НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Лекция 1:

- 1. Понятие налога и сбора
- 2. Элементы налога
- 3. Виды налогов
- 4. Участники налоговых правоотношений

Баздырева M.C. msbazdyreava@rosatom.ru

НАЛОГ -

обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физ.лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хоз. ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства (ст. 8 НК РФ)

СБОР –

обязательный, индивидуально возмездный и законодательно установленный государством взнос, уплачиваемый организациями и физ.лицами в целях получения ими от уполномоченных органов и должностных лиц юридически значимых действий.

(Гос.пошлина, сбор за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов)

Налог	Сбор
Законность	
Обязательность	
Однотипная форма взимания (отчуждение) и способ уплаты (денежный)	
Индивидуальная безвозмездность	Индивидуальная возмездность
Регулярность уплаты	Нерегулярность уплаты
Цель платежа: фин. обеспечение деятельности гос-ва	Цель платежа: покрытие затрат, связанных с получением определенных товаров и услуг

Состав законодательства



Законодательство о напогах р и сборах р состоит из Налогового кодекса, федеральных и региональных законов, муниципальных правовых актов.

Законодательство РФ

Налоговый кодекс РФ (НК РФ) р и принятые в соответствии с ним федеральные законы о налогах и сборах

Законодательство субъектов РФ

Законы о налогах и сборах субъектов РФ

Нормативные правовые акты муниципальных образований

Акты по местным налогам, принятые представительными органами муниципальных образований



должны соответствовать РНК РФ

Законодательство о налогах и сборах регулирует:

- властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ
- отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения

См. также:

- Международные договоры Российской Федерации
- Нормативные правовые акты Правительства и других органов исполнительной власти
- Законодательство о налогах и таможенное дело 🗭

Вступление актов законодательства в силу 📧 (ст. 5 НК РФ)



Не могут иметь обратной силы

Поправки в НК РФ, устанавливающие новые налоги и (или) сборы Региональные и местные акты, вводящие налоги и (или) сборы Вступают в силу не ранее 1 января спедующего года и не ранее 1 месяца со дня опубликования

Не имеют обратной силы акты законодательства:

- повышающие налоговые ставки
- устанавливающие или отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах
- устанавливающие новые обязанности или иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков и иных лиц

Прочие акты законодательства о налогах и сборах Нормативные правовые акты органов исполнительной власти Вступают в силу не ранее 1 числа следующего налогового периода и не ранее 1 месяца со дня опубликования

Вступление актов законодательства в силу 💷 (ст. 5 НК РФ)

Имеют обратную силу акты законодательства:

- устраняющие или смягчающие ответственность
- устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей

Могут иметь обратную силу акты законодательства (если прямо предусматривают это):

- отменяющие налоги и (или) сборы
- снижающие размеры налоговых ставок
- устраняющие обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшающие их положение

Эти акты могут вступать в силу со дня опубликования, если прямо предусматривают это

Виды налогов и сборов (💷 ст. 13, 14, 15 НК РФ)



Налоги в России делятся на федеральные, региональные и местные

Федеральные налоги и сборы 🗭

- Налог на добавленную стоимость
- Акцизы
- Налог на доходы физических лиц
- Налог на прибыль организаций
- Налог на добычу полезных ископаемых

- Водный налог
- Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
- Государственная пошлина

Федеральные налоги применяются на всей территории России. При этом ставка налога полностью или частично, а также дополнительные льготы могут устанавливаться на региональном или местном уровне

Региональные налоги

- Налог на имущество организаций
- Транспортный налог
- Налог на игорный бизнес

- Земельный налог
- Налог на имущество физических лиц

Региональные и местные налоги устанавливаются решением соответствующего законодательного (представительного) органа, но в пределах перечня, утвержденного федеральным законом

Специальные налоговые режимы 9

- Упрощенная система налогообложения
- Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
- Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)
- Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Пример налога, ставка которого целиком устанавливается на федеральном уровне – НДС (18%)

Пример налога, ставка которого частично устанавливается на региональном уровне — налог на прибыль (от 13,5 до 18% из общей ставки в 20%), налог на имущество организаций

Общие условия установления налогов и сборов (💷 ст. 17 НК РФ)

Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

Элементы налогообложения

- Объект налогообложения
- Налоговая база
- Порядок исчисления налога
- Налоговый период
- устанавливаются частью второй НК РФ
- по налогу на имущество физических лиц устанавливаются соответствующим федеральным законом)

- Налоговая ставка
- Порядок и сроки уплаты, форма отчетности

устанавливаются:

- по федеральным налогам частью второй НК РФ, (в случаях, предусмотренных НК РФ, налоговая ставка может устанавливаться Правительством)
- по региональным и местным налогам соответствующим региональным или местным нормативным правовым актом

Применение налоговых льгот (🖭 ст. 17, 56 НК РФ)

