

# Налоги и налогообложение



# 1. Понятие налога

- Понятие налога дано в статье 8 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ)

**Налог** – это 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

# Свойства налога

- ▣ *Обязательность уплаты*
  - ▣ *Индивидуальная безвозмездность*
  - ▣ *Денежный характер*
  - ▣ *Публичное предназначение:* налоговые платежи представляют собой один из важнейших признаков государства и являются необходимым условием его существования
  - ▣ *Периодичность уплаты*
- 

# Понятие сбора

□ **Сбор** – обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

# Свойства сбора

- ▣ *Обязательность уплаты*
  - ▣ *Возмездность*
  - ▣ *Денежный характер*
  - ▣ *Целевое предназначение:* сборы используются для покрытия части расходов, связанных с выполнением юридически значимых действий
  - ▣ *Единовременный характер уплаты*
- 

# Принципы Адама Смита

1) подданные всякого государства обязаны участвовать в поддержке государства по возможности, сообразно со своими средствами, т.е. соответственно тем доходам, которые получает каждый под охраной государства

2) налог, который должен уплачивать каждый, должен быть точно определен, а не произволен. Время его уплаты, способ и размер уплачиваемого налога должны быть ясны и известны как самому плательщику, так и всякому другому

3) каждый налог должен взиматься в такое время и таким способом, которые удобны для плательщика

4) каждый налог должен быть устроен так, чтобы он извлекал из кармана населения возможно меньше сверх того, что поступает в кассы государства

# Функции налогов

- ▣ **Фискальная**- обязательные платежи аккумулируют определенные части ВВП и ВНД в государственный бюджет (экономическая сущность)
- ▣ **Регулирующая (экономическая)**- обязательные платежи используются государством для поощрения или ограничения определенных видов экономической деятельности или категорий плательщиков
- ▣ **Распределительная**- поступления от налогов и сборов используются на государственные и общественные цели
- ▣ **Контрольная**- с помощью обязательных платежей государство контролирует уровень экономических возможностей налогоплательщика

# Классификация налогов

## *По территориальному признаку*

### *□ Федеральные*

(НДС, акцизы, НДФЛ, налог на прибыль организаций, НДСП, водный налог. Сборы: гос. пошлина, сбор за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов)

### *□ Региональные*

(налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на игорный бизнес)

### *□ Местные*

(налог на имущество физических лиц, земельный налог)

# Классификация налогов

- Федеральные налоги установлены НК РФ и обязательны к уплате на всей территории страны
- Региональными являются налоги и сборы, установленные НК РФ и законами субъектов Российской Федерации и вводимые в действие законами субъектов федерации
- К местным относятся налоги, установленные НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления. Они вводятся в действие нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления
- Региональные и местные власти имеют право корректировать следующие элементы налоговых платежей: ставки, порядок и сроки уплаты, основание и порядок применения налоговых льгот

# Классификация налогов

В РФ вместе с общим режимом налогообложения установлены *специальные режимы*:

- Упрощенная система налогообложения
- Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
- Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей
- Система налогообложения для участников соглашения о разделе продукции
- Патентная система налогообложения

# Классификация налогов

## *По форме взимания :*

- *прямые*
- *косвенные*
- Прямые налоги устанавливаются непосредственно на доход или имущество налогоплательщика. В данном случае основанием для обложения служат владение и пользование доходами и имуществом
- Косвенные налоги взимаются в процессе движения доходов или оборота товаров, работ и услуг. Эти налоги включаются в виде надбавки в цену товара, а также тарифа на работы или услуги и оплачиваются потребителем
- Эти налоги переносят реальное налоговое бремя на конечного потребителя. Примером косвенного налогообложения могут служить налог на добавленную стоимость, акцизы, таможенные пошлины и др.

