

# НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

## Лекция 1:

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

1

Баздырева М.С.  
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 **налогах** и **сборах** состоит из Налогового кодекса, федеральных и региональных законов, муниципальных правовых актов.

### Законодательство РФ

**Налоговый кодекс РФ (НК РФ)** 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** НК 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

- 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

*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 следующего года и не ранее 1 месяца со дня опубликования

*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)

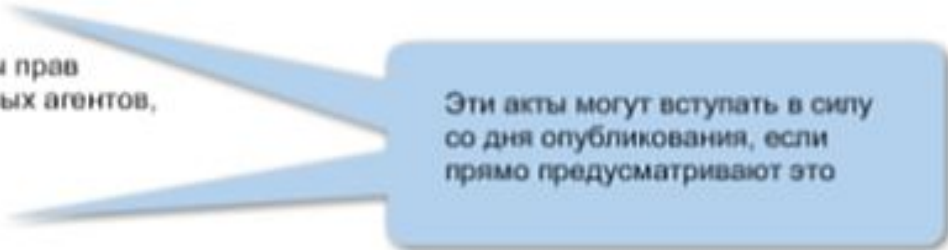


### Имеют обратную силу акты законодательства:

- 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

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

### Местные налоги

- Земельный налог
- Налог на имущество физических лиц

### Специальные налоговые режимы

- 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 индивидуального 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

# УЧАСТНИКИ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ

1

## Налогоплательщики и плательщики сборов

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

### Организации ( 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 ( 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 участникам объединять (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 НДСПИ, уплаченная в течение календарного года налогов, уплаченных таможенным органам, составляет не менее 10 млрд руб.
- суммарный объем выручки за календарный год составляет не менее 100 млрд руб.
- совокупная стоимость активов составляет не менее 300 млрд руб.

# УЧАСТНИКИ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ

2

## 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:
  - 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»

- 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 НК:**

- 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

### 3

### 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

АЛЬФА заплатила за поставку материалов **5900 р**, в т.ч. НДС=900 руб.

Покупатель заплатил АЛЬФЕ за готовую продукцию **118000 р**, в т.ч. НДС=18000 руб.)

