

# Косвенные налоги



- Наиболее распространенной классификацией налогов является их разделение на **ПРЯМЫЕ** и **КОСВЕННЫЕ**. Такое деление налогов известно с глубокой древности. (В Римской империи взимались и налог с наследства, и налог с оборота)
- А.Смит к *косвенным* налогам относил все те налоги, которые связаны с расходами и переллагаются на потребителей товаров и услуг.

- Ключевым, определяющим разницу между прямыми и косвенными налогами, критерием является то, что первые могут быть скорректированы с учетом индивидуальных характеристик налогоплательщика, в то время как последними облагаются трансакции (сделки, соглашения) вне зависимости от характеристик продавца и покупателя.
- Отличительная черта косвенного налога состоит в том, что никакая личностная характеристика, за исключением покупаемого товара на определенном рынке, не влияет на сумму платежа.

- Само понятие «косвенный» заключается в том, что влияние налога на доход конечного потребителя происходит через его расходы в определенной части цены приобретения товара.
- **Косвенные налоги** – это налоги на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавки к цене или тарифу и взимаемые в процессе потребления товаров и услуг.
- При введении косвенных налогов производители (продавцы) товаров и услуг продают их по ценам и тарифам с учетом налоговой надбавки, которую затем передают государству. Таким образом, производители и продавцы выступают в роли сборщика налогов, уполномоченного на то государством, а покупатель становится плательщиком этого налога.

К косвенным налогам относят:

- НДС
- акцизы
- таможенные пошлины

- **Таможенные пошлины** — косвенные налоги (взносы, платежи) на импортные, экспортные и транзитные товары, поступающие в доход государственного бюджета; взимаются таможенными органами данной страны при ввозе товара на ее таможенную территорию или его вывозе с этой территории по ставкам, предусмотренным в таможенном тарифе, и являются неотъемлемым условием такого ввоза или вывоза.

- Функция взимания таможенных пошлин в Российской Федерации возложена на государственный орган, уполномоченный в области таможенного дела — Федеральную таможенную службу.
- Ставки таможенных пошлин определяются в Таможенном тарифе Российской Федерации и зависят от вида товара (по классификации ТН ВЭД), страны происхождения, а также условий, определяющих применение специальных видов пошлин.

В зависимости от направления облагаемых товаров выделяют:

- **Импортные (ввозные)** пошлины — наиболее распространенный как в мировой практике, так и в России вид пошлин;
- **Экспортные (вывозные)** пошлины — встречается значительно реже импортных, в России применяется в отношении сырьевых товаров (например, нефти). ВТО призывает к полной отмене таких пошлин;
- **Транзитные** пошлины — в настоящее время в РФ установлены нулевые транзитные пошлины, в мире также почти не используются.



- В России действует *дифференцированный* таможенный тариф, при котором ставки ввозных пошлин зависят от страны происхождения товара:
- *Базовые* ставки применяются к товарам, происходящим из стран, торгово-политические отношения которых с Россией предусматривают режим наибольшего благоприятствования (почти все страны, поддерживающие внешнюю торговлю с Россией) и составляют 100 % от указанных в Таможенном тарифе;
- Если торгово-политические отношения не предусматривают такого режима, или страна происхождения товара не установлена, применяются *максимальные* ставки таможенных пошлин, составляющие 200 % от указанных в Таможенном тарифе;
- *Преференциальные* ставки применяются по отношению к товарам, происходящим из стран, отнесенных к категории развивающихся. В настоящее время они составляют 75 % от базовых;
- К товарам, происходящим из стран СНГ, применяются *нулевые* ставки таможенных пошлин.

В зависимости от способа исчисления ставок таможенные пошлины подразделяют на:

- *Адвалорные* — (от латинского *ad valorem* — от стоимости) — определяются в процентах от таможенной стоимости товаров. Применяются обычно к сырьевым и продовольственным товарам, например, 5 % от таможенной стоимости. Таможенная стоимость заявляется декларантом, а поданные им сведения должны основываться на достоверной, количественно определяемой информации.
- *Специфические* — устанавливаются в виде конкретной денежной суммы за единицу (веса, объема, штуки и др.) товара. Применяются, как правило, к готовым изделиям, в России устанавливается в евро, например, 0,3 евро за килограмм;
- *Комбинированные* — при исчислении используются оба вышеупомянутых вида ставок, при этом чаще всего уплате подлежит большая из исчисленных сумм. Например, 10 % от таможенной стоимости, но не менее 0,5 евро за килограмм.

