю

Источник налога

Резерв, используемый для уплаты налога

ДОХОД

КАПИТАЛ

Виды объектов налогообложения

(в общетеоретическом аспекте)

Права

Имущественные

Собственности на имущество;
пользования имуществом

Неимущественные

Право на вид деятельности

Действия
(деятельность)

Реализация товаров;
операции с ценными бумагами;
ввоз/вывоз товаров на территорию страны

Результаты хозяйственной деятельности

Добавленная стоимость;
доход;
прибыль

Масштаб налога

Установленная законом характеристика (параметр) измерения предмета налога

Доход или стоимость товара	Денежные единицы
Акцизы	Крепость напитков
Транспортный налог	Мощность двигателя; масса автомобиля; объем двигателя

Единица налогообложения

Единица масштаба налогообложения, которая используется для количественного выражения налоговой базы

Налогообложение земель	Гектар, квадратный метр
Налогообложение добавленной стоимости	рубль
Транспортный налог	Лошадиная сила

Налоговая база

стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения

Сумма дохода

Объем добытого сырья

Объем реализованных услуг

Методы формирования налоговой базы

кассовый

Доходом объявляются все суммы, реально полученные налогоплательщиком в конкретном периоде, а расходами – реально выплаченные суммы

накопительный

Доходами признаются все суммы, право на получение которых возникло в данном налоговом периоде, вне зависимости от того, получены ли они в действительности

Способы определения базы налога

прямой

Основан на реально и документально подтвержденных показателях

Данные бухгалтерского учета служат для расчета базы налога на прибыль

косвенный

Расчет по аналогии - определение налогооблагаемой базы по сравнению с деятельностью других налогоплательщиков

Когда нет данных по расходам и доходам

условный

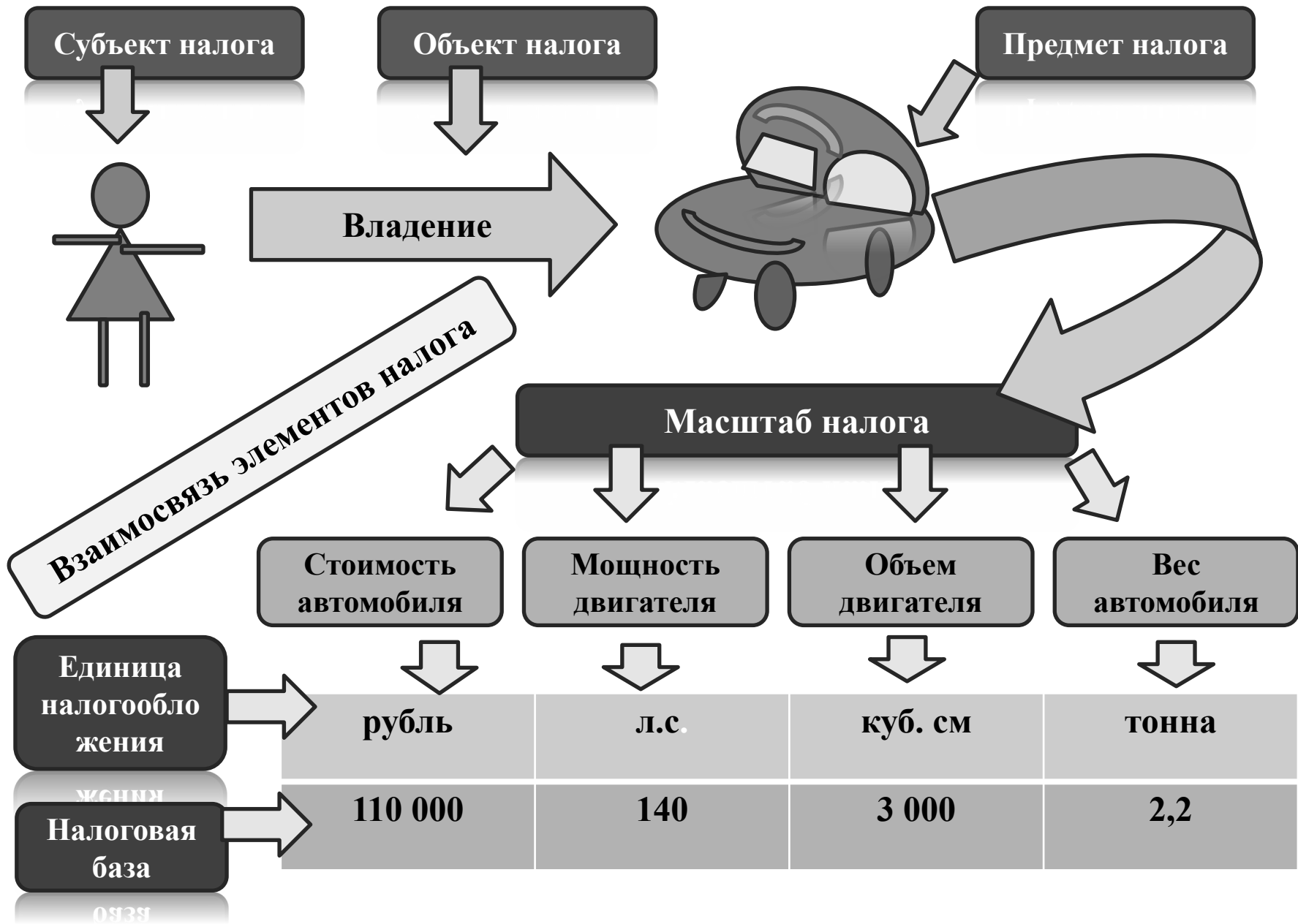
Презумптивный способ, основанный на определении с помощью вторичных признаков условной суммы дохода

