

Основы налогов и налогообложения

Взаимоотношение человека
государством: налоги



Сущность налога

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.

Сущность сбора

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

Характерные черты налога как платежа

- обязательность**
- индивидуальная
безвозмездность**
- отчуждение денежных средств**
- направленность на
финансирование деятельности
государства**

Характерные черты сбора

- **обязательность**
- **одно из условий совершения
государственными и иными
органами в интересах
плательщиков сборов
юридически значимых
действий.**

Функции налогов

- **Фискальная – пополнение бюджета государства для осуществления государственных расходов**
- **Перераспределительная – снижение социального неравенства и поддержание социальной стабильности в обществе**
- **Стимулирующая – стимулирование или сдерживание темпов производства. Реализуется через систему налоговых преференций для этих категорий и видов деятельности: льготные**
 - **режимы налогообложения, пониженные налоговые ставки,**
 - **налоговые кредиты и каникулы, различные освобождения,**
 - **вычеты и т.д.**
- **Контрольная – государственный контроль за деятельностью фирм и граждан, а также за источниками доходов, их легитимностью и направлениями расходов.**

Адам Смит в книге "Исследование о природе и причинах богатства народов" (XVIII в.) сформулировал четыре основополагающих, ставших классическими, **принципа** налогообложения :

- **Справедливость** (подданные государства должны участвовать в содержании правительства соответственно доходу, каким они пользуются под покровительством и защитой государства. Соблюдение этого положения или пренебрежение им приводит к так называемому равенству или неравенству налогообложения.)
- **Определенность** (налог, который обязывается уплачивать каждое отдельное лицо должен быть точно определен (срок уплаты, способ платежа, сумма платежа).
- **Простота взимания** (каждый налог должен взиматься тем способом или в то время, когда плательщику удобнее всего оплатить его).
- **Эффективность** (каждый налог должен быть так задуман и разработан, чтобы он брал и удерживал из кармана народа как можно меньше сверх того, что он приносит казне государства).

Элементы налога

Обязательными самостоятельными элементами налога являются:

- - объект налогообложения,
- - налоговая база,
- - налоговый период,
- - налоговая ставка,
- - порядок исчисления налога,
- - порядок и сроки уплаты налога.

!!! Налог считается установленным, только если установлены все элементы налога. Если какой-то из элементов налога не установлен, налогоплательщик не должен платить налог.

Элементы налога

Объект налогообложения – это объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога.

Объектами налогообложения могут являться:

- - операции по реализации товаров,
- - имущество,
- - прибыль,
- - доход,
- - стоимость реализованных товаров
- - иной объект, соответствующий определению.

Элементы налога

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иные характеристики объекта

Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы

Налоговый период – это календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисленная сумма налога подлежащая уплате.

Элементы налога

Сроки уплаты налога и сбора – момент, до которого должен быть уплачен налог или авансовый платеж.

Определяются:

- календарной датой,
- истечением периода времени
- или указанием на событие, которое должно наступить или произойти.

Сроки уплаты, как правило, не совпадают с истечением налогового периода:

- Сроки уплаты налога наступают позже окончания налогового периода
- Сроки уплаты авансовых платежей – раньше окончания налогового периода

Классификация налогов

- **По объекту обложения:**
 - прямые
 - косвенные
- **По порядку использования:**
 - общие
 - специальные
- **По уровню установления:**
 - Федеральные
 - Региональные
 - местные

Типы налогов по объекту обложения

- **Прямые налоги** взимаются государством непосредственно с доходов (заработной платы, прибыли, процента и др.) или со стоимости имущества (земли, дома, оборудования и т.д.) налогоплательщика. Примеры: НП, НИ, НДФЛ
- **Косвенные налоги** - это налоги на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавки к цене или тарифу. В отличие от прямых, косвенные налоги непосредственно не связаны с доходом или имуществом плательщика. Плательщиком косвенного налога выступает покупатель (потребитель). Примеры: Акциз, таможенная пошлина, НДС, Налог с продаж

Типы налогов по порядку использования

- **Общие налоги** обезличены и поступают в единую кассу государства (НДС, НП, НДФЛ и т.д.). Они могут расходоваться на любые заложенные в бюджете статьи расходов.
- **Специальные (целевые) налоги** используются для строго определенных функций (Все сборы, государственные пошлины, транспортный налог. В прошлом – ЕСН, налог на пользователей автодорог и т.д.). Расходятся только на строго определенные расходные статьи бюджета.