- В необходимых случаях при установлении налога могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования
- Нормы законодательства, определяющие основания, порядок и условия применения льгот, не могут носить инидивидуального характера
- Льготы по федеральным налогам устанавливаются частью второй НК РФ
- Льготы по региональным и местным налогам устанавливаются соответствующим нормативным правовым актом в порядке и в пределах, предусмотренных НК РФ
- Налогоплательщик вправе отказаться от использования льготы или приостановить ее использование на один или несколько налоговых периодов, если иное не предусмотрено НК РФ

Налогоплательщики и плательщики сборов

 — организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы

Организации (55 ст. 11 НК РФ)

Российские организации

Юридические лица, образованные в соответствии с законодательством РФ. Филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций исполняют обязанности этих организаций по уплате налогов и сборов по месту своего нахождения (5 ст. 19 НК РФ)

Иностранные организации

- Иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств
- Международные организации, филиалы и представительства указанных иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории РФ

Физические лица (💷 ст. 11 НК РФ) — граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства

Индивидуальные предприниматели — физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, главы крестьянских (фермерских) хозяйств

Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрировавшиеся в качестве индивидуальных предпринимателей в нарушение требований гражданского законодательства РФ, при исполнении обязанностей, возложенных на них НК РФ, не вправе ссылаться на то, что они не являются индивидуальными предпринимателями

Консолидированная группа налогоплательщиков

Российские юридические лица могут заключить договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков, что позволяет участникамобъединять (компенсировать) прибыли (убытки) и выступать в качестве единого налогоплательщика налога на прибыль

Организации, входящие в консолидированную группу, не могут использовать убытки, накопленные до вступления в консолидированную группу

Условия создания консолидированной группы:

- одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой, и доля такого участия составляет не менее 90%
- совокупная сумма НДС, акцизов, налога на прибыль организаций и НДПИ, уплаченная в течение календарного года налогов, уплаченных таможенным органам, составляет не менее 10 млрд руб.
- суммарный объем выручки за календарный годсоставляет не менее 100 млрд руб.
- совокупная стоимость активов составляет не менее 300 млрд руб.

Налоговые агенты (🔢 ст. 24 НК РФ)

 лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налога в бюджетную систему РФ

- Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики, если иное не предусмотрено НК РФ
- Налоговые агенты обязаны:

2

- правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему РФ на соответствующие счета Федерального казначейства,
- письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и о сумме задолженности налогоплательщика (в месячный срок со дня, когда налоговому агенту стало известно о таких обстоятельствах)
- вести учет начисленных и выплаченных налогоплательщикам доходов, исчисленных, удержанных и перечисленных

- в бюджетную систему РФ, в том числе по каждому налогоплательщику
- представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов
- в течение четырех лет обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления, удержания и перечисления налогов

За неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей налоговый агент несет ответственность в соответствии с законодательством РФ — см. схему «Ответственность за налоговые правонарушения»

3

Налоговые органы

- Налоговые органы (ст. 30 НК РФ) составляют единую централизованную систему контроля за:
 - соблюдением законодательства о налогах и сборах,
 - правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему РФ налогов и сборов,
 - правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему иных обязательных платежей (в случаях, предусмотренных законодательством РФ)
- Налоговыми органами являются Федеральная налоговая служба (ФНС РФ) и ее территориальные органы. Вышестоящие налоговые органы вправе отменять решения нижестоящих налоговых органов в случае несоответствия указанных решений законодательству о налогах и сборах
- ФНС РФ находится в ведении Минфина РФ

Не являются налоговыми органами и участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах в соответствии со **□** ст. 34.2, 36, 37 HK:

- Минфин РФ дает письменные разъяснения налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах, утверждает формы расчетов по налогам и формы налоговых деклараций, обязательные для налогоплательщиков, а также порядок их заполнения
- Финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований дают письменные разъяснения по вопросам применения соответственно законодательства субъектов РФ о налогах и сборах и нормативных правовых актов муниципальных образований о местных налогах и сборах
- Органы внутренних дел:
 - участвуют по запросу налоговых органов вместе с ними в выездных налоговых проверках и обязаны при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов, направить материалы в соответствующий налоговый орган для принятия по ним решения (в десятидневный срок со дня выявления этих обстоятельств),
 - несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов, налоговым агентам вследствие своих неправомерных действий (решений) или бездействия, а равно неправомерных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников этих органов при исполнении ими служебных обязанностей

Таможенные органы

- Таможенные органы пользуются правами и несут обязанности налоговых органов по взиманию налогов (НДС, акцизы) при перемещении товаров через таможенную границу РФ в соответствии с таможенным законодательством;
- Таможенными органами является федеральный органы исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела (ФТС РФ), и подчиненные ему таможенные органы

Расчеты по НДС