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деят.

паушальный

Основан на определении с помощью вторичных признаков условной суммы налога (но не дохода)

За рубежом налог с пенсионеров – 12% от расходов на проживание



Налоговый период

Срок, в течение которого формируется налоговая база и окончательно определяется размер налогового обязательства

- база для определения по временному фактору налогового резидентства;
- основа для определения круга соответствующих обязанностей у налогоплательщика;
- необходимый элемент в отношениях по налоговому контролю и в отношениях по привлечению к ответственности

Иногда совпадают (расчет налога на добычу полезных ископаемых);
иногда отчетность предоставляется **несколько раз за налоговый период** (по налогу на прибыль организаций)

Отчетный период

Промежуток времени, определяемый нормативными документами по бухгалтерскому учету, который включает происшедшие на его протяжении или относящиеся к нему факты хозяйственной деятельности, отражаемые в бухгалтерских регистрах и отчетности

**Ставка
налога**

**Размер налога на единицу налогообложения
(норма налогового обложения)**

Классификация налоговых ставок

Признак	Вид	Пояснение	Пример
Способ определения суммы налога	<i>равные</i>	Для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога	налог на благоустройство территории
	<i>твердые</i>	На каждую единицу налогообложения зафиксирован размер налога	1500 рублей за один игровой автомат
	<i>процентные</i>	В виде процента	С 1 рубля прибыли 20%
Степень изменяемости ставок налога	<i>общие</i>	Основная: по НДС, налогу на прибыль →	18%, 20%
	<i>повышенные</i>	Кроме общей, установлена более высокая	Раньше НДФЛ: 30% и 35%
	<i>пониженные</i>	Кроме общей, установлена более низкая	По НДС: 10% и 0%
В зависимости от содержания ставки	<i>маргинальные</i>	Непосредственно даны в нормативном акте	13% от налоговой базы
	<i>фактические</i>	Уплаченный налог / налоговая база	
	<i>экономические</i>	Уплаченный налог / весь полученный доход	

**Порядок изменения ставки налога
в зависимости от роста налоговой базы**

**Метод
налогооб-
ложения**

ПОЖИНИЯ

Равное

**Для каждого
налогоплательщика
применяется равная
сумма налога**

**Пропорци-
ональное**

**Для каждого
налогоплательщика
ставка налога
одинакова**

**Регрес-
сивное**

**С ростом налоговой
базы уменьшается
ставка налога**

**Прогрес-
сивное**

**С ростом налоговой
базы растет ставка
налога**

Льготы по налогам и сборам

Предусмотренные законодательством преимущества, предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере

цель

Сокращение размера налогового обязательства налогоплательщика; отсрочка или рассрочка платежа

ВИДЫ

Изыятия

Скидки

Налоговые кредиты

В зависимости от того, на изменение какого из элементов структуры налога направлены налоговые льготы

Налогоплательщик может отказаться от использования льготы либо приостановить ее использование

Налоговые льготы

Изъятия

Направлены на выведение из налогообложения отдельных предметов (объектов) налогообложения