Типы налогов по уровню установления

Всего в НК в стандартном режиме налогообложения предусмотрено 13 налогов:

- **Федеральные налоги и сборы**

- Обязательны к уплате на всей территории РФ
- Устанавливаются Налоговым кодексом РФ

- **Региональные налоги и сборы**

- Обязательны к уплате на территории соответствующих субъектов РФ
- Вводятся в действие законами субъектов РФ

- **Местные налоги и сборы**

- Обязательны к уплате на территории соответствующего муниципального образования.
- Вводятся нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления (или законами МСК и СПб)

Федеральные налоги

- НДС
- Налог на прибыль организаций
- Акцизы
- НДФЛ
- Государственная пошлина
- НДСП
- Водный налог
- Сбор на право пользования животными объектами и водно-биологическими ресурсами

Региональные налоги

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

Местные налоги

- **Земельный налог**
- **Налог на имущество физических лиц**

Специальные налоговые режимы

- система налогообложения единым сельскохозяйственным налогом (ЕСХН);
- упрощенная система налогообложения (УСН);
- система налогообложения единым налогом на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД);
- патентная система налогообложения (ПСН).

Способы взимания налога

- Изъятие налога до получения владельцем дохода (у источника дохода)
- Кадастровый
- Декларационный

Налоговая система

Налоговая система – представляет собой совокупность всех налогов и сборов, методы и принципы их построения, способы их исчисления и взимания, налоговый контроль, устанавливаемый законом.

Принципы налоговой системы

- Принцип всеобщности и равенства налогообложения;
- Принцип справедливости;
- Принцип законности;
- Принцип экономического содержания;
- Принцип ясности.

Законодательство о налогах и сборах

Законодательство РФ

- Налоговый кодекс,
- Федеральные законы РФ

Законодательство субъектов РФ

- Законы субъектов РФ

Нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления

- Решения представительных органов самоуправления

Налоговый Кодекс – основной налоговый закон. Состоит из 2 частей:

Первая часть НК РФ определяет характер регулирования всех отношений по поводу налогообложения. Разделы:

- I. Общие положения
- II. Налогоплательщики и плательщики сборов. Налоговые агенты. Представительство в налоговых правоотношениях
- III. Налоговые органы. Таможенные органы. Финансовые органы. Органы внутренних дел. Следственные органы. Их ответственность.
- IV. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов
- V. Налоговая декларация и налоговый контроль
 - V.1. Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении. Налоговый контроль. Соглашение о ценообразовании
- VI. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение
- VII. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц

Вторая часть НК РФ определяет перечень всех налогов (кроме НИФЛ), установленных в РФ. Разделы:

- VIII. Федеральные налоги
 - VIII.1. Специальные налоговые режимы
- IX. Региональные налоги и сборы
- X. Местные налоги

Налоговые органы РФ

Налоговыми органами в Российской Федерации являются:

- **На федеральном уровне** – Центральный аппарат Федеральной налоговой службы России (ФНС).

- **На региональном уровне** - Управления ФНС по субъектам федерации.
 - Инспекции ФНС в субъектах федерации и межрайонные инспекции ФНС

 - **Межрегиональные инспекции:**
 - По крупнейшим налогоплательщикам. Сформированы по отраслевому признаку: нефть, газ, строительство, электроэнергия, металлургия, транспорт, связь, машиностроение, банки.

- По федеральным округам
 - И др.

Налоговые санкции

Налоговая санкция (штраф) является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения, повлекшее задолженность по налогу (сбору).

Виды ответственности:

- Финансовая по НК РФ

за нарушение «процедурных вопросов»

за неправильное исчисление налогов

- Административная ответственность должностных лиц – КоАП РФ

- Уголовная – УК РФ (Ст. 198, 199)