## Особые виды таможенных пошлин:

- *Специальные* — могут использоваться в качестве защитной меры от ввоза в Россию товаров в количестве и на условиях, наносящих, или угрожающих нанести ущерб отечественным производителям подобных или конкурирующих товаров; как ответ на дискриминационные действия других стран и союзов, ущемляющие интересы России; как способ пресечения недобросовестной конкуренции;
- *Антидемпинговые* — предназначаются для защиты внутреннего рынка от импорта товаров по демпинговым ценам, что подразумевает более высокую стоимость их на рынке страны-экспортера, чем страны-импортера;
- *Компенсационные* — вводятся на импортируемые товары, на которые в стране их производства с целью развития экспорта или замещения импорта используются государственные субсидии, что приводит к искусственному снижению затрат на производство, а следовательно и стоимости таких товаров;
- *Сезонные* — могут устанавливаться для товаров, объемы производства и реализации которых резко колеблются в течение года (сельскохозяйственная продукция).

- **Акциз** – федеральный косвенный налог, выступающий в виде надбавки к цене подакцизного товара.
- Налогообложение акцизами осуществляется применительно к каждому отдельному виду подакцизных товаров, т.е. имеют индивидуальный характер.
- Взимание акциза в отношении конкретного товара производится только один раз на одной из стадий его продвижения. При перепродаже товар, по которому акциз был уже уплачен, вновь акцизом не облагается. Сумма акциза, изначально добавленная к отпускной цене товара, на всех последующих стадиях его продвижения становится составной частью цены.

В настоящее время *подакцизными* товарами признаны:

- спирт этиловый из всех видов сырья
- спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 95%
- алкогольная продукция
- табачная продукция
- автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 150 л.с.
- автомобильный бензин
- дизельное топливо
- моторные масла
- прямогонный бензин

- Плательщиками акцизов являются организации, ИП, а также лица, осуществляющие перемещение товаров через таможенную границу РФ.
- Филиалы и другие обособленные подразделения российских компаний не включаются в состав налогоплательщиков, а исполняют лишь обязанности организаций по уплате акцизов по месту своего нахождения.

## Объектом налогообложения признаются следующие операции:

- реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров;
- продажа лицами переданных им на основании приговоров или решений судов конфискованных или бесхозных подакцизных товаров;
- передача на территории РФ лицами произведенных ими из давальческого сырья подакцизных товаров собственнику указанного сырья либо другим лицам;
- передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров (кроме прямогонного бензина и этилового спирта);
- передача на территории РФ подакцизных товаров для собственных нужд;
- передача на территории РФ подакцизных товаров в уставный (складочный) капитал организаций, паевые фонды кооперативов, в качестве взноса по договору простого товарищества;
- передача организацией произведенных ею подакцизных товаров своему участнику при его выходе из организации, а также передача в рамках договора простого товарищества, при выделении его доли из общего имущества или разделе такого имущества;
- передача произведенных подакцизных товаров на переработку на давальческой основе;
- ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ;
- получение денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции
- получение прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина.

*Ставки акцизов* в зависимости от метода их построения делятся на две группы:

- 1) *специфические*, т.е. установленные в фиксированной денежной сумме на определенную единицу натурального (или физического) измерения объема налоговой базы
- 2) *комбинированные*, т.е. представляющие сочетание специфической и процентной ставок. Установлены они по папиросам и сигаретам с фильтрами и без фильтра.



- **Налог на добавленную стоимость (НДС)** — косвенный налог, форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, которая создается на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации.
- Впервые НДС был введен 10 апреля 1954 года во Франции. Его изобретение принадлежит г-ну Морису Лоре (в 1954 году директор Дирекции по налогам, сборам и НДС Министерства экономики, финансов и промышленности Франции). Сейчас НДС взимают 135 стран. Из развитых стран НДС отсутствует в США, где вместо него действует налог с продаж по ставке от 2 % до 11 %.

- В России НДС действует с 1992 года. Порядок исчисления налога и его уплаты первоначально был определён законом «О налоге на добавленную стоимость», с 2001 года регулируется главой 21 Налогового кодекса РФ.
- НДС – косвенный налог, влияющий на структуру потребления и процесс ценообразования.
- Основная функция НДС – фискальная.

*Плательщиками НДС выступают все организации независимо от форм собственности и ведомственной принадлежности, имеющие статус юридического лица, согласно законодательству РФ, и осуществляющие производство и иную коммерческую деятельность, ИП, а также лица признаваемые таковыми в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ.*

## Объекты налогообложения НДС:

- 1) операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ (в т.ч. предметов залога и передача по соглашению о предоставлении отступного или новации), передаче имущественных прав.
- 2) операции по передаче на территории РФ товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль.
- 3) операции по выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- 4) операции по ввозу товаров на таможенную территорию РФ.

- При применении различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам.
- При определении налоговой базы выручка определяется исходя из всех доходов, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных в денежной и натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

## Налоговые ставки:

- 0% при реализации определенных товаров (работ, услуг)
- 10% при реализации определенных товаров (работ, услуг)
- 18% в случаях, не указанных в предыдущих пунктах