- ✓ Предоставляемые на постоянной основе и на ограниченный срок;
- ✓ Всем плательщикам налога и отдельным категориям налогоплательщиков

Скидки

Направлены на сокращение налоговой базы (расходы на строительство дома)

- ✓ Лимитированные и нелимитированные;
 - ✓ Общие и специальные для отдельных категорий;
 - ✓ Стандартные и нестандартные
- В РФ налоговые вычеты:
- стандартные
 - социальные
 - имущественные
 - профессиональные

Налоговые кредиты

Направлены на уменьшение налоговой ставки или налогового оклада

Большинство безвозвратны и бесплатны

- Снижение ставки налога;
- Вычет из налогового оклада;
- Отсрочка или рассрочка уплаты и др.

Формы предоставления налогового кредита

**Снижение ставки
налога**

**Вычет из налогового
оклада
(валового дохода)**

**Целевой
(инвестиционный)
налоговый кредит**

**Возврат ранее
уплаченного налога**

**Отсрочка уплаты
налога**

**Зачет ранее
уплаченного налога**

**Рассрочка уплаты
налога**

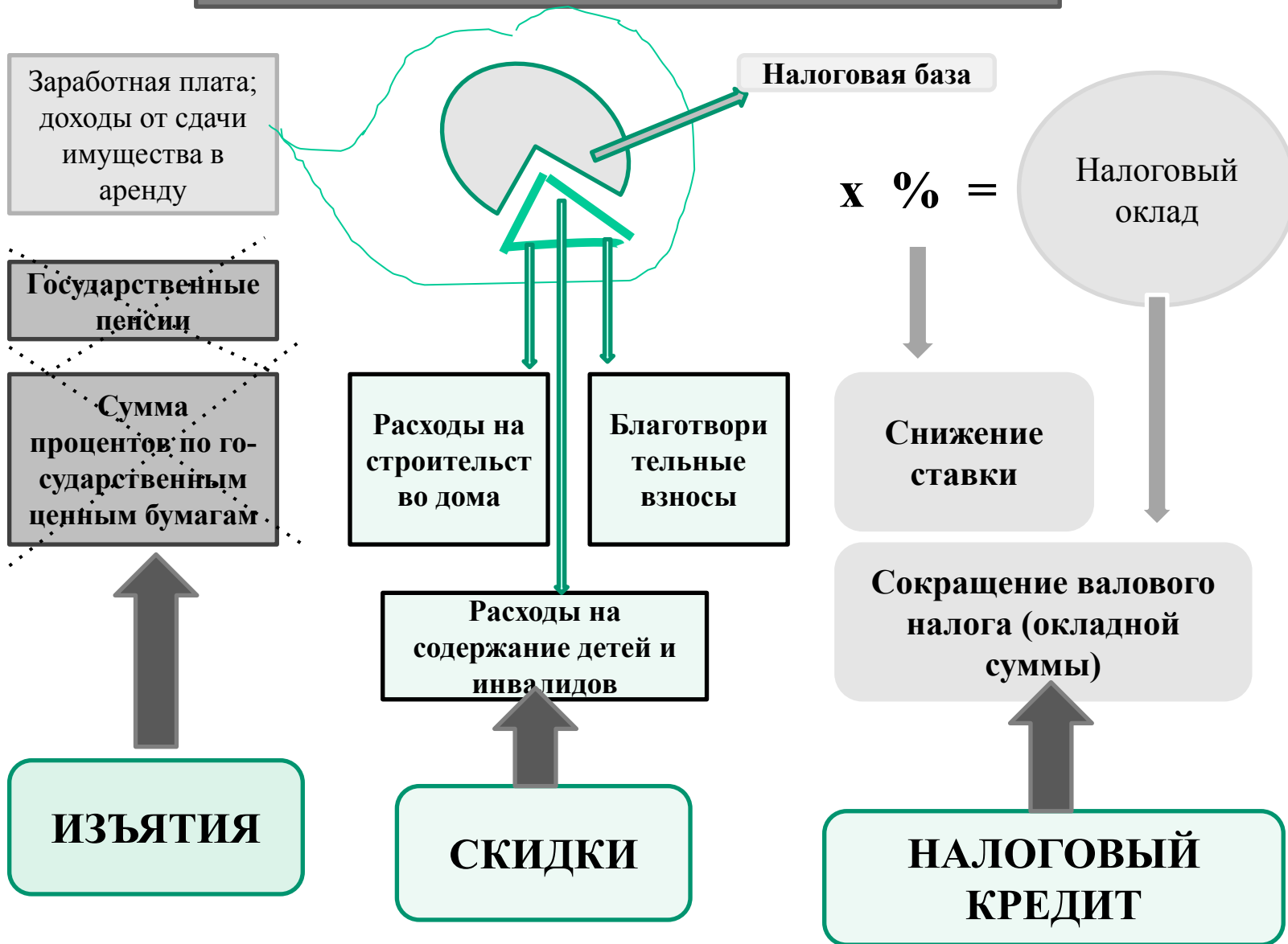
Частично,
полностью,
на определенное
время, бессрочно