# Классификация налогов

## *По степени обложения:*

- *Прогрессивные*, когда тяжесть налогообложения возрастает с ростом размеров дохода или иного объекта обложения
- *Пропорциональные*, когда тяжесть обложения не изменяется при изменении величины объекта (налог на добавленную стоимость, налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций и др.)
- *Регрессивные*, когда тяжесть обложения снижается с ростом дохода или иного объекта обложения (государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах, единый социальный налог)

# Классификация налогов

## *По времени уплаты:*

- *Текущие* - налоги взимаются с определенной периодичностью в течение всего времени владения имуществом, получения дохода в результате осуществления какой-либо деятельности
- *Единовременные* - уплата единовременных налогов связана с совершением каких-либо нерегулярных событий
- *Чрезвычайные* - налоги могут вводиться государством в особых случаях, например, начало военных действий

# Классификация налогов

*По направлению использования:*

- ▣ *Общие* - могут быть использованы для финансирования любых нужд государства
- ▣ *Специальные* - имеют целевое назначение, и финансовые средства, полученные от их взимания, не могут быть использованы на какие-либо иные нужды, кроме указанных в законе

# Элементы налога

- В РФ налог считается законно установленным, если в соответствующем правовом акте определены его плательщики и следующие элементы:
  1. Объект обложения
  2. Налоговая база
  3. Налоговый период
  4. Ставка
  5. Порядок исчисления
  6. Порядок и сроки уплаты

# 1. Налогоплательщики

- **Налогоплательщики** – это организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность уплачивать налоги и сборы
- В налоговом законодательстве под **организацией** понимаются юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, созданные на территории Российской Федерации

# 1. Налогоплательщики

- Под **физическими лицами** понимаются граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства. К этой категории налогоплательщиков относятся и предприниматели, осуществляющие свою деятельность без образования юридического лица.
- С вступлением в силу Налогового кодекса филиалы и иные обособленные подразделения перестали быть самостоятельными плательщиками, т.к. не несут ответственности по уплате налога, а лишь могут исполнять обязанность своей организации по уплате налога.

## 2. Объект обложения

Объектами налогообложения являются:

- операции по реализации товаров (работ, услуг);
- имущество;
- прибыль;
- доход;
- стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг);
- иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога.

## 2. Объект обложения

- ▣ **Работой** признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.
- ▣ **Услуга** - это деятельность, результаты которой не имеют материального выражения и которые (результаты) реализуются и потребляются в процессе этой деятельности.

Таким образом, услуга в отличие от работы не имеет материального выражения и не может быть реализована для последующего удовлетворения потребностей.

## 2. Объект обложения

- Под **имуществом** понимаются виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации: вещи, включая, деньги и ценные бумаги, а также иное имущество.
- **Товаром** признается любое имущество, реализуемое или предназначенное для реализации. Материальный или нематериальный объект может быть признан или не признан товаром. Так, находящиеся в собственности физического лица и используемое им для собственных нужд имущество (автомобиль) не является товаром, пока собственник имущества не изъявит в той или иной форме желание продать это имущество.

# 3. Налоговая база

- **Налоговая база** - это количественная оценка объекта налогообложения
- Для ее получения необходимо выбрать **единицу обложения** - единицу измерения объекта налога. На практике используются денежные (рубли, экю) и натуральные (лошадиная сила) единицы обложения.

# 4. Налоговая льгота

**Налоговые льготы** – предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов преимущества, предусмотренные законодательством о налогах и сборах, по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор, либо уплачивать их в меньшем размере.

К основным налоговым льготам относятся:

- необлагаемый минимум - часть объекта налога, полностью освобождаемая от обложения;
- налоговые вычеты;
- изъятие из под обложения определенных частей объекта налога;
- освобождение от уплаты налогов отдельных категорий плательщиков
- понижение ставок налога;
- отсрочка взимания налогов.

# 5. Налоговая ставка

- **Налоговая ставка** – это величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.
- Различают процентные и твердые ставки.
- Процентные (адвалорные) ставки установлены в процентах к налоговой базе.
- Твердые (специфические) ставки устанавливаются в рублях (или других стоимостных единицах измерения) на единицу обложения.
- Процентные ставки установлены по налогу на добавленную стоимость, по налогу на доходы с физических лиц, по налогу на имущество предприятий и др. Твердые ставки установлены по налогу с владельцев транспортных средств, по акцизам и др.