Перенос предельного
срока уплаты полной
суммы налога на более
поздний срок

Деление суммы налога
на части с установлением
сроков уплаты этих частей

Полное освобождение от уплаты налога – **налоговые каникулы**

ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ



ПОРЯДОК И СПОСОБЫ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА

Налогоплательщик *самостоятельно* исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот. (ст. 52 НК РФ)

Обязанность по исчислению налога может быть возложена на

**Третье лицо
(налоговый агент)**

Организация – налог на доходы физических лиц

Налоговый орган

Налог на имущество и земельный налог для физических лиц

Исчисляют налоговую базу

**Налогоплательщики
- организации**

По итогам каждого периода на основании данных бухучета или иных документально подтвержденных данных об объекте

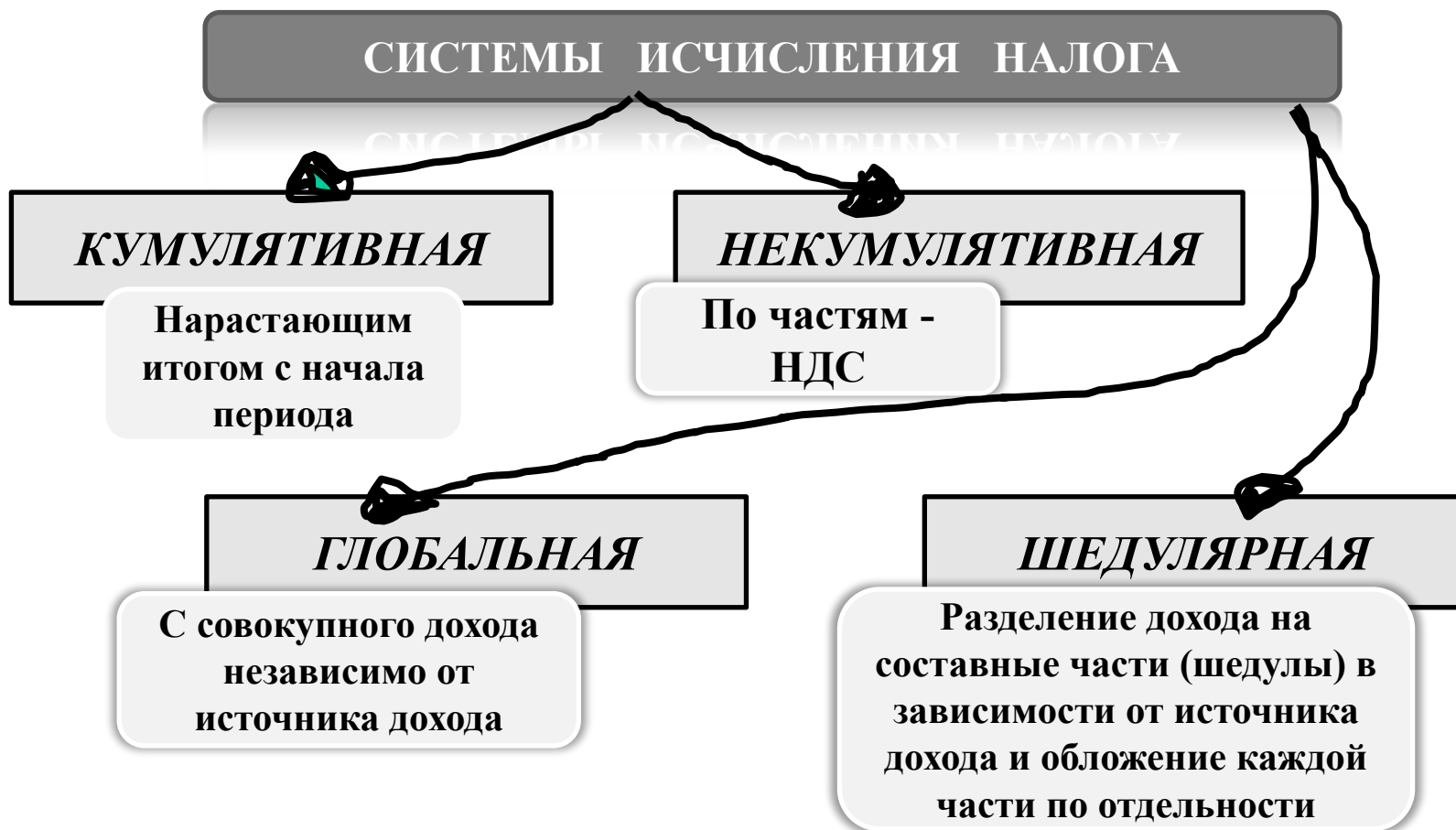
**Индивидуальные
предприниматели**

По данным учета доходов и расходов и хозяйственных операций

Физические лица

На основе получаемых от организаций сведений об облагаемых доходах, а также данных собственного учета

Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно,
исходя из принципа последовательности норм и правил налогового учета, изложенных в ст. 313–333 НК РФ



**Порядок
уплаты
налога**

*Способ внесения суммы налога
в соответствующий бюджет (фонд)*

Уплата **не в тот бюджет** квалифицируется как **недоимка**

**НАЛОГОВЫЙ
ОКЛАД**

*Сумма, вносимая плательщиком
в бюджет по одному налогу*

- Направление платежа (бюджет или внебюджетный фонд)
- Средства уплаты налога (в рублях, в иностранной валюте)
- Механизм платежа (в наличном или безналичном порядке; в кассу местной администрации и др.)
- Особенности контроля за уплатой налога

*При отсутствии банка возможна уплата
иным способом (напр., через государственную организацию связи)*

*Конкретный порядок уплаты налога устанавливается налоговым
законодательством применительно к каждому налогу*

ОСНОВНЫЕ СПОСОБЫ УПЛАТЫ НАЛОГА

По
декларации

На основании
заполненной
налогоплатель-
щиком
декларации
налоговый
орган
исчисляет
налог и
вручает
извещение о
его уплате

Трудоемок, возможно
уклонение от уплаты

У
источника
дохода

Момент
уплаты налога
предшествует
моменту
получения
дохода

Автоматическое
удержание,
безналичный
способ

Трудоемок; экономическая
оценка объектов доходности
неустойчива и неэластична

Кадастро-
вый

На основе
внешних
признаков
предполагаемой
средней
доходности
имущества.
Домовой,
земельный,
промысловый,
имущественный
кадастры

В момент
расходава-
ния дохода

Налог входит в
цену товара.
Характерен для
косвенного
налогообложения

Наиболее
эффективен, но
есть недостатки в
части развития
производства
и стимулирования
деловой
активности

В процессе
потребления или
расходования
имущества
(движимого и
недвижимого)

Налог
взимается из
дохода налого-
плательщика
ежегодно в
установлен-
ном порядке

Сроки уплаты налогов

Устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору

Определяются календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами и днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти (ст. 57 НК)

НАЛОГИ

СРОЧНЫЕ
(госпошлина)

ПЕРИОДИЧНО-КАЛЕНДАРНЫЕ
(месячные, квартальные, годовые)

Акцизы, НДС, налог на прибыль, на имущество, на доходы физических лиц

- Устанавливаются и изменяются *только актами законодательства о налогах и сборах*
- Обязанность по уплате должна быть выполнена *в срок*, иначе – *штрафные санкции*
- Изменение срока уплаты налога *не отменяет действующей и не создает новой* обязанности по уплате налога

СПОСОБЫ ИЗМЕНЕНИЯ СРОКА УПЛАТЫ

Отсрочка

Рассрочка

Инвестиционный налоговый кредит

ИНВЕСТИЦИОННЫЙ налоговый кредит

Изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии соответствующих оснований предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов

Основания
предоставления

Проведение научно-исследовательских или опытно-конструкторских работ либо технического перевооружения собственного производства

Осуществление внедренческой или инновационной деятельности

Выполнение особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предоставление особо важных услуг населению

Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита

Ст. 67 НК

Ст. 68 НК

Основания прекращения действия инвестиционного налогового кредита