# 6. Налоговый период

- **Налоговый период** – это календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база, и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговым периодом может быть квартал, месяц, год и др.
- Налоговый период может включать отчетные периоды по итогам которых уплачиваются авансовые платежи и подается расчет суммы налога

# 7. Срок уплаты

- **Срок уплаты налога** - это период времени, когда налог вносится в бюджет
- **Срок уплаты налога** определяется календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами, неделями и днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо действие, которое должно быть совершено
- *Если последний день уплаты налога выпадает на не рабочий день, то его необходимо перенести на следующий рабочий день*

# 8. Порядок уплаты налога

- **Порядок уплаты налога** - это определенные приемы внесения суммы налога в соответствующий бюджет
- Порядок уплаты налога включает определение:
  - направления платежа, т.е. куда платится налог
  - средство платежа- налоги в России платятся в рублях, но могут платиться и в иностранной валюте;
  - механизма платежа
  - субъекта налога - субъекта, который должен уплатить (перечислить) налог в бюджет. Это может быть налогоплательщик или налоговый агент.
  - форму уплаты налога (наличная, безналичная).

# Реализация

- Под реализацией товаров (работ, услуг) признается передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами, услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу на безвозмездной основе

# Реализация

- Не признается реализацией товаров (работ, услуг) следующие операции:
  - осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты;
  - передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации этой организации;
  - передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, но не связанной с предпринимательской деятельностью;
  - передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (в частности вклады в уставной (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклады по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности), паевые взносы в паевые фонды кооперативов);

# Реализация

- передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества или товарищества (его правопреемнику или наследнику) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества, а также при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;
- передача имущества в пределах первоначального взноса участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемнику в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества
- передача жилых помещений физическим лицам в домах государственного или муниципального жилищного фонда при проведении приватизации;
- изъятие имущества путем конфискации, наследование имущества, а также обращение в собственность иных лиц бесхозных и брошенных вещей, бесхозных животных, находки, клада.

# Методы взимания налогов

В практике налогообложения используются *три метода взимания налогов*:

- *метод начисления* (налогоплательщик должен представить в налоговые органы налоговую декларацию (расчеты по уплате налогов). На основе этого документа определяется сумма налогового платежа)

- *метод удержания* (предполагает уплату налога у источника получения дохода. Согласно этому методу лицо, выплачивающее другому лицу доход, исключает из него сумму налога и перечисляет в бюджет.)

- *кадастровый метод* (сумма налогового платежа определяется на основе данных кадастра)

□ **Кадастр** - это реестр, устанавливающий перечень типичных объектов, классифицируемых по внешним признакам, и определяющий среднюю доходность объекта обложения. Налог взимается на основе внешних признаков предполагаемой доходности имущества. Например, единый налог на вмененный доход для определения видов деятельности.

# ИНН

- В НК РФ определена обязательность постановки всех плательщиков на учет в налоговых органах.
- Организации и физические лица - налогоплательщики обязаны встать на учет в территориальной налоговой инспекции, прежде чем им будет открыт расчетный счет или другой счет в банке
- При постановке на учет организации или физического лицу присваивается *идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)*

# ИНН юридического лица

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

Код районного  
органа в  
утвержденной  
классификации  
осуществил

Порядковый Номер  
налогоплательщика по  
журналу движения  
документов, которые  
принимаются от  
организации для  
постановки на учет и  
включения в Госреестр

рольное  
ло

# ИНН физического лица

1 2 3 4 | 5 6 7 8 9 1 0 | 1 1 1 2

Код района  
органа в с  
утвержденны  
классифика  
осуществил п

Порядковый Номер  
налогоплательщика по  
журналу движения  
документов

Контрольное  
число